

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع المستقل
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع المستقل عليها
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	التقرير
٤-١	- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

إلى السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وعند بدء رأينا حولها، لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم المخزون - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغت صافي القيمة التخيرية للمخزون ، مبلغ ٦٢,١٨٩,٤٥٥ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٢,٩٩٤,١١١ ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون الرائد بمبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٧٤٩,٩١٩ 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، وعصره الإنتاجي، وتواريخ انتهاء 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 تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفصاحات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقييم مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة وتقييم انخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون على النحو التالي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ - تقييم مدى ملائمة معقولة سياسة المجموعة لمخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات والبيانات التاريخية وسجلات المخزون مع المخصص المكون للسنة الحالية وتقييم مدى صحته احتسابه وكفايته. - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد بلود المخزون منتهية الصلاحية أو التلفة أو بطئ الحركة؛ - اختبار عينه عشوائية من بلود مخزون الإنتاج التام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لمراجعه صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك البلود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفصاحات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛ - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيرادات على النحو التالي: - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معيار المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" - الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للمجموعة. - بتنفيذ 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 على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. - اختبار عينة من قيود اليومية العامة المرحلة إلى حسابات الإيرادات في سجلات الشركة لتحديد البنود غير العادية أو التسويات الجوهرية. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	الاعتراف بالإيرادات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٢٢,٥٩٠,٠٣٢ ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة وربحيتها وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها. إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات مبينة في الإفصاحات حول القوائم المالية، راجع الإيضاح رقم (٣-١١-١) للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (١٩) للإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الالتزام مؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة	قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بالالتزام المؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة:
خلال عام ٢٠٢٠م تملكت الشركة الأم الحصص 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 ٢٠٢٢م لقياس تلك الالتزام وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة حيث تم تقدير الالتزام بمبلغ ١٥,٦١٢,٠٠٠ ريال سعودي.	- مقارنة عينة من تذبذبات الأسعار مع نقاط بيانات السوق والمضامين.
استخدمت الإدارة مجموعة من الافتراضات والتقديرات الرئيسية المتعلقة بتلك الدراسة لقياس الالتزام على أساس الأداء التشغيلي المستقبلي للشركة، وفيما يلي أهم تلك الافتراضات والتقديرات المالية:	- الإستعانة بالمختصين لمراجعة الدراسة ومقولة الافتراضات والتقديرات المالية المستخدمة.
- حجم الإنتاج المتوقع	- مناقشة إدارات الشركة المختلفة في مدى توافق بعض المدخلات غير القابلة للرصد مثل حجم الإنتاج المتوقع وتكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية وتوافقها مع الطاقة الإنتاجية الحالية.
- كميات المبيعات المتوقعة	- تقدير مدى معقولية الملهجية والمدخلات المستخدمة لتحديد الالتزام المحتمل.
- تذبذبات أسعار البيع ومعدلات النمو	- تقييم مدى معقولية معدلات الخصم من خلال التحقق من صحة الافتراضات ذات العلاقة مع بيانات السوق القابلة للرصد.
- تكاليف التشغيل والتطوير المستقبلي	- إجراء اختبار حساسية للافتراضات الرئيسية وتقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.
- معدلات الخصم	- بناءً على نتائج تقييمنا، قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" من الإدارة أن يكون المبلغ المثبت على أنه مخصص هو أفضل تقدير للإنفاق المطلوب لتسوية الالتزام القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.	
تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد الالتزام المحتمل.	
إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالالتزام مؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة مبينة في الإفصاحات حول القوائم المالية، راجع الإيضاح رقم (٣-١-١٦) للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (٢٥) للإفصاحات ذات العلاقة.	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراجع مستقل آخر، والذي أبدى رأياً غير معادل عن تلك القوائم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٢م.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن يبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرائنها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلعنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٢١ شعبان ١٤٤٤ هـ

