

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل عليها

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
١	- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٢-٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") التي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة/ مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إن الأمور الرئيسية للمراجعة موضحة أدناه :

تقييم المخزون

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٣-٢-٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم المخزون وكذلك الإيضاح رقم (٧) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت القيمة الدفترية للمخزون مبلغ ٢٣٥ ٠٣٧ ٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦٩٥ ٩٧٦ ٤٧ ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون الراكذ بمبلغ ٩١٩ ٧٤٩ ٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩١٩ ٦٩٩ ٤ ريال سعودي).

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطئ الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ إنتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.

تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطئ الحركة ومستوى إنخفاض المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالاجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بتقييم المخزون: -تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ -تقييم التصميم والتنفيذ، وإختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول الإعتراف بالمخزون والقياس اللاحق بما في ذلك مراقبة مخصص البنود بطيئة الحركة؛ -تقييم مدى ملائمة سياسة المجموعة للمخصصات الخاصة بالمخزون بطئ الحركة من خلال إجراء إختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع الخسائر الفعلية، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. -حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد البنود منتهية الصلاحية أو المفقودة أو بطيئة الحركة؛ -إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون المنتجات التامة الصنع من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛ -الأخذ بالإعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبى المطبق.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

تحقق الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٣-٢-١١) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات وكذلك الايضاح رقم (١٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالاجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالإعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛

- تقييم التصميم والتنفيذ، وإختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات؛

- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.

- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الإعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛

- إختبار عينة من قيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات في دفاتر الشركة لتحديد البنود غير العادية أو غير المنتظمة.

- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق إيرادات هام، وإختبار عينة من عقود البيع المعبرة لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتوافق مع المعيار المحاسبي من عدمه؛

- الأخذ بالإعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

أمر مراجعة رئيسي

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٥٩٠.٠٣٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٨٢٢.٥١٢ ١٨١ ريال سعودي).

تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣-٢-١٠) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في الذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا
لقد قمنا بالاجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق
بانخفاض الذمم المدينة التجارية:

- تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم
الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الرقابة على
أرصدة الذمم المدينة التجارية والتي تتضمن
إنخفاض تلك الذمم التجارية.

- تقييم المنهجية والإفتراضات والتقديرات المستخدمة
في نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بما في
ذلك إستخدام توقعات للمستقبل؛

- تقييم مدى إكمال ودقة تقرير أعمار الديون.

- متابعة عينة من تحصيلات أرصدة الذمم التجارية

في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة.

- الأخذ بالإعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم
المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبى
المطبق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية
مبلغ ٤٤٥ ٨٣٦ ٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٢٦ ٠٩٦ ٤٣
ريال سعودي) قبل خصم مخصص لإنخفاض القيمة بمبلغ
٤٩٥ ٨٠٥ ٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٢٠ ٩١٥ ٢ ريال
سعودي). إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية تعتبر
عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي
تم إدارته بصورة مستمرة.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" من
الإدارة تحديد وإدراج خسائر الإئتمان المتوقعة. لقد تم إتخاذ أحكام
وعمل تقديرات وإفتراضات جوهرية من الإدارة في سياق تطبيق
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية
والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد وحساب
خسائر الإئتمان المتوقعة.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٣-٢-١٠) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بإلتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة وكذلك الايضاح رقم (٢٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالاجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بإلتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة:

مقارنة عينة من تنبؤات الأسعار مع نقاط بيانات السوق والمنافسين.

الإستعانة بالمختصين لمراجعة الدراسة ومعقولة الإفتراضات والتقديرات المالية المستخدمة.

مناقشة إدارات الشركة المختلفة في مدى توافق بعض المدخلات غير القابلة للرصد مثل حجم الإنتاج المتوقع وتكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية وتوافقها مع الطاقة الإنتاجية العادية.

تقدير مدى معقولة المنهجية والمدخلات المستخدمة لتحديد الإلتزام المحتمل.

تقييم مدى معقولة معدلات الخصم من خلال التحقق من صحة الإفتراضات ذات العلاقة مع بيانات السوق القابلة للرصد.

إجراء اختبار حساسية للإفتراضات الرئيسية وتقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.

الأخذ بالإعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

خلال عام ٢٠٢٠م تملك الشركة الأم الحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة والبالغة نسبة ٢٠% من حصص الشركة مقابل نسبة من صافي الربح المستقبلي دون تحمل البائع في أية خسائر حالية أو مستقبلية، وعليه فقد قامت الشركة بإعداد دراسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لإحتساب ذلك الإلتزام وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة حيث بلغ ذلك الإلتزام مبلغ ٨٦٥ ٥٦٤ ١٩ ريال سعودي.

استخدمت الإدارة مجموعة من الإفتراضات والتقديرات الرئيسية المتعلقة بتلك الدراسة لإحتساب الإلتزام المحسوب على أساس الأداء التشغيلي المستقبلي، وفيما يلي أهم تلك الإفتراضات والتقديرات المالية:

حجم الإنتاج المتوقع

كميات المبيعات المتوقعة

تنبؤات أسعار البيع ومعدلات النمو

تكاليف التشغيل والتطوير المستقبلي

معدلات الخصم

يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة" من الإدارة أن يكون المبلغ المثبت على أنه مخصص هو أفضل تقدير للإئفاق المطلوب لتسوية الإلتزام القائم في نهاية فترة التقرير.

تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد الإلتزام المحتمل.

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى. ولا يُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات 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 في عين الإعتبار 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، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية 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 في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف مقعد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

يتطلب نظام الشركات أن يُصمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

التاريخ: ١٩ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٢ مارس ٢٠٢٢م

عن شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٠هـ



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيضاح رقم	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٥٣ ١١١ ٥٨٦	١٤٨ ٥٩٥ ٣٩٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)
٧ ٤٤٢ ٢٤١	٦ ٩٤٦ ٠٩١	(٦)	أصول حق الإستخدام - (بالصافي)
١٦٠ ٥٥٣ ٨٢٧	١٥٥ ٥٤١ ٤٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٧ ٩٧٦ ٦٩٥	٦٣ ٠٣٧ ٢٣٥	(٧)	مخزون - (بالصافي)
٤٠ ١٨١ ٣٠٦	٤٨ ٠٣٠ ٩٥٠	(٨)	ذمم مدينة تجارية - (بالصافي)
١٤ ٣٢٣ ١٨٦	١٨ ١٨٨ ١٨١	(٩)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	٦ ٥١٣ ١٩٢	(١٠)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨ ٦٣٦ ٢٥٣	١٢ ١٣٣ ٨٠٠	(١١)	النقد ومعادلات النقد
١٤٩ ١٠٦ ٨٤٩	١٤٧ ٩٠٣ ٣٥٨		مجموع الأصول المتداولة
٣٠٩ ٦٦٠ ٦٧٦	٣٠٣ ٤٤٤ ٨٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
١٦ ٤٠٨ ٨٠٤	١٦ ٤٠٨ ٨٠٤	(١٣)	إحتياطي نظامي
٢٢ ٦٥٣ ٦٠٣	١٤ ٠٣٧ ٨٩٣		أرباح منقاة
(٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢)	(٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢)	(٢٥)	فرق شراء الحصة غير المسيطرة
١٢٨ ٧٠٣ ٧٠٥	١٢٠ ٠٨٧ ٩٩٥		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
-	-	(٢٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٨ ٧٠٣ ٧٠٥	١٢٠ ٠٨٧ ٩٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٤٣ ٤٤٩ ٨٥٠	٥٦ ٦٨٠ ٧٠٥	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٧ ٧٢١ ١٨٧	٧ ٣٢٧ ٢٢٢	(٦)	إلتزامات عقود الإيجار - طويلة الأجل
١١ ٣٠٤ ٤٨٨	١٢ ٥٠٤ ٢٨٠	(١٦)	إلتزامات منافع موظفين
٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	١٩ ٥٦٤ ٨٦٥	(٢٥)	إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٨٢ ٨٠٠ ٥٢٥	٩٦ ٠٧٧ ٠٧٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			اللتزامات متداولة
١١ ٦٩١ ٧٣٠	١٣ ٣٢٢ ٤٤٩	(١٤)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٣ ٩٩٦ ٥٨٣	٢٨ ٦٥٧ ٧٨١	(١٤)	قروض قصيرة الأجل
١٢ ٠١٠ ٤٠١	٢٤ ٧٧٢ ٤٢٧		ذمم دائنة تجارية
٣٧٥ ٢٠٥	٣٩٣ ٩٦٥	(٦)	إلتزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
١٧ ٠٧٠ ٩٥٠	١٧ ٤٦٢ ٠٣٨	(١٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٠١١ ٥٧٧	٢ ٦٧١ ١٢٠	(١٨)	مخصص الزكاة
٩٨ ١٥٦ ٤٤٦	٨٧ ٢٧٩ ٧٨٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٨٠ ٩٥٦ ٩٧١	١٨٣ ٣٥٦ ٨٥٢		إجمالي الإلتزامات
٣٠٩ ٦٦٠ ٦٧٦	٣٠٣ ٤٤٤ ٨٤٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

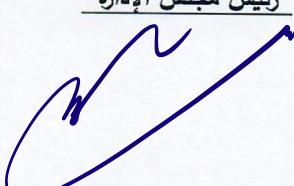
رئيس الشؤون المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

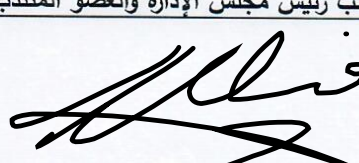
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١٨١ ٥١٢ ٨٢٢	٢٢٢ ٥٩٠ ٠٣٢	(١٩)	إيرادات النشاط
(١٥٢ ٢٠٥ ٢٠٣)	(١٩٣ ٦٠٥ ٠٤٩)	(٢٠)	تكلفة النشاط
٢٩ ٣٠٧ ٦١٩	٢٨ ٩٨٤ ٩٨٣		مجمل الدخل
مصروفات الأعمال الرئيسية			
(٨ ٧٧١ ٦٠٩)	(١١ ٢٨٣ ٤٣٩)	(٢١)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٩ ٦٩٦ ٧٨٣)	(١٨ ٨٤٠ ٠٤٨)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٥٦ ٢١٦	(٤ ٠٤٤ ١٣٧)	(٨)	(مصروف) الخسائر الإئتمانية المتوقعة/ عكس مخصص
٢ ١٣٤ ١٢٤	١٨٣ ٠٧٧	(٢٣)	إيرادات/ (مصروفات) أخرى بالصافي
٣ ٨٢٩ ٥٦٧	(٤ ٩٩٩ ٥٦٤)		(الخسارة)/ الدخل من العمليات
(٣ ٨٦٥ ١١٣)	(٤ ٠٨٨ ٦٧٨)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
-	٢ ١٨٢ ٨٨٣	(٢٥)	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
٣٨٣ ٣٠٢	١ ٨٣٨ ٨٤٨	(١٠)	أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٧ ٧٥٦	(٥ ٠٦٦ ٥١١)		صافي (الخسارة)/ الدخل قبل الزكاة
(٣ ٢٢٣ ٧٨٧)	(٣ ٩٩٦ ٥٥٦)	(١٨)	الزكاة
(٢ ٩٧٦ ٠٣١)	(٩ ٠٦٣ ٠٦٧)		صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر			
(٥٦٣ ٠٤٩)	٤٤٧ ٣٥٧		بنود لن يتم إعادة تصنيفها في الأرباح أو الخسائر:
(٣ ٥٣٩ ٠٨٠)	(٨ ٦١٥ ٧١٠)		(خسائر)/ مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
خسارة السهم الأساسي والمخفض المتعلق بصافي خسارة السنة (بالريال السعودي)			
(٠,٢٦)	(٠,٧٩)	(١٧)	نصيب السهم من صافي خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

