

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

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة 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 ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة 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، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة 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 مُبينة 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية 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 وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف للأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٢٣٨,٠٣١,٤٨٥ ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الرئيسية 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 رئيسي.	- مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) 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 قياس ودقة إثبات الإيرادات. - إجراء بعض الإجراءات التحليلية للإيرادات الشهرية. - إجراء اختبار القطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء 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 السادة مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر 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. 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 ٢٠٢٩م. وعليه فقد قامت المجموعة بإعداد دراسة للالتزام المحتمل وفقاً للاتفاقية المذكورة. بلغ رصيد الالتزام المحتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٣,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي. 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 والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. كما قامت المجموعة بإثبات مبلغ وقدره ٢,٧٨٥,٤٦١ ريال سعودي كربح من إعادة تقييم الالتزام المحتمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة والتقديرات 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. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الالتزام المحتمل والإيضاح (١٦) 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 بالالتزامات المالية للشركة المستخدمة في تقييم المخصص المتعلق بالمقابل المحتمل كما قمنا بمقارنة معدلات الخصم المستخدمة من قبل الإدارة مقابل معلومات السوق والبيانات الداخلية. - تقديم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الالتزام المحتمل في القوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وقد أصدر تقريره غير المتحفظ عن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣م.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا 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 متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى السادة مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة (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 للمجموعة، 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، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 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.
- 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 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.
- تقييم العرض العام، وهيكلي 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 السادة مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. 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 زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما هو مبين في الإيضاح (١) حول القوائم المالية الموحدة، تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة استناداً إلى قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م) وجاري استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة بتوثيق النظام الأساسي المعدل للشركة، وبالتالي فإن عرض حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لا يتفق مع المادة (٤٧) من النظام الأساسي للشركة في صيغتها الحالية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م



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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٤,٤١٤,٣٧٥	١٤٧,٤٢٤,٨٦٠	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٨٨١,٢٥٠	٩٠٣,٧٥٠	٧	الأصول غير الملموسة
٦,٤٤٩,٩٤١	٥,٩٥٣,٧٩١	٨	أصول حق الاستخدام
١٦١,٧٤٥,٥٦٦	١٥٤,٢٨٢,٤٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٥,٩١٧,٢٥٣	٥١,٠٩٠,٥٩٠	٩	المخزون
			الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٥,٧٨٤,٣٦٣		١٠	الخسارة
٤٦,٢٣٨,٣١٩	٥٥,٦١٧,٧٧٨	١١	المدفونون التجاريون
١٤,٤٥٢,٥٥٣	١١,٥٩٥,٣٢٨	١٢	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢,٨٩٢,١٣٥	١٤,١٤٢,٨٩٤	١٣	النقد وما في حكمه
١٢٥,٢٨٤,٦٢٣	١٣٢,٤٤٦,٥٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٧,٠٣٠,١٨٩	٢٨٦,٧٢٨,٩٩١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٧,٣٨٨,٣٢٠	-	١٥	الاحتياطي النظامي
٢٥,٠٠٤,٢٥٨	٥٤,٠٦٠,٥٢٢		الأرباح المبقاة
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٦	الاحتياطيات الأخرى
١٣٢,٠٣٣,٨٧٦	١٤٣,٧٠١,٨٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٠٢٤,٧٠١	٣٥,٩٩٠,٢٦٥	١٧	القروض لأجل - الجزء الغير متداول
-	١,٨٥٣,٩٤٩	١٧	المنح الحكومية - الجزء الغير متداول
٦,٩١٣,٥٤٩	٦,٤٧٩,٢٠٢	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
١٢,٢٠٣,٧٢٦	١٤,٠٥١,٨٧٤	١٨	التزامات المناقص المحددة للموظفين
١٥,٦١٢,٠٠٠	١٣,٩٩٩,٠٠٠	١٦	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٧٨,٧٥٣,٩٧٦	٧٢,٣٧٤,٢٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١,١٦٤,٨٢٤	٣٠,٧٤٥,٠٢٤		الدائنون التجاريون
١٦,٤٢٦,٣٥٥	١٩,١٤٨,٨٦٩	١٩	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٥,١٤٠,٩٥٩	١٦,٦٤٣,٣٤٤	١٧	القروض لأجل - الجزء متداول
-	٦٩٣,١٧٧	١٧	المنح الحكومية - الجزء المتداول
٤١٣,٦٦٣	٤٣٤,٣٤٧	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٠٩٦,٥٣٦	٢,٩٨٨,١٢٠	٢٠	مخصص الزكاة
٧٦,٢٤٢,٣٣٧	٧٠,٦٥٢,٨٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٤,٩٩٦,٣١٣	١٤٣,٠٢٧,١٧١		إجمالي المطلوبات
٢٨٧,٠٣٠,١٨٩	٢٨٦,٧٢٨,٩٩١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس الإدارة المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	٢٣٨,٠٣١,٤٨٥	٢٢	الإيرادات
(٢١٨,٤٥١,٢٣٧)	(١٩٠,٢٢٣,٣٢٣)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٤٢,٢٠٣,٠٣٦	٤٧,٨٠٨,١٦٢		مجمل الربح
			المصاريف
(١٤,٢٨٦,٠٧٤)	(١١,٦٧٩,٥٢١)	٢٤	المصاريف البيعية والتسويقية
(١٩,٩٤١,٣١٤)	(٢٣,٢٢٢,٧٠٧)	٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
(١,٧٠٣,١٦٠)	(٤٨١,٤٢١)	١١	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤,٨٦٥,٠٨٠	٥,٤٤٨,٧٣٣	٢٦	الإيرادات الأخرى، صافي
١١,١٣٧,٥٦٨	١٧,٨٧٣,٢٤٦		ربح العمليات
(٥,٧٥٢,٤١٨)	(٥,٧٨٨,٣٠١)	٢٧	الأعباء المالية
٥,٣٧٥,٦١٣	٢,٧٨٥,٤٦١	١٦	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
٢,١٦٣,١٧١	١٦,٩٦٩	١٠	الربح من الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٢٣,٩٣٤	١٤,٨٨٧,٣٧٥		الربح قبل الزكاة
(٣,١٢٨,٧٧٥)	(٢,٨٩٧,٤٦٥)	٢٠	الزكاة
٩,٧٩٥,١٥٩	١١,٩٨٩,٩١٠		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
٢,١٥٠,٧٢٢	(٣٢١,٩٦٦)	١٨	بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر: (خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٩٤٥,٨٨١	١١,٦٦٧,٩٤٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٨٥	١,٠٤	٢٨	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الإدارة المالية