١٣ مارس ٢٠٢٣

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
				أصول غير متداولة
١٤٨,٢٦٦,٤٨٠	١٤٩,٠٢٣,٤٢٣	(٥)		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦,٩٤٦,٠٩١	٦,٤٤٩,٩٤١	(١-٦)		أصول حق الاستخدام، بالصافي
١٥٥,٢١٢,٥٧١	١٥٥,٤٧٣,٣٦٤			مجموع الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
٦٢,٩٩٤,١١١	٦٢,١٨٩,٤٥٥	(٧)		مخزون، بالصافي
٤٨,٠٣٠,٩٥٠	٤٦,٢٣٨,٣١٩	(٨)		نعم مدينة تجارية، بالصافي
١٨,٥٦٠,٢٢٣	١٤,٥٧٩,٣٧٤	(٩)		مصرفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٦,٥١٣,١٩٢	٥,٧٨٤,٣٦٣	(١٠)		استثمارات مالية في أدوات حقوق ملكية بقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٣٣,٨٠٠	٢,٨٩٢,١٣٥	(١١)		نقد وما يعاقله
١٤٨,٢٣٢,٢٧٦	١٣١,٦٨٣,٦٤٦			مجموع الأصول المتداولة
٣٠٣,٤٤٤,٨٤٧	٢٨٧,١٥٧,٠١٠			إجمالي الأصول
				المطلوبات و حقوق الملكية
				حقوق الملكية
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)		رأس المال
١٦,٤٠٨,٨٠٤	١٧,٣٨٨,٣٢٠	(١٣)		إحتياطي نظامي
١٤,٠٣٧,٨٩٣	٢٥,٠٠٤,٢٥٨			الأرباح المبقاة
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥)		فرق شراء الحصة غير المسيطرة
١٢٠,٠٨٧,٩٩٥	١٣٢,٠٣٣,٨٧٦			إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٥٦,٦٨٠,٧٠٥	٤٤,٠٢٤,٧٠١	(١٤-أ)		قروض طويلة الأجل
٧,٣٢٧,٢٢٢	٦,٩١٣,٥٤٩	(١٤-ب)		التزامات عقود الإيجار
١٢,٥٠٤,٢٨٠	١٢,٢٠٣,٧٢٦	(١٦)		التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٩,٥٦٤,٨٦٥	١٥,٦١٢,٠٠٠	(٢٥)		التزام مؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٩٦,٠٧٧,٠٧٢	٧٨,٧٥٣,٩٧٦			مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٣,٣٢٢,٤٤٩	١٩,٥٥٥,٢١٣	(١٤-ب)		قروض طويلة الأجل - الحزب المتداول
٢٨,٦٥٧,٧٨١	٥,٧١٢,٥٦٧	(١٤-ج)		قروض قصيرة الأجل
٢٤,٧٧٢,٤٢٧	٣١,١٦٤,٨٢٤			نعم دائنة تجارية
٣٩٣,٩٦٥	٤١٣,٦٦٣	(١٤-ب)		التزامات عقود الإيجار
١٧,٤٦٢,٠٣٨	١٦,٤٦٦,٣٥٥	(١٥)		مصرفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
٢,٦٧١,١٢٠	٣,٠٩٦,٥٣٦	(١٨)		مخصص الزكاة
٨٧,٢٧٩,٧٨٠	٧٦,٣٦٩,١٥٨			مجموع الإلتزامات المتداولة
١٨٣,٣٥٦,٨٥٢	١٥٥,١٢٣,١٣٤			إجمالي الإلتزامات
٣٠٣,٤٤٤,٨٤٧	٢٨٧,١٥٧,٠١٠			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مناهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والنقل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٢٢,٥٩٠,٠٣٢	٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	(١٩)
(١٩٣,٦٠٥,٠٤٩)	(٢١٨,٤٥١,٢٣٧)	(٢٠)
٢٨,٩٨٤,٩٨٣	٤٢,٢٠٣,٠٣٦	
		مبيعات
		تكاليف المبيعات
		مجمول الربح
		مصروفات الأعمال الرئيسية
(١١,٢٨٣,٤٣٩)	(١٤,٢٨٦,٠٧٤)	(٢١)
(١٨,٨٤٠,٠٤٨)	(١٩,٩٢٢,٥٤٤)	(٢٢)
(٤,٠٤٤,١٣٧)	(١,٧٠٣,١٦٠)	(٨)
١٨٣,٠٧٧	٤,٤٨٥,٢٩٠	(٢٣)
(٤,٩٩٩,٥٦٤)	١٠,٧٧٦,٥٤٨	
(٤,٠٨٨,٦٧٨)	(٥,٧٧١,١٨٨)	(٢٤)
٢,١٨٢,٨٨٣	٥,٣٧٥,٦١٣	(٢٥)
١,٨٣٨,٨٤٨	٢,٥٤٢,٩٦١	
(٥,٠٦٦,٥١١)	١٢,٩٢٣,٩٣٤	
(٣,٩٩٦,٥٥٦)	(٣,١٢٨,٧٧٥)	(١٨)
(٩,٠٦٣,٠٦٧)	٩,٧٩٥,١٥٩	
		أرباح / (خسائر) من العمليات
		مصروفات تمويلية
		التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
		أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي الربح / (خسارة) قبل الزكاة
		الزكاة
		صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر:
		مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
٤٤٧,٣٥٧	٢,١٥٠,٧٢٢	
(٨,٦١٥,٧١٠)	١١,٩٤٥,٨٨١	
		ربح / (خسارة) السهم الأساسي المتعلق بصافي ربح / (خسارة) السنة
(٠,٧٩)	٠,٨٥	(١٧)
		نصيب السهم من صافي ربح / (خسارة) السنة

رئيس مجلس
الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	فرق شراء الحصة غير المسيطرة	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
١٢٨,٧٠٣,٧٠٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٢,٦٥٣,٦٠٣	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
(٩,٠٦٣,٠٦٧)	-	(٩,٠٦٣,٠٦٧)	-	-	صافي خسارة السنة
٤٤٧,٣٥٧	-	٤٤٧,٣٥٧	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٨,٦١٥,٧١٠)	-	(٨,٦١٥,٧١٠)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة عن السنة
١٢٠,٠٨٧,٩٩٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤,٠٣٧,٨٩٣	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢٠,٠٨٧,٩٩٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤,٠٣٧,٨٩٣	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
٩,٧٩٥,١٥٩	-	٩,٧٩٥,١٥٩	-	-	صافي ربح السنة
٢,١٥٠,٧٢٢	-	٢,١٥٠,٧٢٢	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٩٧٩,٥١٦)	٩٧٩,٥١٦	-	المحول للإحتياطي النظامي
١١,٩٤٥,٨٨١	-	١٠,٩٦٦,٣٦٥	٩٧٩,٥١٦	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
١٣٢,٠٣٣,٨٧٦	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٥,٠٠٤,٢٥٨	١٧,٣٨٨,٣٢٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس الشؤون المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها.




شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
مساهمي دخل / (خسارة) السنة قبل الزكاة	١٢,٩٢٣,٩٣٤	(٥,٠٦٦,٥١١)	
تعديلات			
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٠٤٦,٢٧١	٧,٥٨٤,٣٦٠	(٥)
إعطاء حق استخدام أصول	٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	(٦)
مصرفوف مخصص مخزون راكم وبطء الحركة	-	(٩٥٠,٠٠٠)	(٧)
مصرفوف الإنخفاض في النعم المدينة التجارية/عكس الإنخفاض	١,٧٠٣,١٦٠	٤,٠٤٤,١٣٧	
مصرفوف الخدمة الحالية للإلتزامات منافع الموظفين	٢,١٥٦,٤١٠	١,٩٩٠,٨٠٩	(١٦)
خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	٦٢٠,٦٨٣	
التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة	(٥,٣٧٥,٦١٣)	(٢,١٨٢,٨٨٣)	
أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,١٦٣,١٧١)	(١,٨٣٨,٨٤٨)	
مصرفوف تمويلية	٥,٧٧١,١٨٨	٤,٠٨٨,٦٧٨	
	٢٣,٥٥٨,٣٢٩	٨,٧٨٦,٥٧٥	
التغير في			
مخزون	٨٠٤,٦٥٦	(١٤,٣٠٤,٣٤٦)	
نعم مدينة تجارية	٨٩,٤٧١	(١١,٨٢٢,٨٥٥)	
مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى	٣,٩٨٠,٨٤٩	٥٨٦,١٤٧	
نعم دائنة تجارية	٦,٣٩٢,٣٩٧	١٢,٧٦٢,٠٢٦	
مصرفوف مستحقة و نعم دائنة أخرى	(١,٠٣٥,٦٨٤)	٣٩١,٠٨٧	
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٣٣,٧٩٠,٠١٨	(٣,٦٠١,٣٦٦)	
الإلتزامات منافع موظفين مدفوعة	(٧٠٥,٩٢٦)	(٦٨٨,٦٠١)	
المدفوع من الزكاة	(٢,٧٠٣,٣٥٩)	(٤,٣٣٧,٠١٣)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٣٠,٣٨٠,٧٣٣	(٨,٦٢٦,٩٨٠)	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٨,٨٠٣,٢١٥)	(٨,٠١٧,١٢٠)	
متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٧٣٨,٤٦٣	٣٧,٧١٨,٣٤٨	
مدفوعات لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨٤٦,٤٦٣)	(٤,٤٠٣,٢٨٣)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية	(٥,٩١١,٢١٥)	٢٥,٢٩٧,٩٤٥	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المحصل من قروض وتسهيلات	٥٧,٤٥٢,٢٠٤	١٩,٦٧٤,٥٠٥	
المسند عن قروض وتسهيلات	(٨٧,٢٣٥,٧٦٧)	(٣٠,٧٠٤,٤٦٢)	
المدفوع لمطلوبات عقود الإيجار	(٣٩٣,٩٦٥)	(٣٧٥,٢٠٥)	
مصرفوف تمويلية مدفوعة	(٣,٥٣٣,٦٥٥)	(١,٧٦٨,٢٥٦)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(٣٣,٧١١,١٨٣)	(١٣,١٧٣,٤١٨)	
صافي (النقص) / الزيادة التدفقات النقدية خلال السنة	(٩,٢٤١,٦٦٥)	٣,٤٩٧,٥٤٧	
رصيد النقد وما يعادله في أول السنة	١٢,١٣٣,٨٠٠	٨,٦٣٦,٢٥٣	
رصيد النقد وما يعادله في آخر السنة	٢,٨٩٢,١٣٥	١٢,١٣٣,٨٠٠	

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 ١٤١١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١ م). تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ الصادر بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩١ م)، والقرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١ هـ (الموافق ١٢ يونيو ١٩٩١ م).

٢-١ تزاوُل الشركة أعمالها في :

تسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالتابلون ، قص وتفصيل أغطية الآلات والبضائع ، صناعة البلاستيك (اللذان) في أشكالها ، صناعة الخيوط الصناعية يشمل (التابلون والتولستر إلخ) صناعة الحاويات من اللذان ، صناعة الأكياس من اللذان بموجب ترخيص صناعي رقم ١٠٠١٠٠٩٥٤٩ ، الصادر في تاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م).

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 ١٤٣٨ هـ - الرياض	تسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالتابلون ، صناعة الأكياس من اللذان.
فرع شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف	١٠١٠٦٧٥١١١	٥ جماد الأول سنة ١٤٤٢ هـ - الرياض	صناعة البلاستيك (اللذان) في أشكالها الأولية ، عزل وتخصير الألياف النباتية كالقنب والقطن.

٣-١ حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مائة وخمسة عشر مليون ريال سعودي) مقسم 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.

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
شركة فيك للصناعة	المملكة العربية السعودية	صنع المنسوجات الجاهزة باستثناء الملابس	٢٠٢٢ ٢٠٢١
			٪١٠٠ ٪١٠٠

١- نبذة عن الشركة (تتمة)

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

اسم الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ و مكان الإصدار	النشاط
مصنع شركة فيك للصناعة	١٠١٠٤٦٨٧٩٤	١٣ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ - الرياض	صنع المنسوجات الجاهزة بإستثناء الملابس - رمز النشاط ١٣٩٢
شركة مكائن التوريد للتجارة والمقاولات	١٠١٠٤٩٩٥٩٨	١١ ربيع الآخر ١٤٤٠ هـ - الرياض	البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام
شركة مكائن العربية للخيام شركة شخص واحد	٤٠٣٠٣٨١٢٠٩	٢٧ رمضان ١٤٤١ هـ - جدة	البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها الملبوسة البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام
شركة مكائن النعام للخيام	٢٠٥٠١٤٣٠٢٣	١٧ رجب ١٤٤٢ هـ - النعـام	البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها الملبوسة البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام
شركة مكائن القصيم للخيام	١١٣١٣١١٩٧٥	١٧ رجب ١٤٤٢ هـ - بريدة	البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها الملبوسة البيع بالتجزئة للمنسوجات والأقمشة بأنواعها غير الملابس مثل الستائر ، البيع بالتجزئة للخيام
شركة ظلال الدالة للخيام شركة شخص واحد	١٠١٠٨٢٢٤٠٩	٠١ صفر ١٤٤٤ هـ - الرياض	ورشة حدادة
مصنع شركة فيك للصناعة فرع دبي	٨١١٤٤٠	٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ - دبي	مكتب إدارة

١-٦-١ في 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 للاستحواذ 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 اتفاقية الاستحواذ بقيام الشريك (شركة إيراد للإستثمار) بالتنازل عن كامل حصته البالغة ٢٠٪ في الشركة التابعة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات 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 الاتفاقية) وحتى نهاية السنة المالية التي تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م ، وقد تم تعنيل عقد تأسيس الشركة التابعة بناءً على ذلك .