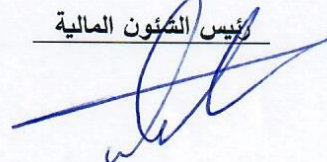
رئيس مجلس الإدارة



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رئيس الشؤون المالية

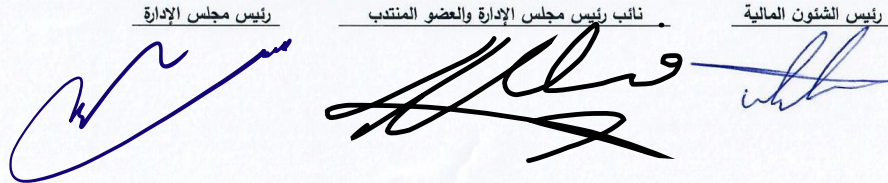


شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بيان	إيضاح	رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المتقاة	فرق شراء الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (معدلة)	(٣٢)	١١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٤٠٨.٨٠٤	٢٦.١٩٢.٦٨٣	-	١٥٧.٦٠١.٤٨٧	(٥.٠٣٣.٧٠٢)	١٥٢.٥٦٧.٧٨٥
الخسارة الشاملة للسنة								
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٢.٩٧٦.٠٣١)	-	(٢.٩٧٦.٠٣١)	-	(٢.٩٧٦.٠٣١)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	(٥٦٣.٠٤٩)	-	(٥٦٣.٠٤٩)	-	(٥٦٣.٠٤٩)
إجمالي الخسارة الشاملة عن السنة	-	-	-	(٣.٥٣٩.٠٨٠)	-	(٣.٥٣٩.٠٨٠)	-	(٣.٥٣٩.٠٨٠)
فرق شراء الحصة غير المسيطرة	-	-	-	-	(٢٥.٣٥٨.٧٠٢)	(٢٥.٣٥٨.٧٠٢)	٥.٠٣٣.٧٠٢	(٢٠.٣٢٥.٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	١١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٤٠٨.٨٠٤	٢٢.٦٥٣.٦٠٣	(٢٥.٣٥٨.٧٠٢)	١٢٨.٧٠٣.٧٠٥	-	١٢٨.٧٠٣.٧٠٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م								
الخسارة الشاملة للسنة								
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٩.٠٦٣.٠٦٧)	-	(٩.٠٦٣.٠٦٧)	-	(٩.٠٦٣.٠٦٧)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٤٤٧.٣٥٧	-	٤٤٧.٣٥٧	-	٤٤٧.٣٥٧
إجمالي الخسارة الشاملة عن السنة	-	-	-	(٨.٦١٥.٧١٠)	-	(٨.٦١٥.٧١٠)	-	(٨.٦١٥.٧١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	١١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٤٠٨.٨٠٤	١٤.٠٣٧.٨٩٣	(٢٥.٣٥٨.٧٠٢)	١٢٠.٠٨٧.٩٩٥	-	١٢٠.٠٨٧.٩٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس الشؤون المالية
رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

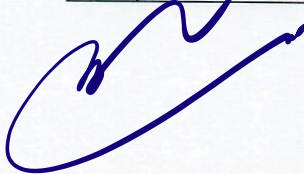


إيضاح
رقم

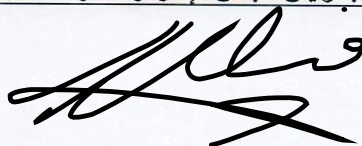
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٣٤٧ ٧٥٦	(٥ ٠٦٦ ٥١١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
٧ ٠٦٧ ٢٣٠	٧ ٥٨٤ ٣٦٠	(٥)	تعديلات لمطابقة صافي (خسارة) / دخل السنة لصافي التدفقات النقدية
٤٩٦ ١٥٠	٤٩٦ ١٥٠	(٦)	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١ ٧٣٩ ١٧٧)	(٩٥٠ ٠٠٠)	(٧)	إطفاء حق إستخدام أصول
(١ ٢٧٦ ٩٦٦)	٤ ٠٤٤ ١٣٧		مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة إنتقى الغرض منه
١ ٨٨٥ ٧٣٣	١ ٩٩٠ ٨٠٩	(١٦)	مصروف الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية/عكس الإنخفاض
-	٦٢٠ ٦٨٣		مصروفات الخدمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين
-	(٢ ١٨٢ ٨٨٣)		خسائر إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣٨٣ ٣٠٢)	(١ ٨٣٨ ٨٤٨)		التغير في إلتزام شراء حقوق ملكية الحصص غير المسيطرة
٣ ٨٦٥ ١١٣	٤ ٠٨٨ ٦٧٨		أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠ ٢٦٢ ٥٣٧	٨ ٧٨٦ ٥٧٥		مصروفات تمويلية
			التغير في
١ ٤٣٢ ١٠١	(١٤ ١٨١ ٤٦٦)		مخزون
٩ ٤٢٧ ٠٧٤	(١١ ٨٢٢ ٨٥٥)		ذمم مدينة تجارية
١ ٧٢٧ ٨٣٠	(٣ ٨٦٤ ٩٩٥)		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٤١٣ ٤١٧	١٢ ٧٦٢ ٠٢٦		ذمم دائنة تجارية
١ ٥٤٦ ٦٧٨	٣٩١ ٠٨٧		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١ ١٨٩ ١٦٣)	(٦٨٨ ٦٠٠)		إلتزامات منافع موظفين مدفوعة
٢٦ ٦٢٠ ٤٧٤	(٨ ٦١٨ ٢٢٨)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣ ٥٥٧ ٤٨١)	(١ ٧٦٨ ٢٦٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٤ ٤٩٣ ٠٩٦)	(٤ ٣٣٧ ٠١٣)		المدفوع من الزكاة
١٨ ٥٦٩ ٨٩٧	(١٤ ٧٢٣ ٥٠١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٣ ٨٠٠ ٦١١)	(٣ ٦٨٨ ٨٥٥)		مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٤٢ ٥٨٥ ٣٤٥	٣٩ ٨٢٨ ٢٥٧		متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠ ٥٨٥ ٣٤٤)	(٦ ٥١٣ ١٩٢)		مدفوعات لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١ ٨٠٠ ٦١٠)	٢٩ ٦٢٦ ٢١٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٤ ٣٤١ ٧١٢	١٩ ٦٧٤ ٥٠٥		المحصل من قروض وتسهيلات
(٤٨ ٣٣٤ ٤٦٨)	(٣٠ ٧٠٤ ٤٦٢)		المسدد عن قروض وتسهيلات
(٣٥٧ ٣٣٨)	(٣٧٥ ٢٠٥)		مدفوعات مطلوبات عقود الإيجار
١٥ ٦٤٩ ٩٠٦	(١١ ٤٠٥ ١٦٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢ ٤١٩ ١٩٣	٣ ٤٩٧ ٥٤٧		صافي التدفقات النقدية خلال السنة
٦ ٢١٧ ٠٦٠	٨ ٦٣٦ ٢٥٣		رصيد النقدية في أول السنة
٨ ٦٣٦ ٢٥٣	١٢ ١٣٣ ٨٠٠		رصيد النقدية في آخر السنة
(٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠)	-		معاملات غير نقدية هامة
			إثبات إلتزام أثر شراء الحصص الغير مسيطرة (إيضاح ٢٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

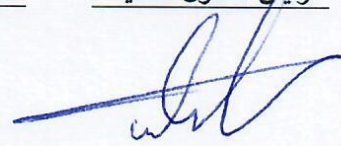
رئيس مجلس الإدارة



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رئيس الشؤون المالية



١- نبذة عن الشركة:

١-١ شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١م. تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ الصادر بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ الموافق ٢ مايو ١٩٩١م ، والقرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ الموافق ١٢ يونيو ١٩٩١هـ.

٢-١ تزاول الشركة اعمالها في :

نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالنايلون ، قص وتفصيل أغذية الآلات والبضائع ، صناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها ، صناعة الخيوط الصناعية يشمل (النايلون والبوليستر إلخ) صناعة الحاويات من اللدائن ، صناعة الأكياس من اللدائن بموجب ترخيص صناعي رقم ١٠٠١٠٠٩٥٤٩ ، الصادر في تاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠م.

- كما تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية:-

اسم الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ و مكان الإصدار	النشاط
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف	١٠١٠٦٠٨١٢١	١١ شعبان سنة ١٤٣٨هـ الرياض	نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالنايلون ، صناعة الأكياس من اللدائن.
فرع شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف	١٠١٠٦٧٥١١١	٥ جماد الأول سنة ١٤٤٢هـ الرياض	صناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها الأولية ، عزل وتحضير الألياف النباتية كالفنق والتيل.

٣-١ حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي (مائة وخمسة عشر مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

٤-١ تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٥-١ يقع المركز الرئيسي للشركة في: ٧٣٠٦- المنطقة الصناعية الثانية - وحده رقم ٧٣٠٦ الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ١٤٣٣٥ الرياض ٢٤٨٣

٦-١ تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة") أو (الشركة الأم) وشركتها التابعة المحلية (يشار إليهما مجتمعين بالمجموعة) حيث تقوم المجموعة بشكل جماعي بإنتاج وتسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل وخارج المملكة وغير المبطن من البولي إيثيلين مخفف الكثافة وأكياس كبيرة الحجم وأشرطة وحشوات بلاستيكية وأكياس شبكية لتعبئة الخضروات والفواكه ورولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي إيثيلين و إعادة تدوير مخلفات البلاستيك ، ومقاولات التشييد والبناء

نسبة الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
شركة فبك للصناعة	المملكة العربية السعودية	صنع المنسوجات الجاهزة باستثناء الملابس	%١٠٠	%١٠٠

- كما تمارس الشركة التابعة أنشطتها من خلال الفروع التالية:-

النشاط	تاريخ و مكان الإصدار	رقم السجل الفرعي	اسم الفرع
صنع المنسوجات الجاهزة بإستثناء الملابس - رمز النشاط ١٣٩٢	١٣ جمادى الثانى ١٤٣٨ هـ - الرياض	١٠١٠٤٦٨٧٩٤	مصنع شركة فبك للصناعة
البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام.	١١ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ - الرياض	١٠١٠٤٩٩٥٩٨	شركة مكامن التوريد للتجارة والمقاولات
البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها الملبوسة البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام.	٢٧ رمضان ١٤٤١ هـ - جده	٤٠٣٠٣٨١٢٠٩	شركة مكامن الغربية للخيام شركة شخص واحد
البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها الملبوسة البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام.	١٧ رجب ١٤٤٢ هـ - الدمام	٢٠٥٠١٤٣٠٢٣	شركة مكامن الدمام للخيام
البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها الملبوسة البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام.	١٧ رجب ١٤٤٢ هـ - بريدة	١١٣١٣١١٩٧٥	شركة مكامن القصيم للخيام

١-٦-١ فى نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٠م أعلنت الشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف) على موقع تداول بتاريخ ٧ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٠م عن توقيع اتفاقية للإستحواذ على كامل حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة حيث يبلغ حصة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف في الشركة التابعة قبل الاستحواذ نسبة ٨٠% بينما يمتلك الشريك (شركة إيراد للإستثمار) نسبة ٢٠% وعليه ستصبح الشركة التابعة مملوكة بالكامل للشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف). هذا ونقتضي إتفاقية الإستحواذ بقيام الشريك (شركة إيراد للإستثمار) بالتنازل عن كامل حصته البالغة ٢٠% في الشركة التابعة بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات لصالح الشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف) وذلك مقابل حصوله على نسبة ٢٠% من صافي الربح وفقاً للقوائم المالية المدققة في نهاية كل سنة مالية ولمدة عشر سنوات فقط (مدة سريان الإتفاقية) وحتى نهاية السنة المالية التى تنتهى فى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م ، وقد تم تعديل عقد تأسيس الشركة التابعة بناءً على ذلك .