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٢٠,٠٨٧,٩٩٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤,٠٣٧,٨٩٣	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٩,٧٩٥,١٥٩	-	٩,٧٩٥,١٥٩	-	-
٢,١٥٠,٧٢٢	-	٢,١٥٠,٧٢٢	-	-
١١,٩٤٥,٨٨١	-	١١,٩٤٥,٨٨١	-	-
-	-	(٩٧٩,٥١٦)	٩٧٩,٥١٦	-
١٣٢,٠٣٣,٨٧٦	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٥,٠٠٤,٢٥٨	١٧,٣٨٨,٣٢٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
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

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس الإدارة المالية

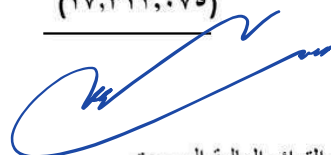
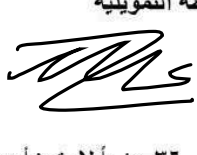
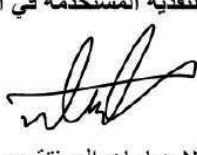
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
١٢,٩٢٣,٩٣٤	١٤,٨٨٧,٣٧٥		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات :-
٨,٠٤٦,٢٧١	٨,٥٠٤,٢٣٥	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٧٤٩,٩١٩	٢,٧٤٣,٦٠٦	٩	المكون مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٥٦٢,٧٠٧	٣,٦٧٦,٢٧٦		الاعباء المالية
٣٨٦,٠٤٩	٣٦٦,٣٦١	٨	الاعباء المالية من التزام الاجار التمويلي
١,٤٢٢,٧٤٨	١,١٧٢,٤٦١	١٦	الاعباء المالية من الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
(٥,٣٧٥,٦١٣)	(٢,٧٨٥,٤٦١)	١٦	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
(٢,١٦٣,١٧١)	(١٦,٩٦٩)	١٠	الربح من الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٧,١١٠)	٢٦	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٠٣,١٦٠	٤٨١,٤٢١	١١	مخصص خسائر الائتمان المثوقة
-	٢,٥٤٧,١٢٦	١٧	المنح الحكومية
٢,٥٥٦,٠٩٤	٢,٦٣٢,٨٩٣	١٨	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين - مكون
٢٧,٣٠٨,٢٤٨	٣٤,٦٩٨,٣٦٤		
(٢,٩٤٥,٢٦٣)	٢,٠٦٤,٤٥٢		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٨٩,٤٧١	(٩,٩٧٦,٥١٢)		المخزون
٣,٩٨٠,٨٤٩	٢,٨٥٧,٢٢٥		المدينون التجاريون
٦,٣٩٢,٣٩٧	(٤١٩,٨٠٠)		المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
(١,٠٣٥,٦٨٣)	٢,٨٣٨,١٤٦		الدائنون التجاريون
٣٣,٧٩٠,٠١٩	٣٢,٠٦١,٨٧٥		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢,٧٠٣,٣٥٩)	(٣,٠٠٥,٨٨١)	٢٠	النقدية من العمليات
(٣,١٤٧,٥٩٦)	(٣,٦٧٦,٢٧٦)		الزكاة المدفوعة
(٧٠٥,٩٢٧)	(١,١٠٦,٧١١)	١٨	مصفوفات تمويلية مدفوعة
٢٧,٢٣٣,١٣٧	٢٤,٢٧٣,٠٠٧		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوع
			صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٨٠٣,٢١٥)	(١,٥٥٨,٤٠٢)	٦	الأنشطة الاستثمارية
-	٦٩,٣٩٧		إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٧٣٨,٤٦٣	٥,٨٠١,٣٣٢		متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٢,٥٠٠)	٧	متحصلات من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٤٦,٤٦٣)	-	١٠	إضافات إلى الأصول الغير ملموسة
(٥,٩١١,٢١٥)	٤,٢٨٩,٨٢٧		إضافات إلى الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٧,٢٣٥,٧٦٧)	(٦٧,٠٩٣,٧٢٧)	١٧	الأنشطة التمويلية
٥٧,٤٥٢,٢٠٤	٥٠,٥٦١,٦٧٦	١٧	القروض المسددة
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	٨	القروض المستلمة
(٣٠,٥٦٣,٥٨٧)	(١٧,٣١٢,٠٧٥)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
(٩,٢٤١,٦٦٥)	١١,٢٥٠,٧٥٩		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٢,١٣٣,٨٠٠	٢,٨٩٢,١٣٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٨٩٢,١٣٥	١٤,١٤٢,٨٩٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
-	١٨,٦٠٥	٦	محول من المخزون الى الممتلكات والألات والمعدات
٢,١٥٠,٧٢٢	(٣٢١,٩٦٦)	١٨	(خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٧٤٩,٩١٩	٢,٧٤٣,٦٠٦	٩	شطب مخصص المخزون بطيء الحركة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 ١٤١١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالتاليون، قص وتفصيل أغطية الآلات والبضائع، صناعة البلاستيك (اللدائن) 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.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م) على إجراء تعديلات على النظام الأساسي للشركة لتتوافق مع التغييرات التي طرأت على نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. كما وافقت الجمعية أيضاً على تغيير الاسم التجاري للشركة وتعديل أغراض الشركة وتحويل رصيد الاحتياطي النظامي للشركة إلى الأرباح المبقة. تبين أن الاسم التجاري الجديد الذي وافقت عليه الجمعية العامة غير العادية مستخدم من قبل كيان آخر ولا تزال الشركة مستمرة في جهودها مع الجهات الحكومية لاستكمال الإجراءات النظامية لتوثيق النظام الأساسي المعدل للشركة.

تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م استناداً إلى قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م) حيث يرى المكلفين بأعداد القوائم المالية الموحدة أن التعديلات الأخرى، باستثناء تعديل الاسم التجاري للشركة، حصلت على الموافقات اللازمة ولا يوجد اعتراض على استكمال الإجراءات النظامية بخصوصها.

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

نسبة الملكية
المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	راس المال (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة فيك 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 والاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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 ٢٠٢٣ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨، تعريف التقدير المحاسبي.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الوحدة الثانية.

٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات ومعايير المحاسبة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ٢٠٢٣ م. وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

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 ٢٠٢٣ 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 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 تغير 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 الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 المبقة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات 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 التأكيد 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 الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والاصول 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 التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقدم 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 ويجب 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.

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 بالمنفعة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية وكذلك التدفقات المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لقياس القيمة النهائية. فإن هذا الالتزام يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الانخفاض في قيمة 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 والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تفديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تفديرات 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 المطلوبة غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

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 جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤-٢ 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 ممارسة (أو عدم ممارسة) 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 استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسية 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 منتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسية 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى 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 الأولى 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 الأولى 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 والخسارة 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 والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولى لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات 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 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 والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تُصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة 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 الغائها 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، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة 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 قانونياً 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 والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الاستهلاك

طريقة وحدات الإنتاج:

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 إثبات 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 إثبات الأصل.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 حصيللة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كآلات 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
عدد والآلات	٧ سنوات
الآلات ومعدات	١٠-٢٥ سنة
التحسينات على المباني	٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل
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 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 حصيللة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة 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.

الاصول 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

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

(١) حق استخدام الأصول

تُعرف 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 للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف 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 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 المقدّر 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، تُعرف 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 ما، 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.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي الموحد، 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 المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد 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 المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُحُضَر 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 لانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالمجموعة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترة الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترة اللاحقة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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 حل 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 والخسارة 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 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 الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى و أفضل 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: الأسعار 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 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).

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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

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 المقنتاة 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 والخسارة 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون (تتمة)

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 والخسارة 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 المخصص 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 والخسارة 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.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات مالية (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 والخسارة 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 والخسارة 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الزكاة وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

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 المريحة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية 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 وفقاً لطويلاً 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 منحا 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 بأقساط سنوية متساوية.

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 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