٢-٦-١ تم عرض أثر هذه الاتفاقية على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م (الإيضاح 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.
إنما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين" والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفرض الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:
التزامات المناقص المجددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للألتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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:

تشتمل القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الأرباح والخسائر والنخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على أصول والتزامات ولتائج 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.

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٤-٢ أساس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 تكديدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.
 - 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 فوائدها المالية لنفس السنة.
 - يدرج التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
 - إذا فقت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة؛
- يتم عمل ما يلي:
- تقوم بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بالقيمة النفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
 - تقوم بإلغاء الاعتراف بفروق التحويل المتركمة 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.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

١.٣ السياسات المحاسبية المطبقة

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

١.١-٣ 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.

• المطلوبات

- 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.

٢-١-٣ نقد وما يعادلته

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادلته من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق 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 وتوفر للمجموعة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقدية والتي من المتوقع تغيرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٣-١-٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة كما يلي:
المواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بتكلفة للشراء 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 وأطروح الخصومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.
الإنجاز التام وتحت التشغيل تشمل 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 ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. ويجب الاعتراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الاعتراف 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 إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٤-١-٣ الممتلكات والألات والمعدات

أ - الاعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل، بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل وكذلك فكة وإزالة البند وإعادة الأصل إلى حالته التي كان عليها.

يتم إلغاء الثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استيعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في الأرباح أو الخسائر.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له. في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبند منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً 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 تكيدها.

ب- الاستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ويتم استهلاك بعض خطوط الإنتاج على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة إنتاجها للأصل خلال عمره الإنتاجي ويتم احتساب الاستهلاك لباقي الممتلكات والألات والمعدات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل ولا يحتسب الإهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ وفقاً لطريقة القسط الثابت كما يلي:

العمر الإنتاجي

٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل	مباني على أراضي مستأجرة
١٠-٢٥ سنة	ألات ومعدات
٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٧ سنوات	عقد وأدوات

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

ج- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها أو إنتاجها ولكنها غير جاهزة للاستخدام 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 استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٥-١-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.
لا تتم رسمة الأصول المنتجة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الأرباح أو 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 الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لانخفاض القيمة.

- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسارة والنخل 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 والنخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.

٦-١-٣ تكاليف الاقتراض

تكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسمة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل الموزع 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 الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٧-١-٣ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي 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 للتقرير 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 صولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة .

يتم استهلاك حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

- ✓ مبلغ القياس المبني لمطلوبات الإيجار.
- ✓ أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجارية مستلمة تكاليف التجديد. (إن وجد)

٧-١-٣ عقود الإيجار (تتمة)

- ✓ تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :
 - ✓ المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة.
 - ✓ مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل. (إن وجد)
 - ✓ المبالغ المتوقعة دفعا من قبل المستاجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - ✓ سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستاجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار إن وجد.
 - ✓ مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستاجر لذلك الخيار (إن وجد).
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدرجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستاجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار منتهية ١٢ شهرا أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.

المجموعة كمؤجر

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو قوامها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد.
- ويتم تصنيف كل عقد من عقود الإيجارات (إن وجدت) إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي ، حيث يعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد تمويلي أو عقد تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.
- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمناافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.
- ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمناافع العائد لملكية الأصل محل العقد.
- تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها.

٨-١-٣ انخفاض 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 النظرية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفض قيمته إلى 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 للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

٣-١-٨ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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 للتقيد) إلى التقدير المعتدل 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 للتقيد) 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 سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

٣-١-٩ 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 أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه 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 فترة الأطراف في السوق على توفير مزايا اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه 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 المجموعة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
- وتقوم الإدارة المجموعة بمراجعة المنحلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- وتقوم الإدارة المجموعة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلتزم متطلبات المعايير الدولية للتقرير 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 ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المنحلات.
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
- المستوى ٢: منحلات 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: منحلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (منحلات غير ملحوظة).

٩-١-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

إذا كانت المنخولات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام 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.

٩-١-٣ 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 والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.

الاعتراف الأولي - الأصول المالية والالتزامات المالية

يجب على المجموعة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداء.

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العادلة 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 العادلة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قياس الذمم 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 المشقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناءً 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 كمقاييس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما سيتم بيانه أثناء يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشقة الأخرى وعند الإثبات الأولي بحق 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 إما (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 أنه 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 الحصول لتدفقات 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.

٣-١-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

(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 أو 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 الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه:

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	يتم إدراج البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر: إيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي الخسائر الائتمانية المتوقعة أو عكس الخسائر "انخفاض القيمة وعكسها" مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر
أنوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الخسائر الائتمانية المتوقعة أو عكس الخسائر "انخفاض القيمة وعكسها" مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمار في أنوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب أن 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 الآخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من إلغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الأرباح 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.

١٠.١.٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف 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 تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض 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 لتطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض 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 شهرا.

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقا للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقا 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.

- و يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

فيما عدا الاستثمارات 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 والعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.

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

وفي كل الأحوال 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 سابقا 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.

الالتزامات المالية

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

القياس الأولي

يتم تصنيف الالتزامات 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. (أي أنه باستثناء الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء إلتزامات مالية مباشرة في الأرباح أو الخسائر).

١-١-٣ الأوتوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

(أ) بالتكلفة المطفأة

يجب على المجموعة تصنيف جميع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة 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 إثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
- ٣- عقود ضمان مالي.
- ٤- التزات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

التمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، يتم قياس هذا التمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالإلتزامات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة 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 الآخر.

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

تتضمن الإلتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

- ١- الإلتزامات المحتفظ بها للمناجزة.
 - ٢- الإلتزامات المشتقات غير المخصصة كأوتات 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 إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الإلتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.
 - ٢- يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي في الأرباح أو الخسائر.