١-٦-٢ تم عرض أثر هذه الاتفاقية على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م (إيضاح رقم ٢٥).

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة:**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الإحتقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- إلتزامات المنافع المحددة يتم الإعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.
- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ أساس توحيد القوائم المالية الموحدة:

- تشمل القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة ، قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على أصول وإلتزامات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة وشركتها التابعة يشار إليهما معاً بالمجموعة.
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:
 - أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
 - أن تكون معرضة لعوائد متغيرة ، أو أن يكون لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
 - أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
 - الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
 - الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة.
- تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

- يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.
- تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة حيث:
 - يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها.
 - تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.
 - يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم ادراجها في المصروفات الادارية.
- تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. ويتم عرض الحصة في الربح والخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة ، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة.
- يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس السنة.
- يدرج التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
- إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة:

يتم عمل ما يلي:

- تقوم بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بفروق التحويل المتراكمة المقيدة في حقوق الملكية.
 - تقوم بالاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض.
 - تقوم بالاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار متبقى.
 - تقوم بالاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تتم إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المكونات المدرجة سابقاً في الربح الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، حسبما هو مناسب ومطلوب عند قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

- إعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:
- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية**
- تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- **تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، " عقود الإيجار - إستجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ علي المستأجرين "**
 - نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ، تم منح إمتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد ١٩ - يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.
 - يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.
 - **إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.**
- **المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:**
 - فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع المجموعة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة في حال تطبيق المعايير والتعديلات أذناه:
- **تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي رقم ١ " عرض القوائم المالية")**

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، على أن الإلتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.
- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧**
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
 - يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- **تصنيف تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي**

رقم ٨

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

• **تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات**

والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٢-٣ السياسات المحاسبية المطبقة:

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة المجموعة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

١-٢-٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

- تعرض المجموعة الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- الإلتزامات

- يعتبر الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢-٢-٣ النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل، البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٣-٢-٣ المخزون

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة كما يلي:
- المواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح وتشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى) بخلاف تلك التي يمكن استردادها - لاحقاً - من السلطات الضريبية (وتكاليف النقل، والمناولة والتكاليف الأخرى التي تعود - بشكل مباشر - إلى الاقتناء وتُطرح الخصومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.
 - الانتاج التام وتحت التشغيل تشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة (مواد وأجور) وكذلك تكاليف التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها على أساس المستوى العادي من النشاط .
 - يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصا تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. ويجب الإعتراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الإعتراف بأي عكس لانخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها العكس.
 - يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة أو المعيب ويتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٣-٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات**أ - الإعتراف والقياس**

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده او عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه او استبعاده.
- يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الإعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالفروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ويتم إستهلاك بعض خطوط الإنتاج على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة إنتاجها للأصل خلال عمره الإنتاجي ويتم إحتساب الإستهلاك لباقي الممتلكات والآلات والمعدات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت كما يلي:

العمر الإنتاجي	البند
٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقصر	مبانى على أراضي مستأجرة
١٠-٢٥ سنة	آلات ومعدات
٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٧ سنوات	عدد وأدوات

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

ج - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها أو إنشاؤها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله ، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض مسجل في القيمة ، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

٣-٢-٥ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعراف الأولي ، بعد الإعراف الأولي ، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون اما محددة أو غير محددة.
- لا تتم رسمة الأصول المنتجة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الأرباح او الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الإقتصادي.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد إنخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لإنخفاض القيمة.
- ويتم إحتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم إعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

- يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إستبعاد الأصل.

٦-٢-٣ تكاليف الإقراض

- تتكون تكاليف الإقراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسمة تكاليف الإقراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسمة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر. وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٧-٢-٣ عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

• المجموعة كمستأجر

- يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات متعلقة بعقود الإيجار التي تنطبق عليها متطلبات المعيار الدولي للقرير المالي رقم (١٦) حيث :
 - ✓ يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل .
 - ✓ يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة .
 - يتم استهلاك حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - ✓ مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار .
 - ✓ اي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجارية مستلمة
 - ✓ تكاليف التجديد. (ان وجد)
 - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :
 - ✓ الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا اي حوافز إيجار مدينة .
 - ✓ دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند الى مؤشر أو معدل .(ان وجد)
 - ✓ المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
 - ✓ سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ان وجد.
 - ✓ دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار ، اذا كانت مدة الإيجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستأجر لذلك الخيار (ان وجد).

- يتم خصم مدفوعات عقد الايجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستاجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على اصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.
- يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وايجاتر الموجودات منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت كمصروف في الربح والخسارة . عقود الايجار قصيرة الأجل هي عقود ايجار ذات فترة ايجار مدتها ١٢ شهرا او اقل .
- يتم اعادة التفاوض على شروط عقود الايجار على اساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة . لا تفرض اتفاقيات عقود الايجار اي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لاغراض الاقتراض .

• المجموعة كمؤجر

- إن تحديد ما اذ كانت الإتفاقية هي (او فحواها) عقد ايجار يستند الى جوهر الإتفاقية في تاريخ بداية العقد.
- ويتم تصنيف كل عقد من عقود الايجارات (ان وجدت) إما على انه عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي ، حيث يعتمد اعتبار عقد الايجار عقد تمويلي او عقد تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد
- ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائد لملكية الاصل محل العقد
- تدرج حوافز عقود الإيجار او اي رفع في عقود الايجار كجزء لا يتجزء من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على اساس القسط الثابت على مدى فترة العقد . تدرج الايجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها .

٣-٢-٨ إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

- تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بمراجعة الأصول غير المالية (ما عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،
- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الأصول.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفيض قيمته الى القيمة القابلة للاسترداد.

- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول) أو الوحدة المنتجة للنقد (إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول) أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنويا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

٩-٢-٣ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
 - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل المجموعة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
 - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
 - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.

- وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للقرارات المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات
 - **المستوى ١:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
 - **المستوى ٢:** مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - **المستوى ٣:** مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.
- تثبت المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

١٠-٢-٣ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية.
- وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.
- **الاعتراف الأولي - الأصول المالية والإلتزامات المالية**
- يجب على المجموعة إدراج أي أصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصح المجموعة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.
- **القياس الأولي**
- عند القياس الأولي، باستثناء الذم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الأرباح أو الخسائر.
- وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.
- يتم قياس الذم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).
- **التصنيف والقياس اللاحق**
- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل.

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• وإذا قامت الشركة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

وهي تكون اما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

■ مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

✓ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

✓ تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر ومع ذلك ، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

ج) أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال إستيفاء الشرطين التاليين:

١- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

٢- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم او علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

وفيما يلي طريقة الاثبات والعرض للارباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه:

صنف القياس	الإثبات والعرض للارباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأه	<ul style="list-style-type: none"> ▪ يتم ادراج البنود التالية في قائمة الارباح أو الخسائر : <ul style="list-style-type: none"> • ايراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي • الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) • مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد) ، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر
أدوات ديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر <u>باستثناء البنود التالية</u> والتي يتم الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها) • مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة في الدخل الشامل الاخر الى الارباح أو الخسائر.
الاستثمار في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الاخر ▪ توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. ▪ لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الارباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الارباح أو الخسائر

• إعادة التصنيف

عندما - فقط عندما - تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية ، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

• إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف اخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الارباح أو الخسائر.

• إنخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرضت للانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الأصول المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المجموعة بدلا من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهرا من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

• في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

• وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الأصول المالية حيث:

✓ قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

✓ ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

فيما عدا الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.

• أما فيما يتعلق بالإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم إثبات مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

• و في كل الاحوال فيما إذا في سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

■ الإلتزامات المالية

تتضمن الإلتزامات المالية للشركة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وقروض وسلف ومستحق لإطراف ذات علاقة

• القياس الأولي

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال. يتم قياس وتسجيل جميع الإلتزامات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أى أنه باستثناء الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الإلتزامات مالية مباشرة في الأرباح أو الخسائر).

• التصنيف والقياس اللاحق

(أ) بالتكلفة المطفأه

يجب على المجموعة تصنيف جميع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك ، فيما عدا:

- ١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - ٢- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
 - ٣- عقود ضمان مالي.
 - ٤- الترتامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - ٥- الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر عند إلغاء الاعتراف بالإلتزامات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.
- يتم احتساب التكلفة المطفأه من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الأرباح أو الخسائر.
- يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في الأرباح أو الخسائر. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالإلتزامات في الدخل الشامل الأخر.

(ب) الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الإلتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

- ١- الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة.
 - ٢- إلتزامات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.
 - ٣- الإلتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بعد التسجيل الأولي، تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الأرباح أو الخسائر.
- عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الإلتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:
- ١- يتم اثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الإلتزامات المالية في الدخل الشامل الأخر.
 - ٢- يتم اثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي في الأرباح أو الخسائر.

ت) الإلتزامات المالية بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع الإلتزامات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

• إعادة التصنيف

لا يمكن للشركة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

• إلغاء الإقرار بالالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

• مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم إستيفاء الشرطين التاليين:

١- تمتلك الشركة حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والإلتزامات .

٢- وجود نية لدى الشركة بالتسوية على أساس الصافي، أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آنٍ واحد.

• التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل.