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

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً 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 ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي م ٢٠٢٣	قطع الغيار ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والأجهزة ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	التحسينات على المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير الإضافات المحول من المخزون الاستعدادات في ٣١ ديسمبر
٣٣٨,٧٤١,٥٠٣	٦,٢٧٢,٢٠٢	١٨٥,٠٥١	٣,٦١٩,١٦٨	٩,٥٠١,٧٣٢	٧٨٥,٦٦٩	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	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	٦,٢٩٠,٨٠٧	١٦٦,٩٨٢	٣,٩٥٩,٤١٨	٩,٥٩٥,٨١٤	١,٠٢٢,٥٥٩	٢٧٠,٣٢٥,٥١٣	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	الاستهلاك المتراكم
٨,٥٠٤,٢٣٥	٣١٨,٤٤٧	-	٢٠٩,٦٨٤	٢٧٥,٩٠٦	١٥٠,٩٠٠	٦,٠٥١,٦٧٢	٣٥٦,٩٩٤	١,١٤١,٤٤٢	في ١ يناير
(٥٦,٤٠٥)	-	-	(٤٧,٩٩٩)	-	(٣,٦٠٦)	-	(٤,٨٠٠)	-	المحمل للسنة
١٩٢,٧٧٤,٩٥٨	٣١٨,٤٤٧	-	٣,٥٩٨,٠٩١	٩,٠٠٥,٧٩٠	٣٥٢,٤٦٠	١٤٧,٤٩٤,٨٤٥	١,٥٩١,٨٠٩	٣٠,٤١٣,٥١٦	الاستعدادات
١٤٧,٤٢٤,٨٦٠	٥,٩٧٢,٣٦٠	١٦٦,٩٨٢	٣٦١,٣٢٧	٥٩٠,٠٢٤	٦٧٠,٠٩٩	١٢٢,٨٣٠,٦٦٨	١,٠٣٤,٢٤,٦٦٨	٦,٤٩٠,٩٣٢	في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- إن المباني وتحسيناتها مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة الرياض بعقد إيجار تبلغ مئته ٢٠ سنة وتم تجديده لمدد مماثلة.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مروهنة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض الممنوحة من الصندوق (إيضاح رقم ١٧).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي ٢٠٢٢ م	قطع الغيار ريال سعودي	الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتهيزات ريال سعودي	العدد والآلات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	التحسينات على المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير الإضافات المحول من مشاريع تحت التنفيذ المحول من المخزون في ٣١ ديسمبر الاستهلاك المشترك في ١ يناير المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧٣,٦٦٦,٠٨٦	-	٣,٥٣١,٧٢٥	٣,٦١٩,١٦٨	٩,٣١٠,٥٢٩	٦٥٣,٥٦٥	٢٥٧,٩١٨,٦٠٤	١١,٨٣٨,٠٧٧	٣٦,٨٩٤,٤١٨	
٨,٨٠٣,٢١٥	-	٨,١٧٦,٢٦٣	-	٢٩١,٢٠٣	١٢٧,١٠٤	١٩٨,٦١٥	-	١٠,٠٣٠	
-	-	(١١,٥٢٢,٩٣٧)	-	-	-	١١,٥٢٢,٩٣٧	-	-	
٦,٢٧٢,٢٠٢	٦,٢٧٢,٢٠٢	-	-	-	-	-	-	-	
٣٣٨,٧٤١,٥٠٣	٦,٢٧٢,٢٠٢	١٨٥,٠٥١	٣,٦١٩,١٦٨	٩,٥٠١,٧٣٢	٧٨٠,٦٦٩	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	١١,٨٣٨,٠٧٧	٣٦,٩٠٤,٤٤٨	
١٧٦,٢٨٠,٨٥٧	-	-	٣,١٦٢,٦٢٨	٨,٣٦٣,٣٦٥	١٢٤,٧٤٦	١٣٥,٦٤٧,٤١٣	٨٨٤,٤٧٥	٢٨,٠٩٧,٢٣٠	
٨,٠٤٦,٢٧١	-	-	٢٧٢,٧٧٨	٣٦٦,٥١٩	٨١,٢٣٠	٥,٧٩٥,٧٦٠	٣٥٥,١٤٠	١,١٧٤,٨٤٤	
١٨٤,٣٢٧,١٢٨	-	-	٣,٤٣٥,٤٠٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٢٠٥,٩٧٦	١٤١,٤٤٣,١٧٣	١,٢٣٩,٦١٥	٢٩,٢٧٢,٠٧٤	
١٥٤,٤١٤,٣٧٥	٦,٢٧٢,٢٠٢	١٨٥,٠٥١	١,٨٢,٧٦٢	٧٧١,٨٤٨	٥٧٤,٦٩٣	١٢٨,١٩٦,٩٨٣	١,٠٥٩٨,٤٦٢	٧,٦٣٢,٣٧٤	

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

ريال سعودي ٢٠٢٢ م	ريال سعودي ٢٠٢٣ م
٧,٦١٤,٨١٣	٨,٢٧٥,٨٥٠
٢٥٠,٢١٥	١٢٤,٠٦٥
١٨١,٢٤٣	١٠٤,٣٢٠
٨,٠٤٦,٢٧١	٨,٥٠٤,٢٣٥

تكلفة الإيزادات (إيضاح ٢٣)
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢٤)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نظم برامج الحاسب الآلي تحت التنفيذ، تبلغ قيمتها الدفترية ٩٠٣,٧٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٨١,٢٥٠ ريال سعودي). تتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٤ م.

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 ٢٠٣٥ م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

٨-١ أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	التكلفة:
٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١	في ١ يناير
٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١	في ٣١ ديسمبر
٢,٤٨٠,٧٥٠	٢,٩٧٦,٩٠٠	الاستهلاك المتراكم
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	في ١ يناير
٢,٩٧٦,٩٠٠	٣,٤٧٣,٠٥٠	المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
		في ٣١ ديسمبر
٦,٤٤٩,٩٤١	٥,٩٥٣,٧٩١	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

٨-٢ التزامات الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
٤١٣,٦٦٣	٤٣٤,٣٤٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٩١٣,٥٤٩	٦,٤٧٩,٢٠٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٣٢٧,٢١٢	٦,٩١٣,٥٤٩	

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة
٧,٧٢١,١٨٧	٧,٣٢٧,٢١٢	الأعباء المالية (إيضاح ٢٧)
٣٨٦,٠٤٩	٣٦٦,٣٦١	المبالغ المسددة
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	
٧,٣٢٧,٢١٢	٦,٩١٣,٥٤٩	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٣,٣٨١,٥٢٦	٢٢,٧٦٢,١٠٤	المواد الخام
١٥,١٠٧,٥٢٤	١١,٩٧٤,٦٠٢	إنتاج تام
١٢,٠٥٠,٥٢١	١١,٧٩٦,٩٢٧	إنتاج تحت التشغيل
٣,٦٣٦,١٣٠	٣,٠٠٩,٤٢٤	مواد ومستلزمات أخرى
١,٧٤١,٥٥٢	١,٥٤٧,٥٣٣	بضاعة بالطريق
٥٥,٩١٧,٢٥٣	٥١,٠٩٠,٥٩٠	