(ج) الإلتزامات المالية بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إعادة التصنيف

لا يمكن للشركة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي 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 للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

مقاصة الأوتوات المالية (المقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء 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 الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

١٠-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

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:

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 كمقاييس بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أثناء يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الإثبات الأولي بحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطلقة 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.

١١-١٣ 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. وتعتبر 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 ٢٠٢٠ م 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 خمس خطوات التالية:
أ. تحديد العقد مع العميل: العقد هو الاتفاق 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 المبلغ 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 مقرر الثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تلبية التزام الأداء.
هـ. إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

ستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حقت 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
- ج. أداء المجموعة لالتزام لا يكون أصلاً لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في الحصول المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب للنفذ.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه سيتم 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.
نقاس 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 يعتد بها.

١١-١-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

وتتمثل إيرادات المجموعة في:

الإيرادات من بيع المنتجات

يتم إثبات 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 للتدخل 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 ستتحملها 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 موزعة 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 تجري 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 إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

١٢-١-٣ 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.

١٣-١-٣ 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.

١٤-١-٣ الزكاة والضرائب

أ- الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.

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

١٤.١.٣ الزكاة والضرائب (تتمة)

ب- ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة الهيئة زكاة و الضريبة و الجمارك المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كإلتزامات.

ج - ضريبة المعاملات

- ١- يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:
 - عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبد 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.
 - الذمم المتينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- ٢- يتم إدراج مصافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٥.١.٣ 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.

١٦.١.٣ المخصصات

- أ- تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة الالتزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتمد به لمبلغ الالتزام. 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 للتمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر.
- ج- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تحقق موارد خارجية مطلوبة منضمة مدافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.
- د- تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول)
- هـ- المخصصات

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 ويتم رسمته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

إن التعديلات على المبلغ المقدّر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الالتزامات 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 المقدّر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٧-١٠-٣ المزايا المحددة للموظفين

أ - برامج المزايا المحددة للموظفين

تقدم المجموعة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، حيث يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة بواسطة تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة.

ويتم إعادة قياس التزام المزايا المحددة بشكل دوري من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة يخصم 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 المزايا المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المزايا المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة ، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وباي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك لتقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة .

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

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

عندما تتغير مزايا 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 - مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية ، والأجزة السنوية والأجزة المرضية وشاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ج - مزايا الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم المجموعة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر النفقات كمصاريف عند تكديدها.

١٨-١٠-٣ الالتزامات والأصول المحتملة

أ. الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويؤكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن الميظرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما توضح عنها في القوائم المالية.

ب. لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يوضح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٨-١-٣ 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.

١٩-١-٣ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند اعتماد 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 إقرار مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة عليها من قبل مجلس الإدارة.

يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢٠-١-٣ مصروفات مدفوعة مقدماً

يتم إثبات المصروفات المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة المترتبة.

٢١-١-٣ 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات 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 والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات 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 التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

٤. الأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ الأحكام:

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة 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 صل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر شمولي جوهرية 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.

٢-٤ التفويضات والافتراضات:

برامج المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برامج المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام 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 التزام المزايا 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 الملزم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقنمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات على فترات إستجابة للتغيرات السكانية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

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

- ١- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
- ٢- اختيار 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 - الأحكام والتفويضات والاقتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

- 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 الافتراضي للأداة المالية باستثناء:
- الأدوات المالية التي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً.
 - الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

ويتم تعديل التقديرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجبت.

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 اختبار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم التقديرية.

عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التنفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للتقد وتختار معدل الخصم المناسب لحساب القيمة الحالية لهذه التنفقات النقدية.

فرض الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لتدورها على الاستمرار على أساس فرض الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق فرض الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس فرض الاستمرارية.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات والآلات ومعدات، بقصافي
١-٥ ممتلكات وآلات ومعدات، بقصافي

التكلفة:	مباني والشبكات على أرض مستأجرة	آلات ومعدات	تجهيزات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	عدد وانوت	أصناف رأسمالية تحت التنفيذ*	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٦,٨٩٤,٤١٨	٢٥٧,٩١٨,٦٠٤	١١,٨٣٨,٠٧٧	٣,٦١٩,١٦٨	٩,٢١٠,٥٢٩	٦٥٣,٥٦٥	٤,٤١٢,٩٧٥	٣٢٤,٥٤٧,٣٣٦
إضافات خلال السنة	١٠,٠٣٠	١٩٨,٦١٥	-	-	٢٩١,٢٠٣	١٢٧,١٠٤	٨,١٧٦,٢٦٣	٨,٨٠٣,٤١٥
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	١١,٥٢٢,٩٣٧	-	-	-	-	(١١,٥٢٢,٩٣٧)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦,٩٠٤,٤٤٨	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	١١,٨٣٨,٠٧٧	٣,٦١٩,١٦٨	٩,٥٠١,٧٣٢	٧٨٠,٦٦٩	١,٠٦٦,٣٠١	٣٣٣,٣٥٠,٥٥١
مجمع الاستهلاك:								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٨,٠٩٧,٢٣٠	١٣٥,٦٤٧,٤١٣	٨٨٤,٤٧٥	٣,١٦٣,٦٢٨	٨,٣٦٣,٣٦٥	١٢٤,٧٤٦	-	١٧٦,٢٨٠,٨٥٧
إستهلاك السنة	١,١٧٤,٨٤٤	٥,٧٩٥,٧٦١	٣٥٥,١٤٠	٢٧٢,٧٧٨	٣٦٦,٥١٩	٨١,٢٣٠	-	٨,٠٤٦,٢٧١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٩,٢٧٢,٠٧٤	١٤١,٤٤٣,١٧٣	١,٢٣٩,٦١٥	٣,٤٣٦,٤٠٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٢٠٥,٩٧٦	-	١٨٤,٣٢٧,١٢٨
صافي القيمة البترية:								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٦٣٢,٣٧٤	١٢٨,١٩٦,٩٨٣	١٠,٥٩٨,٤٦٢	١٨٥,٧٦٢	٧٧١,٨٤٨	٥٧٤,٦٩٣	١,٠٦٦,٣٠١	١٤٩,٠٢٣,٤٢٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٧٩٧,١٨٨	١٢٢,٢٧١,١٩١	١٠,٩٥٣,٦٠٣	٤٥٥,٥٤٠	٨٤٧,١٦٤	٥٢٨,٨١٩	٤,٤١٢,٩٧٥	١٤٨,٩٦٦,٤٨٠

- 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 ٢٠٢٢ م موجودات استهلك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٧٧,٢١٣,٨٨٩ ريال سعودي.