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• وإذا قامت المجموعة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

١١-٢-٣ تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الخدمات إلى العميل.
- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتتعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) سواء بالتطبيق الكامل بأثر رجعي أو المعدل حيث قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠٢٠م بطريقة تقيم الأثر المتراكم ولم تقم المجموعة بتعديل قوائمها المالية للفترة المقارنة المعروضة وفقاً للإعفاءات المتوفرة.
- حيث تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء إستناداً إلى الخمس خطوات التالية:
 - أ. تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.
 - ب. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.
 - ج. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من المجموعة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - د. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.
 - هـ. إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.
- تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:
 - أ. حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
 - ب. أداء المجموعة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
 - ت. أداء المجموعة للالتزام لا يكون اصلاً لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإن المجموعة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.
- يتم إدراج الإيرادات في الأرباح أو الخسائر بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعند بها.

- وتمثل إيرادات المجموعة في:

• **الإيرادات من بيع المنتجات**

- يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وإصدار فاتورة عند استيفاء كل الشروط الآتية:
 - ✓ تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
 - ✓ عدم احتفاظ المجموعة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
 - ✓ يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - ✓ أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة.
 - ✓ إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ليس لدى المجموعة أي برنامج من برامج الولاء والتي بموجبها يتم منح نقاط للعملاء وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة للمواد المباعة.
- **عناصر التمويل**
 - ليس لدى المجموعة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك ، فلا تجرى المجموعة في الوقت الحالي تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك فلو تحدد وجود أي حالة من هذا القبيل ، يعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.
- **التزامات الضمان**
 - تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة عند تطبيق شروط وأحكام معينة ، وبالتالي تخضع المجموعة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

٣-٢-١٢ **تكاليف الإيرادات**

- تثبت كافة المصروفات على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة المصاريف الأخرى المتبقية كمصروفات عمومية وإدارية.

٣-٢-١٣ **المصروفات**

- تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
- مصروفات البيع والتسويق في تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

٣-٢-١٤ الزكاة والضرائب**أ- الزكاة**

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربوط الزكوية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب- ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ت- ضريبة المعاملات

١- يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك

- الذم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

٢- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٢-١٥ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

أ. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

ب. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٣-٢-١٦ المخصصات

أ. تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الإلتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الإلتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.

ب. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر.

ت. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

ث. تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل المجموعة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، تعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية.

تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية وتتم رسملته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

إن التعديلات على المبلغ المقدر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الإلتزامات تقابلها زيادة في الأصول ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:

- تطوير التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٧-٢-٣ منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم المجموعة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، حيث يتم احتساب صافي إلتزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة والذي يأخذ في إعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة. ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف إلتزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريماً في نهاية السنة السابقة ، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأبي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ،

يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولى، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من ارباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ت. منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

١٨-٢-٣ الالتزامات والأصول المحتملة

- أ. الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو إلتزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تثبت الإلتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- ب. لا يتم اثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٩-٢-٣ ربحية السهم

- يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائدة إلى حملة الأسهم للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
- يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم للمجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.
- وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فإن الربحية الأساسية للسهم تساوي الربحية المخفضة للسهم.

٢٠-٢-٣ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

- تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند إعتداد التوزيع.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- وفقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية ، إن وجدت، بناءً على إقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة عليها من قبل مجلس الإدارة.
- يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢١-٢-٣ مصروفات مدفوعة مقدما

يتم اثبات المصروفات المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة.

٢٢-٢-٣ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:
- (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة؛
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.
- يقوم القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات التشغيل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقدير والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقدير والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقدير المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقدير المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالتالي:

٤-١ الأحكام:

إستيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر فيها لمعرفة ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" قامت المجموعة بتقييم، من بين أمور أخرى، الحصة التي تمتلكها والترتيبات التعاقدية المطبقة وقدرتها وحدود مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة في الشركات المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت تمارس سيطرة عليها أم لا.

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية الموحدة الأخيرة على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية، فإن خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وجميع المصادر لتقديرات عدم التأكد الأخرى تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٣٠).

٢-٤ التقديرات والافتراضات:**برامج المنافع المحددة**

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين. نتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن إلتزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملازم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير إستقرارات جداول الوفيات على فترات إستجابة للتغيرات السكانية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وإفتراضات هامة حول الظروف الإقتصادية المستقبلية والسلوك الإئتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مثل :-

- ١- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الإئتمان.
- ٢- إختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- ٣- إنشاء وزن نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر إئتمانية متوقعة.

٤- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإفتراضي للأداة المالية بإستثناء:

- الأدوات المالية التالفة والتي يتم قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهرا.
- الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك دوريا للتأكد من توافق طريقة ومدة الإستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم إختيار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

عندما يتم إحتساب القيمة قيد الإستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. وبالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)

١-٥ ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)

مباني وإنشاءات

على أرض

مستأجرة

آلات ومعدات

تحسينات على
مباني مستأجرة

سيارات

أثاث وتجهيزات
ومعدات مكتبية

عدد وأدوات

أعمال رأسمالية
تحت التنفيذ*

الإجمالي

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

المحول إلى أصول ثابتة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

إستهلاك السنة

مجمع استهلاك الاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض المستلمة (إيضاح رقم ١٤).

- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٥٧٩ ٢٢٥ ريال سعودي.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦.٦٦.١٨٧	٣.٧١٦.٧٧٣	آلات ومعدات
٥٨٣.٤٤٩	-	تحسينات على مباني مستأجرة
١.٢٥٥.٧٨٨	١٤٣.٨٧٠	مدفوعات مقدمة للموردين وإعتمادات مستندية
-	٨٨١.٢٥٠	أخرى
<u>٧.٩٠٥.٤٢٤</u>	<u>٤.٧٤١.٨٩٣</u>	

يتم تحميل إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦.٣٤١.٣١٩	٧.٠٢٠.٦٨٣	تكلفة النشاط
١٥٦.٥٧٥	١٧٧.٤٠٥	مصروفات بيع وتوزيع
٣٠٣.٥٤٩	٣١٩.٣٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦٥.٧٨٧	٦٦.٩٥١	طاقة غير مستغلة
<u>٧.٠٦٧.٢٣٠</u>	<u>٧.٥٨٤.٣٦٠</u>	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥ ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)

التكلفة:

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات على أرض مستأجرة	
٣٢٢ ٧١٤ ٥٩٤	٩ ٥٠٠ ٧٤٥	٣٥٤ ٧٧٤	٨ ٦٠٦ ١٠٨	٣ ٥٣٧ ١٦٨	١١ ٣٣٢ ٠٦٨	٢٥٢ ٨٨٢ ٩٩١	٣٦ ٥٠٠ ٧٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٣ ٨٠٠ ٦٠٤	١١ ٤٥٠ ٨٢٣	٣٨ ٢٣٠	٥٢ ٩٥٥	٢٨١ ٠٠٠	٣٢٣ ٢٨٦	١ ٦٥٤ ٣١٠	-	إضافات خلال السنة
(٧ ٢٩٠ ٢٦٥)	-	-	-	-	-	(٧ ٢٩٠ ٢٦٥)	-	إستبعادات خلال السنة
-	(١٣ ٠٤٦ ١٤٤)	٤٥ ٢٧٠	٣٧٢ ٤٣٧	-	٨٠ ٦١٤	١٢ ٥١٣ ٤٢٣	٣٤ ٤٠٠	المحول من أعمال رأسمالية
٣٢٩ ٢٢٤ ٩٣٣	٧ ٩٠٥ ٤٢٤	٤٣٨ ٢٧٤	٩ ٠٣١ ٥٠٠	٣ ٨١٨ ١٦٨	١١ ٧٣٥ ٩٦٨	٢٥٩ ٧٦٠ ٤٥٩	٣٦ ٥٣٥ ١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								مجموع الإستهلاك:
١٧٦ ٣٣٦ ٣٧٩	-	٧ ٠١٥	٧ ٦٤٤ ٥٢٩	٢ ٦٥٠ ٥٦٣	١٨٦ ٦٣٨	١٤٠ ٠٦٦ ٧٠٦	٢٥ ٧٨٠ ٩٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٠م
٧ ٠٦٧ ٢٣٠	-	٥٥ ١٢٠	٣٥٨ ٣٣٦	٣٤٦ ٨٥٦	٣٤٤ ٧٢٦	٤ ٨٠١ ٠٩٨	١ ١٦١ ٠٩٤	إستهلاك السنة
(٧ ٢٩٠ ٢٦٢)	-	-	-	-	-	(٧ ٢٩٠ ٢٦٢)	-	مجموع إستهلاك الإستهلاكات
١٧٦ ١١٣ ٣٤٧	-	٦٢ ١٣٥	٨ ٠٠٢ ٨٦٥	٢ ٩٩٧ ٤١٩	٥٣١ ٣٦٤	١٣٧ ٥٧٧ ٥٤٢	٢٦ ٩٤٢ ٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								صافي القيمة الدفترية:
١٥٣ ١١١ ٥٨٦	٧ ٩٠٥ ٤٢٤	٣٧٦ ١٣٩	١ ٠٢٨ ٦٣٥	٨٢٠ ٧٤٩	١١ ٢٠٤ ٦٠٤	١٢٢ ١٨٢ ٩١٧	٩ ٥٩٣ ١١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٤٦ ٣٧٨ ٢١٥	٩ ٥٠٠ ٧٤٥	٣٤٧ ٧٥٩	٩٦١ ٥٧٩	٨٨٦ ٦٠٥	١١ ١٤٥ ٤٣٠	١١٢ ٨١٦ ٢٨٥	١٠ ٧١٩ ٨١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض المستلمة (ايضاح رقم ١٤).
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٧٩ ٢٨٣ ٤٩١ ريال سعودي.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢ ٤٨٦ ٧٦١	٦ ٠٦٦ ١٨٧	آلات ومعدات
٦١٠ ١٢٥	٥٨٣ ٤٤٩	تحسينات على مباني مستأجرة
٦ ١٣١ ٢٩٤	١ ٢٥٥ ٧٨٨	مدفوعات مقدمة للموردين وإعتمادات مستندية
٢٧٢ ٥٦٥	-	أخرى
<u>٩ ٥٠٠ ٧٤٥</u>	<u>٧ ٩٠٥ ٤٢٤</u>	

يتم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥ ٧٤٨ ٨٣٩	٦ ٣٤١ ٣١٩	تكلفة النشاط
١٠١ ٥٧٦	١٥٦ ٥٧٥	مصروفات بيع وتوزيع
٣٨٨ ٦٤٦	٣٠٣ ٥٤٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩٥ ٣٦٨	٢٦٥ ٧٨٧	طاقة غير مستغلة
<u>٦ ٥٣٤ ٤٢٩</u>	<u>٧ ٠٦٧ ٢٣٠</u>	

٦- أصول حق الاستخدام - (بالصافي):