٩-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٧٤٩,٩١٩	-	في بداية السنة
-	٢,٧٤٣,٦٠٦	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(٣,٧٤٩,٩١٩)	(٢,٧٤٣,٦٠٦)	شطب مخصص
-	-	في نهاية السنة

١٠- الاستثمار في الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	البلد	
٢,١٥٠,٤٦١	-	السعودية	مجموعة تداول
٨٧٤,٦٠٨	-	السعودية	شركة اكوا باور
١,٥٠٠,٠١٨	-	السعودية	الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات (سلوشنز)
١,٢٥٩,٢٧٦	-	السعودية	شركة علم
٥,٧٨٤,٣٦٣	-		

كانت حركة الاستثمار في الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٥١٣,١٩٢	٥,٧٨٤,٣٦٣	في بداية السنة
٨٤٦,٤٦٣	-	إضافات
(٣,٧٣٨,٤٦٣)	(٥,٨٠١,٣٣٢)	استيعادات
٢,١٦٣,١٧١	١٦,٩٦٩	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٨٤,٣٦٣	-	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١- المدينون التجاريون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المدينون التجاريون مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨,٢٧٤,٤٨٦	٥٨,١٣٥,٣٦٦	
(٢,٠٣٦,١٦٧)	(٢,٥١٧,٥٨٨)	
٤٦,٢٣٨,٣١٩	٥٥,٦١٧,٧٧٨	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	كما في ١ يناير المحمل خلال السنة المشطوب خلال السنة في نهاية السنة
٦,٨٠٥,٤٩٥	٢,٠٣٦,١٦٧	
١,٧٠٣,١٦٠	٤٨١,٤٢١	
(٦,٤٧٢,٤٨٨)	-	
٢,٠٣٦,١٦٧	٢,٥١٧,٥٨٨	

- (أ) تطبيق الشركة 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 يومًا.
(ج) إن صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للشركة 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 الشركة 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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٨,١٣٥,٣٦٦	٥٠,٤٨٧,٣١٤	٤,٩٠١,٩٣٠	١,١٠٧,٥٣٩	٧٣٨,٣٦٠	٩٠٠,٢٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٨,٢٧٤,٤٨٦	٤٣,٣٨٢,٥٧٣	١,٨٠٠,٣٦٣	١,٠٢٣,٣٤٨	١,٠٥٤,٠٢٣	١,٠١٤,١٧٩

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	حوافر مستحقة من الموردين دفعات مقدمة للموردين مصروفات مدفوعة مقدماً ذمم الموظفين خطابات اعتمادات مستندية ضريبة القيمة المضافة أخرى
٧,١٥٠,٣٤٨	٦,٥٧٨,٤١٣	
٣,٨٧٨,٦٧٠	٢,٤٧٢,٥٧٥	
١,٦٧٥,٤١٧	١,٣٢٧,٣٥٤	
٥٩٦,٨٨٩	١,٠٦٩,١٧٣	
٣٣٩,٦٣٢	١٢٠,٤٦٣	
١٧,٣٣٨	-	
٧٩٤,٢٥٩	٢٧,٣٥٠	
١٤,٤٥٢,٥٥٣	١١,٥٩٥,٣٢٨	

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	الأرصدة لدى البنوك النقد بالصندوق
٢,٦٦٧,٣٥٦	١٤,٠٨٧,٢٨١	
٢٢٤,٧٧٩	٥٥,٦١٣	
٢,٨٩٢,١٣٥	١٤,١٤٢,٨٩٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤- رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة إلى ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل.

١٥- الاحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركة خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣م) تحويل الاحتياطي النظامي للشركة إلى الأرباح المبقاة، وعليه فقد تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة إلى الأرباح المبقاة. لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

١٦- الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

خلال عام ٢٠٢٠م، استحوذت الشركة على الحصة غير المسيطرة (٢٠٪) في شركة فيك 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. تعتقد الإدارة أن احتساب ذلك الالتزام المحتمل يتم وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة ويتم إعادة تقديره بشكل سنوي.

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

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٥,٦١٢,٠٠٠	١٩,٥٦٤,٨٦٥	في بداية السنة
(٢,٧٨٥,٤٦١)	(٥,٣٧٥,٦١٣)	التغير في نتيجة إعادة التقدير خلال السنة
١,١٧٢,٤٦١	١,٤٢٢,٧٤٨	الأعباء المالية خلال السنة (إيضاح ٢٧)
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١٥,٦١٢,٠٠٠	في نهاية السنة

١٧- التسهيلات البنكية والقروض لأجل

خلال عام ٢٠٠٨م 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 ومكان تصنيع بطانة الحاويات. خلال عام ٢٠٢١م أبرمت الشركة الام اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ١٥,١ مليون ريال وذلك لشراء مكانين جديدة لرفع الطاقة الإنتاجية. وخلال العام ٢٠٢٢م أبرمت الشركة الام 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 ٢٠٢٣م مبلغ ٥٨٥,١٧٥ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٩٤,٧٠٠ ريال سعودي).

تتمثل ضمانات قروض صندوق التنمية الصناعية في رهن معظم الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة (إيضاح رقم ٦).

حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٧٧,٢٤ مليون ريال سعودي من بنك محلي لغايات تمويل أنشطة المجموعة وقد بلغ الرصيد المستغل ٢٢ مليون ريال سعودي على شكل قروض تستحق خلال فترة لا تزيد عن ١٢ شهرا إلى ٤٨ شهرا. يحمل القرض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية، إن هذا التمويل مضمون بسندات لأمر وكفالة تضامنية من بعض المساهمين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧- التسهيلات البنكية والقروض لأجل (تتمة)

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥,١٤٠,٩٥٩	١٦,٦٤٣,٣٤٤	التسهيلات البنكية والجزء المتداول من القروض لأجل
٤٤,٠٢٤,٧٠١	٣٥,٩٩٠,٢٦٥	الجزء الغير المتداول من القروض لأجل
٦٩,١٦٥,٦٦٠	٥٢,٦٣٣,٦٠٩	

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠، 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 والمبلغ المستلم كمنح حكومية. وكانت المنح الحكومية كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٦٩٣,١٧٧	المنح الحكومية - الجزء المتداول
-	١,٨٥٣,٩٤٩	المنح الحكومية - الجزء الغير المتداول
-	٢,٥٤٧,١٢٦	في نهاية السنة

١٨- 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 للالتزامات 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:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٢,٥٠٤,٢٨٠	١٢,٢٠٣,٧٢٦	في بداية السنة
٢,١٥٦,٤١٠	٢,٠٥٩,٦٩٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣٩٩,٦٨٤	٥٧٣,٢٠٣	الأعباء المالية على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٧)
(٧٠٥,٩٢٧)	(١,١٠٦,٧١١)	المدفوع خلال السنة
(٢,١٥٠,٧٢١)	٣٢١,٩٦٦	خسائر (أرباح) إكتوارية
١٢,٢٠٣,٧٢٦	١٤,٠٥١,٨٧٤	الرصيد في نهاية السنة

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

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
%٤,٧٢	%٤,٨٦	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 ٢٠٢٣ م

١٨- 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:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١١,٦٨٣,٥٦٥	١٣,٣٢٦,٦٩٧	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
١٣,٦٨٤,٥٠٦	١٥,٥٩٦,٨٥١	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
١٣,٧٤١,٤٢٤	١٥,٦٦١,٤٥١	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
١١,٦١٧,٣٩٩	١٣,٢٥١,٧٢٤	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
١٢,٥٣٢,٢٦٠	١٤,٢٩٨,١٧٥	الزيادة في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪
١٢,٦٩٣,٢٦٩	١٤,٤٦٢,٨٨١	النقص في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪
١٢,٦٠٨,٥٢٣	١٤,٣٧٧,٠٥٣	الزيادة في معدل الوفيات بنسبة ١٪
١٢,٦١٢,٤٨٢	١٤,٣٧٩,٩٥٧	النقص في معدل الوفيات بنسبة ١٪

يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٥٢٣,٥٣٩	١,٨٢٦,٨١١	السنة الأولى
١,٤٥٨,٣١٣	١,٦٦٤,٩٦١	السنة الثانية
١,٥٢١,٨٤٤	١,٦٥٣,١٢٠	السنة الثالثة
١,٥٥٣,٠٣٧	١,٧٠١,٦٩٧	السنة الرابعة
١,٥١٠,٦٣٤	٢,١٣٥,٨٣٨	السنة الخامسة
٨,٥٨٧,٨٥٦	٩,٣١٠,٧٣٠	السنة السادسة وما بعدها

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩,١٠٣,٥٢٣	١١,٤٩٧,٢٠٣	المصروفات مستحقة الدفع
٥,١٤٩,٢٧٤	٥,١٤٩,٠٨٨	توزيعات الأرباح المستحقة *
١,٧٥٦,٢٠١	٢,٣٠٣,٣٢١	الدفوعات المقدمة من العملاء
٢٨٧,٨٢٢	٦٣,٩٨٨	ضريبة القيمة المستحقة المضافة
١٢٩,٥٣٥	١٣٥,٢٦٩	أخرى
١٦,٤٢٦,٣٥٥	١٩,١٤٨,٨٦٩	

* تتمثل في المبالغ المستحقة للمساهمين عن أرباح الأسهم في السنوات السابقة التي لم يطالبوا بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٢,٨٩٧,٤٦٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م مبلغ وقدره ٣,١٢٨,٧٧٥ ريال سعودي).

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح والخسارة 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.

٢٠-١ مكونات وعاء الزكاة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٧٣,٧٦٥,٣٢٧	١٩٣,٩٣٤,٤٤٦	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(١٦١,٧٤٥,٥٦٦)	(١٠١,٦٤٨,٧٩٢)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
١١٢,٠١٩,٧٦١	٩٢,٢٨٥,٦٥٤	وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل
١١,٨٤١,٦٨٣	٢٠,٧٤٥,٢٩٥	صافي الربح المعدل
١٢٣,٨٦١,٤٤٤	١١٣,٠٣٠,٩٤٩	وعاء الزكاة

تستحق الزكاة بنسبة ٥٧٨,٠٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة على الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪.

٢٠-٢ حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٦٧١,١٢٠	٣,٠٩٦,٥٣٦	في بداية السنة
٣,٠٩٦,٥٣٦	٢,٨٩٧,٤٦٥	مخصص السنة الحالية
٣٢,٢٣٩	-	المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة) - بالصافي
(٢,٧٠٣,٣٥٩)	(٣,٠٠٥,٨٨١)	المسدد خلال السنة
٣,٠٩٦,٥٣٦	٢,٩٨٨,١٢٠	كما في نهاية السنة

٢٠-٣ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢ م وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٠ م وقامت بدفع الزكاة المستحقة عنها. لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م بعد.