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يلي:

- يتم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨٥,٠٥١	٧,٦١٤,٨١٣	٣,٥٣١,٧٢٥	٧,٠٢٠,٦٨٣
آلات ومعدات	تكاليف المبيعات	٨٨١,٢٥٠	١٧٧,٤٠٥
نظم وبرامج حاسب الي	مصرفات بيع وتوزيع		٣١٩,٣٢١
	مصرفات عمومية		٦٦,٩٥١
	إدارية		٧,٥٨٤,٣٦٠
	طاقة غير مستغلة		٨,٠٤٦,٢٧١

٢-٥ ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفافي

- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مزودة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض المستلمة (إيضاح رقم ١٤).
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م موجودات استهلك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٧٥,٢٢٥,٥٧٩ ريال سعودي.

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يلي:

• • •

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - أصول حق الاستخدام، بالصافي:

٦-١ تستأجر المجموعة قسماً من أرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" بالمدينة الصناعية الثانية بالرياض إحداهما مقام عليها مصنع الشركة وشركتها التابعة والأخرى مقام عليها مبنى سكني للعاملين بالمجموعة، تنتهي عقود الإيجار في ٢٤ رجب ١٤٥٧هـ الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٣٥ م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

التكلفة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد كما في بداية السنة	٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١
إضافات خلال السنة	-	-
	٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١
مجمع الإطفاء:		
الرصيد كما في بداية السنة	٢,٤٨٠,٧٥٠	١,٩٨٤,٦٠٠
إستهلاك السنة - ضمن تكاليف المبيعات	٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠
	٢,٩٧٦,٩٠٠	٢,٤٨٠,٧٥٠
صافي القيمة الدفترية	٦,٤٤٩,٩٤١	٦,٩٤٦,٠٩١

٦-٢ بلغت الإلتزامات ونفقات التمويل المؤجلة الناتجة عن تلك العقود كما في:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
إلتزامات عن عقود التأجير	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
تكاليف تمويل مؤجلة	٧٨٠,٠٢٣	٩,٣٦٠,٢٨٨
	(٣٦٦,٣٦٠)	(٢,٤٤٦,٧٣٩)
	٤١٣,٦٦٣	٦,٩١٣,٥٤٩
		٧,٣٢٧,٢١٢
		٣٩٣,٩٦٥
		٧,٧٢١,١٨٧

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
٢٠٢٣	٧٨٠,٠٢٤
٢٠٢٤	٧٨٠,٠٢٤
٢٠٢٥	٧٨٠,٠٢٤
ما بعدها	٧,٨٠٠,٣٤٠
	١٠,١٤٠,٣١٢

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- مخزون، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٨,٤١٢,٩٠٤	٢٣,٣٨١,٥٢٦		مواد خام
١٢,٣٨٦,٥٥٢	١٢,٥٥٠,٥٢١		إنتاج تحت التشغيل
١٢,٤١٧,١٧٠	١٥,١٠٧,٥٢٤		إنتاج تام
٧,٥٢٥,٨٥٧	٦,٢٧٢,٢٠٢		قطع غيار الآلات ومعدات
٢,٩٣٦,٢٢١	٣,٦٣٦,١٣٠		مخزون مواد ومستلزمات أخرى
٣,٠٦٥,٣٢٦	١,٧٤١,٥٥٢		بضاعة بالطريق
٦٦,٧٤٤,٠٣٠	٦٢,١٨٩,٤٥٥		
(٣,٧٤٩,٩١٩)	-	(١-٧)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٦٢,٩٩٤,١١١	٦٢,١٨٩,٤٥٥		

١-٧ فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٦٩٩,٩١٩	٣,٧٤٩,٩١٩	الرصيد في بداية السنة
(٩٥٠,٠٠٠)	-	انقضى الغرض منه
-	(٣,٧٤٩,٩١٩)	شطب
٣,٧٤٩,٩١٩	-	

٨- نهم مدينة تجارية، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٤,٨٣٦,٤٤٥	٤٨,٢٧٤,٤٨٦	نهم مدينة تجارية
(٦,٨٠٥,٤٩٥)	(٢,٠٣٦,١٦٧)	يخصم
٤٨,٠٣٠,٩٥٠	٤٦,٢٣٨,٣١٩	خسائر الإنخفاض في النهم المدينة التجارية (٣-٨)

١-٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إنخفضت النهم المدينة التجارية بقيمة ٢,٠٣٦,١٦٧ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦,٨٠٥,٤٩٥ ريال سعودي). حيث تم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة النهم المدينة التجارية وفقاً لطريقة الائتمان المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢-٨ تتضمن النهم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بمبلغ ١٩,٦٢٧,٨٦٦ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٦,٣٦٦,٧٢٧ 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 الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣.٨ فيما يلي حركة خسائر الإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٩١٥,٤٢٠	٦,٨٠٥,٤٩٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٤٤,١٣٧	١,٧٠٣,١٦٠	المكون خلال السنة
(١٥٤,٠٦٢)	(٦,٤٧٢,٤٨٨)	شطب
٦,٨٠٥,٤٩٥	٢,٠٣٦,١٦٧	