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 ١٤٥٧/٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٣٥/٩/٦م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التكلفة:
٩ ٤٢٦ ٨٤١	٩ ٤٢٦ ٨٤١	كما في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
<u>٩ ٤٢٦ ٨٤١</u>	<u>٩ ٤٢٦ ٨٤١</u>	
١ ٤٨٨ ٤٥٠	١ ٩٨٤ ٦٠٠	مجمع الإطفاء:
٤٩٦ ١٥٠	٤٩٦ ١٥٠	كما في بداية السنة
<u>١ ٩٨٤ ٦٠٠</u>	<u>٢ ٤٨٠ ٧٥٠</u>	إطفاء السنة - ضمن تكلفة النشاط
<u>٧ ٤٤٢ ٢٤١</u>	<u>٦ ٩٤٦ ٠٩١</u>	صافي القيمة الدفترية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بلغت الإلتزامات ونفقات التمويل المؤجلة الناتجة عن تلك العقود كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٠.٩٢٠.٣٣٦	١٠.١٤٠.٣١٢	٧٨٠.٠٢٤	إلتزامات عن عقود التأجير
(٣.١٩٩.١٤٩)	(٢.٨١٣.٠٩٠)	(٣٨٦.٠٥٩)	تكاليف تمويل مؤجلة
٧.٧٢١.١٨٧	٧.٣٢٧.٢٢٢	٣٩٣.٩٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١١.٧٠٠.٣٦٠	١٠.٩٢٠.٣٣٦	٧٨٠.٠٢٤	إلتزامات عن عقود التأجير
(٣.٦٠٣.٩٦٨)	(٣.١٩٩.١٤٩)	(٤٠٤.٨١٩)	تكاليف تمويل مؤجلة
٨.٠٩٦.٣٩٢	٧.٧٢١.١٨٧	٣٧٥.٢٠٥	

- بلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية (الإلتزامات عن عقود التأجير) كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة وبصفة إجمالية كما يلي:

السنة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
٢٠٢٢	٧٨٠.٠٢٤
٢٠٢٣	٧٨٠.٠٢٤
٢٠٢٤	٧٨٠.٠٢٤
ما بعدها	٨.٥٨٠.٢٦٤
	١٠.٩٢٠.٣٣٦

٧- مخزون - (بالصافي):

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
١٩.٢٩٣.٧٩٧	٢٨.٤١٢.٩٠٤		مواد خام
١٠.٨٥١.٤٣٩	١٢.٣٨٦.٥٥٢		إنتاج تحت التشغيل
١٢.٨٥٨.٧٤٧	١٢.٤١٧.١٧٠		إنتاج تام
٦.٨٤٢.٩٠٢	٧.٥٢٥.٨٥٧		قطع غيار آلات ومعدات
٢.٥٥٠.٨٤١	٢.٩٣٦.٢٢١		مخزون مواد ومستلزمات أخرى
٧٠.٩٢٦	٣.٠٦٥.٣٢٦		بضاعة بالطريق
٢.٠٧.٩٦٢	٤٣.١٢٤		إعتمادات مستندية
٥٢.٦٧٦.٦١٤	٦٦.٧٨٧.١٥٤		
(٤.٦٩٩.٩١٩)	(٣.٧٤٩.٩١٩)	(٧-١)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٤٧.٩٧٦.٦٩٥	٦٣.٠٣٧.٢٣٥		

٧-١ فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦٤٣٩٠٩٦	٤٦٩٩٩١٩	في بداية السنة
١٩٠٦٤٦	-	المكون خلال السنة
(١٩٢٩٨٢٣)	(٩٥٠٠٠٠)	مخصصات إنتقى الغرض منها خلال السنة
٤٦٩٩٩١٩	٣٧٤٩٩١٩	

٨-١ ذمم مدينة تجارية - (بالصافي):

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٤٣٠٩٦٧٢٦	٥٤٨٣٦٤٤٥		ذمم مدينة تجارية
(٢٩١٥٤٢٠)	(٦٨٠٥٤٩٥)	(٣-٨)	بخصم
٤٠١٨١٣٠٦	٤٨٠٣٠٩٥٠		خسائر الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية

٨-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إنخفضت الذمم المدينة التجارية بقيمة ٦٨٠٥٤٩٥ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٢٠٩١٥ ريال سعودي). حيث تم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لطريقة الإئتمان المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٨-٢ تتضمن الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بمبلغ ٧٢٧٣٦٦١٦ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٢٠٥٣٩٠٤ ريال سعودي) والتي تجاوزت موعد إستحقاقها أكثر من دورة التحصيل العادية لكن لم تنخفض قيمتها. وترى إدارة المجموعة أن تلك المبالغ قابلة للتحصيل بالكامل إستناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الإئتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الإئتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

٨-٣ فيما يلي حركة خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤١٩٢٣٨٦	٢٩١٥٤٢٠	في بداية السنة
-	٤٠٤٤١٣٧	المكون خلال السنة
(٤٢٠٧٥٠)	(١٥٤٠٦٢)	المستخدم من خسائر الإنخفاض خلال السنة
(٨٥٦٢١٦)	-	عكس خسائر الإنخفاض خلال السنة
٢٩١٥٤٢٠	٦٨٠٥٤٩٥	

٤-٨ - كما كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٨ ١٢٧ ٤٠٢	٣١ ٦٦٤ ٢٢٣	غير مستحقة
١٤ ١٠٥ ٦٠١	٨ ٤١٤ ٩٩٨	حتى شهرين
٨ ٢٣٦ ٦٠٤	٣ ١٥١ ٥٥٠	من شهرين الى ثلاثة أشهر
١ ٧٤٨ ٦٤٤	٦ ٣٢٩ ٤٤٨	من ثلاثة أشهر إلى سنة
٨٧٨ ٤٧٥	٥ ٢٧٦ ٢٢٦	أكثر من سنة
٤٣ ٠٩٦ ٧٢٦	٥٤ ٨٣٦ ٤٤٥	

٩- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤ ٩٢٢ ٩٨٣	٦ ٦٣٩ ٠١٩	حوافز مستحقة من الموردين
٨٠٤ ٧٨٩	٤ ٩٩٠ ٦٥١	دفعات مقدمة للموردين
٤ ٠٣٥ ٩٩٧	٤ ٢٠٠ ٦٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٧١ ٣١٤	٥٧٠ ٣٧٦	ذمم موظفين
-	١ ٤٦٧ ٣٥٥	ضريبة القيمة المضافة للشركة الأم
٣ ٧٨٨ ١٠٣	٣٢٠ ١٨٠	أخرى
١٤ ٣٢٣ ١٨٦	١٨ ١٨٨ ١٨١	

١٠- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩ ٦٠٦ ١٠٨	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	رصيد أول السنة
٦٠ ٥٨٥ ٣٤٤	٤ ٤٠٣ ٢٨٣	إضافات السنة
(٤٢ ٥٨٥ ٣٤٥)	(٣٧ ٧١٨ ٣٤٨)	إستبعادات السنة
٣٨٣ ٣٠٢	١ ٨٣٨ ٨٤٨	أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	٦ ٥١٣ ١٩٢	

يتمثل رصيد الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بصفة أساسية في محفظتين إستثماريتين يتم إدارة أحدهما عن طريق إحدى الشركات المالية المحلية حيث يتم الإستثمار في أدوات سوق النقد والمتاجرة. وقد قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للقيمة العادلة. وبلغت الأرباح الغير محققة في عام ٢٠٢١م مبلغ ١٢٢ ١٢١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٢٣ ٧٥٩ ريال سعودي).

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١م بالإكتتاب في بعض أسهم الشركات السعودية نتج عن تلك الإستثمارات عند بيع جزء منها أرباح محققة بقيمة ٠١٦ ٠٣٤ ١ ريال سعودي بالإضافة إلى وجود أرباح غير محققة بقيمة ٧١١ ٦٨٢ ريال سعودي والتي تم عرضها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

١١ - النقد ومعادلات النقد:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨٥١.٢٠٩	١١٩٦٨.١١٩	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٢٦.٠٤٤	١٦٥.٦٨١	نقد بالصندوق
<u>٨٦٣٦.٢٥٣</u>	<u>١٢١٣٣.٨٠٠</u>	

١٢ - رأس المال:

حدد رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بـ ١١٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي)، مقسمة إلى ١١.٥٠٠.٠٠٠ سهم (٢٠٢٠م: ١١.٥٠٠.٠٠٠ سهم)، قيمة السهم ١٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل.

١٣ - الإحتياطي النظامي:

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠% من صافي دخلها إلى إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأسمالها. يعتبر الإحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة هو الإحتياطي النظامي للشركة الأم. هذا الإحتياطي حالياً غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٤ - قروض وتسهيلات:

تعكس المعلومات التالية الشروط التعاقدية لقروض المجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٣٦.٤٥٤.٠٨٠	٣٧.٨٨٦.٨٠٨	(١٤-١)	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٢.٦٨٤.٠٨٣	٦٠.٧٧٤.١٢٧	(١٤-٢)	قروض وتسهيلات بنكية
<u>١٠٩.١٣٨.١٦٣</u>	<u>٩٨.٦٦٠.٩٣٥</u>		

١٤-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

خلال عام ٢٠٠٨م، أبرمت الشركة الأم إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي من أجل تمويل توسعة المصنع وذلك من خلال شراء خطوط إنتاج لتصنيع أكياس الأسمنت البلاستيكية وتوسعة قسم الأكياس الكبيرة ومكائن تصنيع بطانة الحاويات، كما قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١ بتوقيع إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ١٥,١ مليون ريال وذلك لشراء مكائن جديدة لرفع الطاقة الإنتاجية.

خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت الشركة التابعة إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٥,٣ مليون ريال سعودي من أجل تمويل شراء خطوط إنتاج المصنع وبيان ذلك القرض كالتالي :- :-

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٤.٨٠٧.٠٠٠	٨٢.٣٥٧.٠٠٠	إجمالي القرض الممنوح
(٣٦.٦٠٧.٠٠٠)	(٤٢.٧٠٧.٠٠٠)	المسدد من القرض
٣٨.٢٠٠.٠٠٠	٣٩.٦٥٠.٠٠٠	المتبقي من قيمة القرض الممنوح في نهاية السنة
(١.٧٤٥.٩٢٠)	(١.٧٦٣.١٩٢)	رسوم إدارية مدفوعة مقدماً
<u>٣٦.٤٥٤.٠٨٠</u>	<u>٣٧.٨٨٦.٨٠٨</u>	رصيد صافي القرض في نهاية السنة
٥٥٣٤.١١١	٤.٨٩٥.٥٢٦	الجزء المتداول
٣٠.٩١٩.٩٦٩	٣٢.٩٩١.٢٨٢	الجزء غير المتداول

- تمثل الرسوم الإدارية المدفوعة مقدماً مبالغ رسوم إدارية مدفوعة على القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم إطفائها على فترات سنوات سداد القرض. بلغت مصروفات الإطفاء المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال عام ٢٠٢١م مبلغ ٣٢٨ ٤٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٠٩ ٧٠٣ ريال سعودي).
- تتحمل الشركة مصروفات إضافية من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال مدة القرض تتمثل في مصروفات متابعة المشروع ، وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس الإستحقاق. بلغت المصروفات المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال عام ٢٠٢١م مبلغ ٦٦٨ ٦٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٧٨ ٦٦٨ ريال سعودي).