٢١- 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:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٢٢٤,١٨٣	٣,٦٦١,٦٩٥	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٢,٠٢٩,٠٠٠	٢,٥٢٥,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١٠٩,٤٢٤	٣٠١,٧٩٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٣٦٢,٦٠٧	٦,٤٨٨,٤٨٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢ - الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠٢,٣٤٦,١٢٦	١٦٥,١٣٢,٨٦٩	مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
٥٨,٣٠٨,١٤٧	٧٢,٨٩٨,٦١٦	مبيعات المنسوجات التقنية
٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	٢٣٨,٠٣١,٤٨٥	مبيعات يتم اثباتها عند نقطة زمنية محددة

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٨١,٠٠٩,١٠١	١٥٣,٢٠٤,٦٠٨	داخل المملكة العربية السعودية
٧٩,٦٤٥,١٧٢	٨٤,٨٢٦,٨٧٧	خارج المملكة العربية السعودية
٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	٢٣٨,٠٣١,٤٨٥	

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٥٣,١٨٠,٠٤٤	١٢٨,٣١٦,٧٠٤	تكلفة مواد خام
٣٥,٨٥٢,٥٧٣	٣٤,٦٦٨,٣٣٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧,٦١٤,٨١٣	٨,٢٧٥,٨٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ٦)
٢,٤٥٢,٩٤٩	٢,٤٩٥,٦١١	عمالة مستأجرة
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٨,٨٥٤,٧٠٨	١٥,٩٧٠,٦٧٥	مصاريف تشغيل أخرى
٢١٨,٤٥١,٢٣٧	١٩٠,٢٢٣,٣٢٣	

٢٤ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,١٨٧,٣٧٢	٤,٥٦٩,٨٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٤٩٨,٣٥٣	٤,٢٩٣,٣٩٨	نقل وشحن
٥٩٤,٦٢٥	٣٣٨,٨١٤	دعاية وإعلان
١٨١,٢٤٣	١٠٤,٣٢٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ٦)
١,٨٢٤,٤٨١	٢,٣٧٣,١٠٧	أخرى
١٤,٢٨٦,٠٧٤	١١,٦٧٩,٥٢١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٢,١٣١,٦٤١	١٥,١٠٥,٨٤٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢,٠٢٩,٠٠٠	٢,٥٢٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٠٢٠,٢١٩	٢,١٢٧,٩٢٤	أتعاب مهنية
٢٢٠,٨٠٠	٢٤٢,٠١٩	أمن وحراسة
١,٢١٨,١٨٨	٢٣٣,٠٤٥	مصرفات بحث وتطوير
٢٥٠,٢١٥	١٢٤,٠٦٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ٦)
١٣,٦٧٣	١٠٣,٨١٩	تأمين
٣,٠٥٧,٥٧٨	٢,٧٦٠,٩٩١	أخرى
١٩,٩٤١,٣١٤	٢٣,٢٢٢,٧٠٧	

٢٦- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١,٣٥٧,٨٢٠	٢,٦١٣,٧٧٢	دعم صندوق الموارد البشرية
-	٧١٦,١٨٣	استرداد ضريبة القيمة المضافة عن الديون المشطوبة
-	٦٢٠,٧٢٤	أرباح ودائع مريحة
١٠٩,٤٣٣	٤١٩,٥٠٠	دعم المعهد العالي للبلاستيك
٤٣٩,٣٨٠	٣٦٥,٢٦٣	بيع الخردة
-	٧,١١٠	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات
١,٤٥٣,٥٤٥	-	دعم من هيئة المنشآت الصغيرة والمتوسطة
١٤٩,٧٩٠	-	دعم هيئة تنمية الصادرات
١,٣٥٥,١١٢	٧٠٦,١٨١	أخرى
٤,٨٦٥,٠٨٠	٥,٤٤٨,٧٣٣	

٢٧- الأعباء المالية

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,٥٣٢,٩٧٩	٢,١١٨,٦٩١	التسهيلات الائتمانية من البنوك المحلية
١,٤٢٢,٧٤٨	١,١٧٢,٤٦١	الالتزام المؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة (إيضاح ١٦)
٤٩٤,٧٠٠	٥٨٥,١٧٥	مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٩٩,٦٨٤	٥٧٣,٢٠٣	الأعباء المالية من التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
-	٥٢٧,٧١٨	إطفاء مصاريف التمويل المؤجلة
٥١٦,٢٥٨	٤٤٤,٦٩٢	الأعباء المالية من التزامات عقود التأجير (إيضاح ٨)
٣٨٦,٠٤٩	٣٦٦,٣٦١	
٥,٧٥٢,٤١٨	٥,٧٨٨,٣٠١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨- 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.