٤.٨ كما كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١,٦٦٤,٢٢٣	٢٦,٦١٠,٤٥٣	خلال ٣٠ يوم
٨,٤١٤,٩٩٨	١١,٥١٢,٢٦٨	٣٠ من إلى ٦٠ يوم
٣,١٥١,٥٥٠	٥,٢٥٩,٨٥٢	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٦,٣٢٩,٤٤٨	٣,٨٧٧,٧٣٤	من ٩١ إلى ٣٦٥
٥,٢٧٦,٢٢٦	١,٠١٤,١٧٩	أكثر من ٣٦٥
٥٤,٨٣٦,٤٤٥	٤٨,٢٧٤,٤٨٦	

٩. مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٦٣٩,٠١٩	٧,١٥٠,٣٤٨	حوافز مستحقة من الموردين
٤,٩٩٠,٦٥١	٣,٨٧٨,٦٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٤,٢٠٠,٦٠٠	١,٨٠٢,٢٣٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٧٠,٣٧٦	٥٩٦,٨٨٩	ذمم موظفين
١,٤٦٧,٣٥٥	١٧,٣٣٨	ضريبة القيمة المضافة مستحقة للمجموعة
٣٧٢,٠٤٢	٣٣٩,٦٣٢	خطابات اعتمادات مستندية
٣٢٠,١٨٠	٧٩٤,٢٥٩	أخرى
١٨,٥٦٠,٢٢٣	١٤,٥٧٩,٣٧٤	

١٠. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧,٩٨٩,٤٠٩	٦,٥١٣,١٩٢	الرصيد كما في أول السنة
٤,٤٠٣,٢٨٣	٨٤٦,٤٦٣	إضافات خلال السنة
(٣٧,٧١٨,٣٤٨)	(٣,٧٣٨,٤٦٣)	إستبعادات خلال السنة
١,٨٣٨,٨٤٨	٣,٦٢٠,٢٩٢	أرباح من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥١٣,١٩٢	٥,٧٨٤,٣٦٣	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتمثل رصيد الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بصفة أساسية في أسهم شركات سعودية مدرجة بالسوق السعودي. وقد قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة، نتج عن تلك الاستثمارات عند بيعها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ربح قدره ٣٧٩,٧٩٠ ريال سعودي والذي تم عرضه ضمن الأرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١١. نقد وما يعادله:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٦٦٧,٣٥٦	١١,٩٦٨,١١٩	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢٢٤,٧٧٩	١٦٥,٦٨١	نقد بالصندوق
٢,٨٩٢,١٣٥	١٢,١٣٣,٨٠٠	

١٢. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ، مقسمة إلى ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١م: ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم) ، قيمة السهم ١٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل.

١٣. الاحتياطي النظامي:

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

١٤. قروض وتسهيلات:

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
فرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣٨,٦٨١,٩١٦	٣٧,٨٨٦,٨٠٨
فروض وتسهيلات بنكية	٣٠,٦١٠,٥٦٥	٦٠,٧٧٤,١٢٧
	٦٩,٢٩٢,٤٨١	٩٨,٦٦٠,٩٣٥

١٤-١ فرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

خلال عام ٢٠٠٨م، أبرمت الشركة الأم اتفاقية 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 الأسمدة البلاستيكية وتوسعة قسم الأكياس الكبيرة ومكانين تصنيع بطانة الحاويات، كما قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١ بتوقيع اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ١٥,١ مليون ريال وذلك لشراء مكانين جديدة لرفع الطاقة الانتاجية. وخلال العام ٢٠٢٢ أبرمت الشركة الأم اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٥,٧٨ مليون ريال وذلك من أجل تمويل رأس المال العامل في الشركة.

خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت الشركة التابعة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٥,٣ مليون ريال سعودي بضمن رهن أصول المصنع - إيضاح رقم (٥) من أجل تمويل شراء خطوط إنتاج المصنع وبيان ذلك القرض كالتالي:

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- قروض وتسهيلات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٢,٣٥٧,٠٠٠	٨٨,١٣٧,٠٠٠	إجمالي القرض الممنوح
(٤٢,٧٠٧,٠٠٠)	(٤٨,١٠٧,٠٠٠)	المسند من القرض
٣٩,٦٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٣٠,٠٠٠	المتبقي من قيمة القرض الممنوح في نهاية السنة
(١,٧٦٣,١٩٢)	(١,٣٤٨,٠٨٤)	رسوم إدارية مدفوعة مقدماً
٣٧,٨٨٦,٨٠٨	٣٨,٦٨١,٩١٦	رصيد صافي القرض في نهاية السنة
٤,٨٩٥,٥٢٦	١٢,٣٠٤,٦٠١	الجزء المتداول
٣٢,٩٩١,٢٨٢	٢٦,٣٧٧,٣١٥	الجزء غير المتداول

تتمثل الرسوم الإدارية المدفوعة مقدماً في 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 الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥١٦,٢٥٨ ريال سعودي (لنفس الفترة ٢٠٢١ م: ٤٩٦,٣٢٨ 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 الاستحقاق. بلغت المصروفات المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤٩٤,٧٠٠ ريال سعودي (لنفس الفترة ٢٠٢١ م: ٦٦٠,٦٦٨ ريال سعودي).

٢-١٤ قروض وتسهيلات بنكية أخرى

بنك الرياض:

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧ م قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية 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 ٢٠١٧ م لهذا الغرض، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ م تم تجديد اتفاقية التمويل الإسلامية وزيادة حد التمويل إلى ٧٢ مليون ريال وفي ١٩ يوليو ٢٠١٨ م قامت المجموعة بتخفيض قيمة التمويل عن طريق إلغاء بند القرض للتجسيري قصير الأجل بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي ليصبح حد التمويل ٥١ مليون ريال سعودي. وفي ١٠ مارس ٢٠١٩ م قامت المجموعة برفع قيمة التمويل عن طريق زيادة للتسهيلات طويلة الأجل بقيمة ١٥ مليون وتعديل الحدود الائتمانية للتسهيلات قصيرة الأجل ليصبح إجمالي التسهيلات قصيرة الأجل مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي وحد التمويل ٦٦ مليون ريال سعودي، هذا وفي ١٥ مايو ٢٠٢٢ م قامت المجموعة بتجديد التسهيلات وتنتهي في ١٣ أبريل ٢٠٢٤ م وأصبح الحد الائتماني ٧٧,٢٤ مليون ريال سعودي علماً بأن هذا التمويل مضمون من خلال توقيع سند لأمر من المجموعة بإجمالي مبلغ التمويل.