١٤-٢ قروض وتسهيلات بنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٤ ٧٤٦ ٥٨٣	٢٨ ٦٥٧ ٧٨١	قروض قصيرة الأجل
٢٧ ٩٣٧ ٥٠٠	٣٢ ١١٦ ٣٤٦	قروض طويلة الأجل
٧٢ ٦٨٤ ٠٨٣	٦٠ ٧٧٤ ١٢٧	

بنك الرياض:

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧م قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تمويل إسلامية مع بنك الرياض بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧م لهذا الغرض، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨م تم تجديد إتفاقية التمويل الإسلامية وزيادة حد التمويل إلى ٧٢ مليون ريال، وفي ١٩ يوليو ٢٠١٨م قامت المجموعة بتخفيض قيمة التمويل عن طريق إلغاء بند القرض التجسيري قصير الأجل بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي ليصبح حد التمويل ٥١ مليون ريال سعودي. وفي ١٠ مارس ٢٠١٩م قامت المجموعة برفع قيمة التمويل عن طريق زيادة التسهيلات طويلة الأجل بقيمة ١٥ مليون وتعديل الحدود الإئتمانية للتسهيلات قصيرة الأجل ليصبح إجمالي التسهيلات قصيرة الأجل مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي وحد التمويل ٦٦ مليون ريال سعودي علماً بأن هذا التمويل مضمون من خلال توقيع سند لأمر من المجموعة بإجمالي مبلغ التمويل ، هذا وفي ٢٥ مارس ٢٠٢١م قامت المجموعة بتجديد التسهيلات وتنتهي في ٢٥ مارس ٢٠٢٢م.

- بلغ المستغل من هذه الإتفاقية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تتمثل في التالي :-

- ١- ٤٦٥ ألف ريال سعودي على شكل خطابات ضمان.
- ٢- ٣٢,١ مليون ريال سعودي على شكل قروض إسلامية بالمرابحة طويلة الأجل (يبلغ الجزء المتداول منها مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي والجزء الغير متداول مبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي)
- ٣- ٦ مليون ريال سعودي على شكل قروض إسلامية بالمرابحة قصيرة الأجل.
- ٤- ١٧,٢ مليون ريال سعودي على شكل إعتمادات مستندية.

بنك البلاد:

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بتوقيع عقد تسهيلات إئتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك البلاد بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض الحصول على قرض إسلامي بالمرابحة قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة وشركتها التابعة. هذا وقد قامت المجموعة بتجديد عقد التسهيلات بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢١م.

بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي كقرض إسلامي بالمرابحة قصير الأجل (الجزء المتداول) ، وقد تم الحصول على هذا التمويل بضمان سند لأمر لصالح بنك البلاد.

٣-١٤ تويب القروض بقائمة المركز المالي

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢١م</u>	
		<u>الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل</u>
٣٠ ٥١٢ ٣٥٠	٣٢ ٩٩١ ٢٨٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢ ٩٣٧ ٥٠٠	٢٣ ٦٨٩ ٤٢٣	قروض وتسهيلات
<u>٤٣ ٤٤٩ ٨٥٠</u>	<u>٥٦ ٦٨٠ ٧٠٥</u>	
		<u>الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل</u>
٥ ٩٤١ ٧٣٠	٤ ٨٩٥ ٥٢٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥ ٧٥٠ ٠٠٠	٨ ٤٢٦ ٩٢٣	قروض وتسهيلات
<u>١١ ٦٩١ ٧٣٠</u>	<u>١٣ ٣٢٢ ٤٤٩</u>	
		<u>قروض قصيرة الأجل</u>
٥٣ ٩٩٦ ٥٨٣	٢٨ ٦٥٧ ٧٨١	قروض وتسهيلات
<u>١٠٩ ١٣٨ ١٦٣</u>	<u>٩٨ ٦٦٠ ٩٣٥</u>	

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢١م</u>	
٨ ٣٩١ ٠٨١	٨ ٨٢٦ ١٩٥	مصروفات مستحقة
٢ ١٥٣ ٤٨٢	٢ ٣٥٣ ١٤٣	دفعات مقدمة من العملاء
٥ ١٥١ ٧٤٦	٥ ١٤٩ ٢٧٤	توزيعات أرباح مستحقة *
١ ٠٨١ ٢٠١	٥٢٤ ٥٦٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة علي الشركة التابعة/المجموعة
٢٩٣ ٤٤٠	٦٠٨ ٨٦٢	أخرى
<u>١٧ ٠٧٠ ٩٥٠</u>	<u>١٧ ٤٦٢ ٠٣٨</u>	

* بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٧م مبلغ ٥ ١٤٩ ٢٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥ ١٥١ ٧٤٦ ريال سعودي).

١٦ - التزامات منافع الموظفين:

- تقوم المجموعة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الإستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.

- تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حاليا ، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وبصورة منفصلة، عن الالتزامات المتعلقة بتكلفة الاستحقاق في المستقبل. وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).
- أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغييرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغيير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

١٦- ١ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩ ٧٣٧ ٢٣٧	١١ ٣٠٤ ٤٨٨	الرصيد في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الأرباح أو الخسائر
١ ٨٨٥ ٧٣٣	١ ٩٩٠ ٨٠٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣٠٧ ٦٣٢	٣٤٤ ٩٤١	تكلفة الفائدة
٢ ١٩٣ ٣٦٥	٢ ٣٣٥ ٧٥٠	
		يضاف: المتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
٥٦٣ ٠٤٩	(٤٤٧ ٣٥٧)	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية
		الحركة في النقد:
(١ ١٨٩ ١٦٣)	(٦٨٨ ٦٠١)	المنافع المدفوعة
١١ ٣٠٤ ٤٨٨	١٢ ٥٠٤ ٢٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تحميل تكلفة الخدمة الحالية على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١ ٢٧٧ ٤٠٤	١ ٤٥٣ ٨٨٧	تكلفة النشاط
١٦٥ ٤٩٦	١٦١ ٠٠٤	مصرفات بيع وتوزيع
٤٤٢ ٨٣٣	٣٧٥ ٩١٨	مصرفات عمومية وإدارية
١ ٨٨٥ ٧٣٣	١ ٩٩٠ ٨٠٩	

١٦- ٢ الإفترضات الإكتوارية:

تم اعداد التقييم لإلتزامات المزايا المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير إكتواري لدى الشركة بإستخدام الإفترضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,١٧% - ٢,٩٧%	٣,١٧% - ٣,١٦%	معدل الخصم
٤,٥%	٤,٥%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠	٦٥-٥٥	سن التقاعد المفترض للذكور (بالسنة)
٥٥	٦٥-٥٥	سن التقاعد المفترض للإناث (بالسنة)
متوسط ١٢%	متوسط ١٢%	متوسط معدل حركة التوظيف (دوران الموظفين)
AM ٩٢ Ultimate	AM ٩٢ Ultimate	معدل الوفيات

١٦ - ٣ تحليل الحساسية:

- إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

٢٠٢٠م		٢٠٢١م		
التغير في الإلتزام	نسبة التغير في الإلتزام	التغير في الإلتزام	نسبة التغير في الإلتزام	التغير في الافتراضات
١١ ٠٦٢ ٣٩٧	-٢,١٤%	١٢ ٠٠٩ ٨٠٣	-٨,١٤%	١+
١٣ ٢٢٥ ٨٩٠	+١٧,٠٠%	١٤ ٣٢١ ٣٤٢	+٩,٥٤%	١-
١٣ ٢٥٩ ٢٤٨	+١٧,٢٩%	١٤ ٣٥٩ ٩٨٣	+٩,٨٤%	١+
١١ ٠١٣ ٦٧٥	-٢,٥٧%	١١ ٩٥٥ ٣٤٥	-٨,٥٥%	١-
١١ ٨٥٣ ١٩٠	+٤,٨٥%	١٢ ٨٦٩ ٠٥١	-١,٥٦%	١+
١٢ ٢٨٣ ٢٩٩	+٨,٦٦%	١٣ ٣٠٠ ١٠١	+١,٧٣%	١-
١٢ ٠٤٧ ٩٣٣	+٦,٥٨%	١٣ ٠٦٤ ٧٠٦	-٠,٠٧%	١٢٠
١٢ ٠٦٤ ٦٩٥	+٦,٧٢%	١٣ ٠٨٢ ٦٥٠	+٠,٠٧%	٨٠

- تستند تحليلات الحساسية أعلاه الى تغيير في الافتراض مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية ، من غير المرجح أن يحدث ذلك ، فإن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة . وعند حساب حساسية إلتزام المنافع المحددة للإفتراضات الإكتوارية الهامة ، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة المحسوبة بإستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب إلتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٧ - ربحية السهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(٢ ٩٧٦ ٠٣١)	(٩ ٠٦٣ ٠٦٧)	صافي خسارة السنة لمساهمي الشركة الأم
١١ ٥٠٠ ٠٠٠	١١ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٢٦)	(٠,٧٩)	خسارة السهم الأساسي من صافي خسارة السنة

لا يوجد إلتزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية/خسارة السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية/خسارة السهم الأساسي.

١٨- الزكاة:

١-١٨ احتساب الزكاة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٤٧ ٧٥٦	(٥ ٠٦٦ ٥١١)	تعديل صافي الدخل
١ ٥١١ ٦٧٢	٨ ١١٩ ٨٥٠	صافي (الخسارة)/الدخل قبل الزكاة
١ ٨٥٩ ٤٢٨	٣ ٠٥٣ ٣٣٩	إجمالي التعديلات على صافي النتيجة
		صافي الدخل المعدل
٢٩٦ ٠٥٠ ٢٢٩	٢٨٠ ٩٣٥ ٥٥٨	مكونات الوعاء
(١٦٧ ٣٩٦ ٧٤٠)	(١٦٣ ٠٦٧ ٣٥٨)	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
١٢٨ ٦٥٣ ٤٨٩	١١٧ ٨٦٨ ٢٠٠	اجمالي العناصر المحسومة من الزكاة
٣ ٣٢٣ ٧٨٧	٣ ٠٤٤ ٠٠٦	الوعاء الزكوي
		الزكاة

٢-١٨ حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤ ١٨٠ ٨٨٦	٣ ٠١١ ٥٧٧	في بداية السنة
٣ ٣٢٣ ٧٨٧	٣ ٠٤٤ ٠٠٦	المكون خلال السنة
-	٩٥٢ ٥٥٠	تسويات
(٤ ٤٩٣ ٠٩٦)	(٤ ٣٣٧ ٠١٣)	مخصصات مستخدمة
٣ ٠١١ ٥٧٧	٢ ٦٧١ ١٢٠	

٣-١٨ الموقف الزكوي:

الإقرار الموحد للمجموعة

خلال عام ٢٠٢٠م حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم إقرار زكوي موحد للشركة الأم وشركتها التابعة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة الأم)

السنوات من ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٦م

خلال عام ٢٠١٩م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربط الزكوي للأعوام من ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٦م. نتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة بمبلغ ٤٩١ ١١٦ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق خلال عام ٢٠١٩م.

السنوات من ٢٠١٧م وحتى ٢٠١٨م

خلال عام ٢٠٢٠م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي نتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة بمبلغ ٤٨٥ ٢٧٤ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق.