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٩٥,١٥٩	١١,٩٨٩,٩١٠	أرباح السنة العائدة للمساهمين
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٨٥	١,٠٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٩- 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

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

المنسوجات التقنية

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدها 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:

٢٠٢٣م	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١٦٥,١٣٢,٨٦٩	٧٢,٨٩٨,٦١٦	-	٢٣٨,٠٣١,٤٨٥
تكلفة الإيرادات	(١٢٨,٠٨٤,٥٨٧)	(٦٢,٣٨٩,٥٧٦)	٢٥٠,٨٤٠	(١٩٠,٢٢٣,٣٢٣)
مجمول الربح	٣٧,٠٤٨,٢٨٢	١٠,٥٠٩,٠٤٠	٢٥٠,٨٤٠	٤٧,٨٠٨,١٦٢
٢٠٢٢م	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٢٠٢,٣٤٦,١٢٦	٥٨,٣٠٨,١٤٧	-	٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣
تكلفة الإيرادات	(١٦٤,٢١٩,٥٥٣)	(٥٤,٤٨٢,٥٢٤)	٢٥٠,٨٤٠	(٢١٨,٤٥١,٢٣٧)
مجمول الربح	٣٨,١٢٦,٥٧٣	٣,٨٢٥,٦٢٣	٢٥٠,٨٤٠	٤٢,٢٠٣,٠٣٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

٢٠٢٣	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
٢٠٢٢	التعبئة والتغليف ريال سعودي	المنسوجات التقنية ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٨٠,١٥١,٨٥٧	١٢٨,١٣٣,٢٥١	(١٢١,٢٥٤,٩١٩)	٢٨٧,٠٣٠,١٨٩
إجمالي المطلوبات	١١٤,٦٤١,٦١٧	١٠٣,٥٠١,٧٤٧	(٦٣,١٤٧,٠٥١)	١٥٤,٩٩٦,٣١٣

٣٠- تعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ١١,٨٨٠,٦٦١ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤,١٣٠,٠٥١ ريال سعودي).

٣١- 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 والاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنون التجاريون 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 والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، 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.

أ) الأصول المالية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٥,٧٨٤,٣٦٣	الأصول المالية بالقيمة العادلة
		الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٤,١٤٢,٨٩٤	٢,٨٩٢,١٣٥	النقدية وما في حكمها
٥٥,٦١٧,٧٧٨	٤٦,٢٣٨,٣١٩	المدينون التجاريون
٦٩,٧٦٠,٦٧٢	٤٩,١٣٠,٤٥٤	إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٦٩,٧٦٠,٦٧٢	٥٤,٩١٤,٨١٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
الدائنون التجاريون	
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	
التسهيلات البنكية والقرض لأجل	
التزامات عقود الإيجار	
الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة	
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
إجمالي المطلوبات المالية المتداولة	
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة	
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
٣٠,٧٤٥,٠٢٤	٣١,١٦٤,٨٢٤
١٩,١٤٨,٨٦٩	١٦,٤٢٦,٣٥٥
٥٢,٦٣٣,٦٠٩	٥٩,٦٠٤,٢٥٧
٦,٩١٣,٥٤٩	٧,٣٢٧,٢١٢
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١٥,٦١٢,٠٠٠
١٢٣,٤٤٠,٠٥١	١٣٠,١٣٤,٦٤٨
٦٦,٣٧٢,٩٧٠	٦٤,٠٠٣,١٢٣
٥٧,٠٦٧,٠٨١	٦٦,١٣١,٥٢٥
١٢٣,٤٤٠,٠٥١	١٣٠,١٣٤,٦٤٨

٣٢- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الدائنون التجاريون والتسهيلات البنكية والقرض لأجل والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على المدنيين التجاريون والنقد وما في حكمه الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 التسهيلات البنكية والقرض 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 بالتسهيلات البنكية والقرض 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 للتسهيلات البنكية والقرض لأجل المرتبطة بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٧٨,٦٩٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٤٥,٨٢٨ ريال سعودي).

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 بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

٣٢- 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:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٦,٢٣٨,٣١٩	٥٥,٦١٧,٧٧٨	المدينون التجاريون
٢,٨٩٢,١٣٥	١٤,١٤٢,٨٩٤	النقد وما في حكمه
٤٩,١٣٠,٤٥٤	٦٩,٧٦٠,٦٧٢	

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 ٢٠٢٣ م مبلغ ٢,٥١٧,٥٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٠٣٦,١٦٧ ريال سعودي)

نقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بنقد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ وقدره ١٤,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي) تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها 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 ٢٠٢٣ م				
مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	
٥٢,٦٣٣,٦٠٩	١٦,٦٤٣,٣٤٤	٣٥,٩٩٠,٢٦٥	-	القروض لأجل
٣٠,٧٤٥,٠٢٤	٣٠,٧٤٥,٠٢٤	-	-	الدائنون التجاريون
١٩,١٤٨,٨٦٩	١٩,١٤٨,٨٦٩	-	-	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٨,٧٥٧,٦٠٠	٩٥٧,٣٦٠	٤,٦٨٠,١٤٤	٣,١٢٠,٠٩٦	التزامات عقود الإيجار
١١١,٢٨٥,١٠٢	٦٧,٤٩٤,٥٩٧	٤٠,٦٧٠,٤٠٩	٣,١٢٠,٠٩٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	
٦٩,٢٩٢,٤٨١	٢٥,٢٦٧,٧٨٠	٤٤,٠٢٤,٧٠١	-	القروض لأجل
٣١,١٦٤,٨٢٤	٣١,١٦٤,٨٢٤	-	-	الدائنون التجاريون
١٤,٦٧٠,١٥٤	١٤,٦٧٠,١٥٤	-	-	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١١,٨٧٧,٦٩٦	٩٥٧,٣٦٠	٦,٢٤٠,١٩٢	٤,٦٨٠,١٤٤	التزامات عقود الإيجار
١٢٧,٠٠٥,١٥٥	٧٢,٠٦٠,١١٨	٥٠,٢٦٤,٨٩٣	٤,٦٨٠,١٤٤	

٣٣- 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 ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض المبالغ المتعلقة بالسنة السابقة لتتماشى مع العرض في السنة الحالية.

٣٥- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٤م).