السنوات من ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٠م

خلال عام ٢٠٢١م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي نتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة لعام ٢٠١٩م وعلى المجموعة لعام ٢٠٢٠م بمبلغ ٧١٨ ٠٢٢ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق بعد الاعتراض والربط النهائي ، حيث تتضمن الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠م المستحق عن فروق الإقرار الموحد للشركة وشركتها التابعة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

شركة فيك للصناعة (الشركة التابعة)

السنوات حتى ٢٠١٩م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها وفقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة عن تلك السنوات ولم ترد للشركة أية ربوطات زكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد.

سنة ٢٠٢٠م

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي على الإقرار الموحد للشركة الأم وشركتها التابعة ونتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على المجموعة كما هو موضح بالموقف الزكوي للشركة الأم.

١٩ - إيرادات النشاط:

إيرادات مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
إيرادات مبيعات المنسوجات التقنية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١٤٦ ١٥١ ٢٣١	١٧٢ ٩٢٧ ٤٨٤
٣٥ ٣٦١ ٥٩١	٤٩ ٦٦٢ ٥٤٨
<u>١٨١ ٥١٢ ٨٢٢</u>	<u>٢٢٢ ٥٩٠ ٠٣٢</u>

٢٠ - تكلفة النشاط:

مواد مستخدمة
رواتب وما في حكمها
عمالة مستأجرة
إستهلاكات وإطفاء
مصروفات تشغيل أخرى
التغير في المخزون التام وتحت التشغيل

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١٠١ ٦١٠ ٤١٠	١٣٤ ٨٢٥ ٦٠٥
٢٦ ٦٧١ ٧٢٣	٣١ ١٩٢ ٦٥٦
١٣٣ ٣٠٧	٢ ١٤١ ١٢٤
٦ ٨٠٧ ٩٢٠	٧ ٧٣٨ ٢٠٣
١٧ ٥٠٢ ٩٦٠	١٨ ٨٠٠ ٩٩٨
(٥٢١ ١١٧)	(١ ٠٩٣ ٥٣٧)
<u>١٥٢ ٢٠٥ ٢٠٣</u>	<u>١٩٣ ٦٠٥ ٠٤٩</u>

٢١ - مصروفات بيع وتوزيع:

رواتب وما في حكمها
نقل
دعاية وإعلان
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣ ٤٤٤ ٦١٨	٤ ٦٤٨ ١٦٨
٣ ٥١٢ ١٤٠	٤ ٦٢٣ ٤٩٢
٣٩٠ ٧٥٢	١٩٠ ٤٠٢
١٥٦ ٥٧٥	١٧٧ ٤٠٥
١ ٢٦٧ ٥٢٤	١ ٦٤٣ ٩٧٢
<u>٨ ٧٧١ ٦٠٩</u>	<u>١١ ٢٨٣ ٤٣٩</u>

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية:
١٠ ٢٦١ ٨٢٧	١٠ ٩٦٤ ١٠٤		رواتب وما في حكمها
٨٩١ ٣٧٠	٨٠٤ ٤٨٢		أتعاب مهنية
٦٧٦ ٠٤٤	١ ١١٢ ٧٨٥		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٣ ٥٤٩	٣١٩ ٣٢١	(٥)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢١١ ٢٠٠	٢٢٠ ٨٠٠		أمن و حراسة
٢٢١ ٥٠٥	٩٤٦ ٥٧٣		مصروفات بحث وتطوير
٢١٢ ٨٣٩	٤٩ ٥٩٧		تأمين
٤ ١٦٢ ٦٨٥	١ ٣٢٨ ٢٥٧		طاقة غير مستغلة *
٢ ٧٥٥ ٧٦٤	٣ ٠٩٤ ١٢٩		أخرى
<u>١٩ ٦٩٦ ٧٨٣</u>	<u>١٨ ٨٤٠ ٠٤٨</u>		

* تم احتساب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإنتاجية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢) "المخزون" وتبويبها ضمن المصروفات الأخرى حيث لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات لعدم تشغيل المصنع بالطاقة الإنتاجية العادية.

٢٣ - إيرادات / (مصروفات) أخرى:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٥٤ ٩٨٢	مبالغ مستلمة من صندوق الموارد البشرية
٣١٥ ٣٣٣	١١٨ ٣٤٥	مبالغ مستلمة من معهد العالي للنبلاستيك
٤٨٥ ٠٣٩	١٥٩ ٣٤٧	إيرادات من هيئة المنشآت الصغيرة والمتوسطة
٦٣٠ ١٨٩	-	غرامة تأخير سداد مبالغ مستحقة على عملاء
٢٧٨ ٤٥٠	٨٤ ٧٩٠	تسويات عمالة خرجت ولم تعد
١٤٧ ٩٦٩	٢١٥ ٣٧٩	بيع خردة
(٤٨ ٦٤٣)	(٢٠١ ٨٦٨)	فروق عملة
-	(٦٢٠ ٦٨٣)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
٣٢٥ ٧٨٨	٣٧٢ ٧٨٥	أخرى
<u>٢ ١٣٤ ١٢٤</u>	<u>١٨٣ ٠٧٧</u>	

٢٤ - مصروفات تمويلية:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥١٥ ٧١٧	٤٢٧ ٧١٧	مصروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية
٥٨٩ ٣٢٨	٥٥٢ ٧٢٩	مصروف إطفاء مصاريف التمويل المؤجلة
٢ ٠٥٩ ٧٣٦	٩٠٠ ٨٥١	تكلفة فائدة التسهيلات الإئتمانية من بنوك محلية
٣٩٢ ٧٠٠	٤٣٩ ٦٩٢	تكلفة فائدة إلتزامات عن عقد التأجير
-	١ ٤٢٢ ٧٤٨	تكلفة فائدة الإلتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٣٠٧ ٦٣٢	٣٤٤ ٩٤١	تكلفة فائدة على إلتزام المنافع المحددة
<u>٣ ٨٦٥ ١١٣</u>	<u>٤ ٠٨٨ ٦٧٨</u>	

٢٥ - الإستحواذ على الشركة التابعة:

تملكت الشركة الأم كامل الحصص في شركة فبك للصناعة (الشركة التابعة) ، حيث قامت الشركة خلال شهر مارس ٢٠٢٠م بتوقيع إتفاقية تقضي بتنازل الشريك عن كامل حصصه البالغة ٢٠% في شركة فبك للصناعة بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات لصالح الشركة الأم ، وذلك مقابل حصوله على نسبة ٢٠% من صافي الربح المحاسبي وفق القوائم المالية المدققة في نهاية كل سنة مالية لمدة عشر سنوات فقط (مدة سريان الإتفاقية) حتى نهاية السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م ، وعليه فقد قامت الشركة بإعداد دراسة للإلتزام المحتمل وتم إحتساب ذلك الإلتزام المحتمل وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة حيث بلغ هذا الإلتزام المحتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٩ ٥٦٤ ٨٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠ ريال سعودي) تم تبويبه ضمن الإلتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي وسوف يتم إعادة تقدير هذا الإلتزام المحتمل بشكل دوري طوال مدة سريان الإتفاقية ، وقد نتج عن هذا الإستحواذ مبلغ وقدره ٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢ ريال سعودي وهو يمثل فرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة تم تصنيفها ضمن بند حقوق الملكية. وفيما يلي بيان كل من حركة الإلتزام المحتمل وفرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٥-١ حركة إلتزام محتمل مقابل شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	في بداية السنة
٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	-	المكون خلال السنة
-	(٢ ١٨٢ ٨٨٣)	التغير في إلتزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة خلال السنة
-	١ ٤٢٢ ٧٤٨	مصرف الفائدة خلال السنة
٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	١٩ ٥٦٤ ٨٦٥	

٢٥-٢ حركة فرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة:

٣١ ديسمبر	تسويات أثر	١ يناير	
٢٠٢٠م	الإستحواذ	٢٠٢٠م	
٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	-	إلتزام محتمل مقابل شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
-	٥ ٠٣٣ ٧٠٢	(٥ ٠٣٣ ٧٠٢)	حقوق الملكية للحصة غير المسيطرة
٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢	٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢	-	فرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة

٢٦ - الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة:

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة التي تتعلق بخطابات الضمان البنكية والإعتمادات المستندية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ٦٢٩ ٦٩٤ ١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩ ٨٤٨ ٧٩٨ ريال سعودي).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأعمال الرأسمالية للمجموعة مبلغ ٨ ٣٢٢ ٤٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٥٥ ٧٤٣ ريال سعودي).

٢٧ - القطاعات التشغيلية:

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال المجموعة و التي إعتمدتها الإدارة كأساس لإعداد البيانات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية .
تقوم المجموعة بمزاولة أعمالها من خلال قطاعين تشغيليين تتمثل في إنتاج و بيع مواد التعبئة و التغليف للشركة الام والمنسوجات التقنية للشركة التابعة.
يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوّل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الاعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع باقي القطاعات.

يتمثل التحليل القطاعي لأنشطة المجموعة عن السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
٢٢٢ ٥٩٠ ٠٣٢	-	٤٩ ٦٦٢ ٥٤٨	١٧٢ ٩٢٧ ٤٨٤	الإيرادات
(١٩٣ ٩٤٩ ٧٥٩)	٢٥٠ ٨٤٠	(٤٤ ٥٢٥ ١٢٠)	(١٤٩ ٦٧٥ ٤٧٩)	تكلفة الإيرادات
(٩ ٠٦٣ ٠٦٧)	٢٥٠ ٨٤٠	(١٣ ٠٤٧ ٨٧٦)	٣ ٧٣٣ ٩٦٩	دخل/(خسارة) السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٨١ ٥١٢ ٨٢٢	-	٣٥ ٣٦١ ٥٩١	١٤٦ ١٥١ ٢٣١	الإيرادات
(١٥٢ ٢٠٥ ٢٠٣)	٢٥٠ ٨٤٠	(٣١ ٢١٧ ٩٢٦)	(١٢١ ٢٣٨ ١١٧)	تكلفة الإيرادات
(٢ ٩٧٦ ٠٣١)	٢٥٠ ٨٤٠	(١١ ٩٠٨ ٦٣١)	٨ ٦٨١ ٧٦٠	دخل/(خسارة) السنة

إن تفاصيل استخدام أصول المجموعة من قبل القطاعات والالتزامات ذات الصلة تتمثل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٥٥ ٥٤١ ٤٨٩	(٢٢ ٤٢٩ ٩٨٠)	٨٤ ٢٤١ ٤٩٥	٩٣ ٧٢٩ ٩٧٤	أصول غير متداولة
٣٠٣ ٤٤٤ ٨٤٧	(٩٠ ٥٠١ ٤٥٠)	١٢٥ ٢١٢ ٨٣٦	٢٦٨ ٧٣٣ ٤٦١	إجمالي الأصول
١٨٣ ٣٥٦ ٨٥٢	(٥١ ٩٠٠ ٣٧٨)	١١١ ٧١٩ ٦٤١	١٢٣ ٥٣٧ ٥٨٩	إجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٦٠ ٥٥٣ ٨٢٧	(٦٥ ٧٦٠ ٨٢٤)	٨٥ ٩٤٢ ٧٦٢	١٤٠ ٣٧١ ٨٨٩	أصول غير متداولة
٣٠٩ ٦٦٠ ٦٧٦	(١١٢ ١٩٣ ٠٩٢)	١٢١ ٨٥٠ ١٧٠	٣٠٠ ٠٠٤ ٥٩٨	إجمالي الأصول
١٨٠ ٩٥٦ ٩٧١	(٧١ ١٥٨ ٧٦٤)	١٢٥ ٧١٩ ٦٤١	١٢٦ ٣٩٦ ٠٩٤	إجمالي الالتزامات

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية المعروضة والتي تمثل الإيرادات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م مبنية حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

%	٢٠٢٠م	%	٢٠٢١م	
٧١%	١٢٨ ٦٨٥ ٢٩١	٦٧%	١٥٠ ٢١٤ ٩٥٣	المملكة العربية السعودية
٢٩%	٥٢ ٨٢٧ ٥٣١	٣٣%	٧٢ ٣٧٥ ٠٧٩	دول أخرى
	<u>١٨١ ٥١٢ ٨٢٢</u>		<u>٢٢٢ ٥٩٠ ٠٣٢</u>	

٢٨- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات/الأفراد وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات/الأفراد بشكل جماعي أو فردي سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

تتمثل مزايا ومكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٢ ٨١١ ٠٣٢	-	١ ٠٦٦ ١٤٨	١ ٧٤٤ ٨٨٤	رواتب وأجور
١ ١٢٩ ٦٠٠	٣٦ ٠٠٠	٣٨٩ ٨٨٤	٧٠٣ ٧١٦	بدلات
١ ٩٦٠ ٨٦٨	٢٥٠ ٠٠٠	٨٠ ٨٦٨	١ ٦٣٠ ٠٠٠	مكافآت
-	-	-	-	نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٣ ٠٥٠ ٣١٩	-	١ ٣٠٥ ٤٣٥	١ ٧٤٤ ٨٨٤	رواتب وأجور
١ ٣٢١ ٦٣٢	١٤١ ٠٠٠	٤٨٢ ٩١٦	٦٩٧ ٧١٦	بدلات
١ ٥٧٤ ٥٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	-	١ ٠٢٤ ٥٠٠	مكافآت
١١٠ ٩٥٥	-	١١٠ ٩٥٥	-	نهاية الخدمة

٢٩- الأدوات المالية:**٢٩-١ قياس القيمة العادلة:**

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد إلتزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لإصول أو إلتزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الإلتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لإصول أو إلتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو إلتزام تتدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية سنة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الدفترية

الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المطفاة	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية
٤٨.٣٠.٩٥٠	٤٨.٣٠.٩٥٠	-	ذمم مدينة تجارية
٦.٥١٣.١٩٢	-	٦.٥١٣.١٩٢	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٠.٣٧٦	٥٧٠.٣٧٦	-	أرصدة مدينة أخرى
١٢.١٣٣.٨٠٠	١٢.١٣٣.٨٠٠	-	النقد ومعادلات النقد
٦٧.٢٤٨.٣١٨	٦٠.٧٣٥.١٢٦	٦.٥١٣.١٩٢	

الإجمالي	إلتزامات مالية بالتكلفة المطفاة	إلتزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	إلتزامات مالية
٩٨.٦٦٠.٩٣٥	٩٨.٦٦٠.٩٣٥	-	قروض
٢٤.٧٧٢.٤٢٧	٢٤.٧٧٢.٤٢٧	-	ذمم دائنة تجارية
٧.٧٢١.١٨٧	٧.٧٢١.١٨٧	-	إلتزامات عن عقد التأجير
١٩.٥٦٤.٨٦٥	-	١٩.٥٦٤.٨٦٥	إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
١٤.٥٨٤.٣٣٠	١٤.٥٨٤.٣٣٠	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٦٥.٣٠٣.٧٤٤	١٤٥.٧٣٨.٨٧٩	١٩.٥٦٤.٨٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المطفاة	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية
٤٠ ١٨١ ٣٠٦	٤٠ ١٨١ ٣٠٦	-	ذمم مدينة تجارية
٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	-	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧١ ٣١٤	٧٧١ ٣١٤	-	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٣٦ ٢٥٣	٨ ٦٣٦ ٢٥٣	-	النقد ومعادلات النقد
٨٧ ٥٧٨ ٢٨٢	٤٩ ٥٨٨ ٨٧٣	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	

الإجمالي	التزامات مالية بالتكلفة المطفاة	التزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	التزامات مالية
١٠٩ ١٣٨ ١٦٣	١٠٩ ١٣٨ ١٦٣	-	قروض
١٢ ٠١٠ ٤٠١	١٢ ٠١٠ ٤٠١	-	ذمم دائنة تجارية
٨ ٠٩٦ ٣٩٢	٨ ٠٩٦ ٣٩٢	-	التزامات عن عقد التأجير
٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	-	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
١٣ ٨٣٦ ٢٦٧	١٣ ٨٣٦ ٢٦٧	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٦٣ ٤٠٦ ٢٢٣	١٤٣ ٠٨١ ٢٢٣	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المجموعة على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الإئتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة يتم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٧٢ ٦٨٤ ٠٨٣	٦٠ ٧٧٤ ١٢٧

قروض قصيرة وطويلة الأجل

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

أصول مالية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٠ ١٨١ ٣٠٦	٤٨ ٠٣٠ ٩٥٠	ذمم مدينة - تجارية
٨ ٦٣٦ ٢٥٣	١٢ ١٣٣ ٨٠٠	النقد ومعادلات النقد
<u>٤٨ ٨١٧ ٥٥٩</u>	<u>٦٠ ١٦٤ ٧٥٠</u>	

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، 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 ٢٠٢١م مبلغ ٤٩٥ ٨٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٤٢٠ ٩١٥ ريال سعودي).

النقد ومعادلات النقد

تحتفظ المجموعة بنقد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ وقدره ١٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨,٦ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات للمطلوبات المالية في نهاية السنة والتي تم عرضها كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٥٦ ٦٨٠ ٧٠٥	٤١ ٩٨٠ ٢٣٠	٩٨ ٦٦٠ ٩٣٥
-	-	٢٤ ٧٧٢ ٤٢٧	٢٤ ٧٧٢ ٤٢٧
-	٧ ٣٢٧ ٢٢٢	٣٩٣ ٩٦٥	٧ ٧٢١ ١٨٧
٨ ٤٧٥ ٠٥٢	١١ ٠٨٩ ٨١٣	-	١٩ ٥٦٤ ٨٦٥
-	-	١٤ ٥٨٤ ٣٣٠	١٤ ٥٨٤ ٣٣٠
٨ ٤٧٥ ٠٥٢	٧٥ ٠٩٧ ٧٤٠	٨١ ٧٣٠ ٩٥٢	١٦٥ ٣٠٣ ٧٤٤

الإلتزامات المالية

قروض

ذمم دائنة تجارية

إلتزامات عن عقد التأجير

إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	٤٣ ٤٤٩ ٨٥٠	٦٥ ٦٨٨ ٣١٣	١٠٩ ١٣٨ ١٦٣
-	-	١٢ ٠١٠ ٤٠١	١٢ ٠١٠ ٤٠١
-	٧ ٧٢١ ١٨٧	٣٧٥ ٢٠٥	٨ ٠٩٦ ٣٩٢
١٤ ٠٠٨ ٠٠٠	٦ ٣١٧ ٠٠٠	-	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠
-	-	١٣ ٨٣٦ ٢٦٧	١٣ ٨٣٦ ٢٦٧
١٤ ٠٠٨ ٠٠٠	٥٧ ٤٨٨ ٠٣٧	٩١ ٩١٠ ١٨٦	١٦٣ ٤٠٦ ٢٢٣

الإلتزامات المالية

قروض

ذمم دائنة تجارية

إلتزامات عن عقد التأجير

إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للمجموعة إلى حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إجمالي الإلتزامات ناقصاً: النقد ومعادلات النقد
١٨٠ ٩٥٦ ٩٧١	١٨٣ ٣٥٦ ٨٥٢	إجمالي الإلتزامات
(٨ ٦٣٦ ٢٥٣)	(١٢ ١٣٣ ٨٠٠)	صافي الإلتزامات
١٧٢ ٣٢٠ ٧١٨	١٧١ ٢٢٣ ٠٥٢	إجمالي حقوق الملكية
١٢٨ ٧٠٣ ٧٠٥	١٢٠ ٠٨٧ ٩٩٥	نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية
١,٣٤	١,٤٣	

٣٠- تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

استجابة لحدث إنتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠م وتشبيهه في عدة مناطق جغرافية حول العالم وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال ، قامت المجموعة بتكوين فريق عمل لتقييم الأثار المتوقعة على أعمال المجموعة داخل المملكة . كما قامت المجموعة بإتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمجتمع لضمان إستمرارية عملياتها.

وشملت تأثيرات الجائحة على نشاط المجموعة تأثر العملية الإنتاجية نسبياً لبعض الوقت نتيجة لإتخاذ الإجراءات الإحترازية التي وجهت بها جهات الإختصاص الحكومية والتي تمثلت بشكل رئيسي في عزل العمال المؤثرين المشتبه في إصابتهم وتطبيق الإجراءات النظامية المتعلقة بقيود السفر والتنقل فضلاً عن تأخر وصول بعض المواد الخام اللازمة للعملية الإنتاجية، وأمتد التأثير على أسعار البيع في بعض المنتجات وايضا كان هناك تاثير على الطلب في منتجات اخرى، بالإضافة إلى بعض الصعوبات التي واجهتها المجموعة في عملياتها التصديرية وارتفاع أسعار الشحن وبالنظر لمستويات نتائج الإنتاج لكل المنتجات فقد بقيت عند مستوياتها الطبيعية، وبالتالي لا تتوقع حدوث آثار جوهرية بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على قائمة المركز المالي والنتائج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

وبما أن نطاق هذه الأثار ومدتها لا يزالان غير مؤكدين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن ، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع في المملكة وجميع المناطق الجغرافية التي تتعامل معها المجموعة بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام ، والموارد البشرية ، ومستويات المخزون الحالية ، وضمان إستمرار وتشغيل مرافق الإنتاج لشركات المجموعة دون إنقطاع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٣١- أحداث لاحقة:

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢م التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق اصدار أسهم حقوق الأولوية بإجمالي مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي على أن تكون الاحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية التي ستقرر زيادة رأس المال عن طريق طرح اسهم حقوق اولوية والذين تظهر اسمائهم في سجل مساهمي الشركة المصدر لدى مركز الايداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ تلك الجمعية بعد الحصول موافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية.
- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة .

٣٢-أرقام المقارنة:

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي ضمن القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي تم عرضها بتلك القوائم المالية الموحدة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية ، ولفهم تلك التعديلات بشكل تفصيلي يمكن الاستعانة بتلك القوائم المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م - إيضاح رقم (٣٢) بتلك القوائم الموحدة السنوية.

٣٣- إعتد القوائم المالية الموحدة :

تم إعتد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢م .

=====