بنك البلاد:

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ م قامت المجموعة بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك البلاد بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض الحصول على قرض إسلامي بالمزاينة قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة وشركتها التابعة. هذا وقد قامت المجموعة بتجديد عقد التسهيلات بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٢ م وأصبح الحد الائتماني ١٨,٩٠ مليون ريال سعودي، علماً بأن هذا التمويل مضمون من خلال توقيع سند لأمر من المجموعة بإجمالي مبلغ التمويل.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - قروض وتسهيلات (تتمة)

١٤ - الجزء أ غير المتداول من قروض طويلة الأجل		إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي		(١-١٤)	٢٦,٣٧٧,٣١٥	٣٢,٩٩١,٢٨٢
قروض وتسهيلات بنكية أخرى		(٢-١٤)	١٧,٦٤٧,٣٨٦	٢٣,٦٨٩,٤٢٣
			٤٤,٠٢٤,٧٠١	٥٦,٦٨٠,٧٠٥
١٤ - الجزء ب المتداول من قروض طويلة الأجل				
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي		(١-١٤)	٦,٥٩٢,٠٣٤	٤,٨٩٥,٥٢٦
قروض وتسهيلات بنكية أخرى		(٢-١٤)	١٢,٩٦٣,١٧٩	٨,٤٢٦,٩٢٣
			١٩,٥٥٥,٢١٣	١٣,٣٢٢,٤٤٩
١٤ - ج قروض قصيرة الأجل				
قرض صندوق التنمية الصناعية		(١-١٤)	٥,٧١٢,٥٦٧	-
قروض وتسهيلات بنكية أخرى		(٢-١٤)	-	٢٨,٦٥٧,٧٨١
			٥,٧١٢,٥٦٧	٢٨,٦٥٧,٧٨١
			٦٩,٢٩٢,٤٨١	٩٨,٦٦٠,٩٣٥

١٥ - مصروفات مستحقة ونعم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,١٠٣,٥٢٣	٨,٨٢٦,١٩٥	مصروفات مستحقة
١,٧٥٦,٢٠١	٢,٣٥٣,١٤٣	نفقات مقدمة من العملاء
٥,١٤٩,٢٧٤	٥,١٤٩,٢٧٤	توزيعات أرباح مستحقة*
٢٨٧,٨٢٢	٥٢٤,٥٦٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة على المجموعة
١٢٩,٥٣٥	٦٠٨,٨٦٢	أخرى
١٦,٤٢٦,٣٥٥	١٧,٤٦٢,٠٣٨	

* بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣ م إلى ٢٠٠٧ م مبلغ ٥,١٤٩,٢٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥,١٤٩,٢٧٤ 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 الاستحقاق 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 بنفع المزايا عند استحقاقها. تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حالياً، 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 التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- التزامات منافع الموظفين:

١٦.١ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٣٠٤,٤٨٨	١٢,٥٠٤,٢٨٠
١,٩٩٠,٨٠٩	٢,١٥٦,٤١٠
٣٤٤,٩٤١	٣٩٩,٦٨٤
٢,٣٣٥,٧٥٠	٢,٥٥٦,٠٩٤
(٤٤٧,٣٥٧)	(٢,١٥٠,٧٢١)
(٦٨٨,٦٠١)	(٧٠٥,٩٢٦)
١٢,٥٠٤,٢٨٠	١٢,٢٠٣,٧٢٦

الرصيد كما في ١ يناير
يضاف: المتضمن في قائمة الأرباح أو الخسائر
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
يضاف: المتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
(الأرباح) الاكتوارية
الحركة في النقد:
المنافع المدفوعة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم تحميل تكلفة الخدمة الحالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٤٥٣,٨٨٧	١,٤٧٦,١٦٠
١٦١,٠٠٤	٢٩٩,٣٠٧
٣٧٥,٩١٨	٣٨٠,٩٤٣
١,٩٩٠,٨٠٩	٢,١٥٦,٤١٠

تكاليف المبيعات
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات عمومية وإدارية

١٦.٢ الافتراضات الاكتوارية

تم اعداد التقييم لالتزامات المزايا المحددة لخدمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير إكتواري لدى الشركة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
%٣,١٧ - %٣,١٦	%٤,٧٢
%٤,٥	%٤,٥
٦٥-٥٥	٦٥
٦٥-٥٥	٦٥
متوسط ١٢	متوسط ١٢
AM ٩٢ Ultimate	AM ٩٢ Ultimate

معدل الخصم
المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
من التقاعد المفترض للذكور (بالسنة)
من التقاعد المفترض للإناث (بالسنة)
متوسط معدل حركة التوظيف (دوران الموظفين)
معدل الوفيات

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- ٣ تحليل الحساسية

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرححة هي:

التغير في الافتراضات	التغير في الالتزام	نسبة التغير في الالتزام	التغير في	نسبة التغير في الالتزام	نسبة التغير في الالتزام
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
معدل الخصم	٪١+	١١,٦٨٣,٥٦٥	٪٧,٣٥-	١٢,٠٠٩,٨٠٣	٪٨,١٤-
تضخم	٪١-	١٣,٦٨٤,٥٠٦	٪٨,٥٢+	١٤,٣٢١,٣٤٢	٪٩,٥٤+
الرواتب	٪١+	١٣,٧٤١,٤٢٤	٪٨,٩٧+	١٤,٣٥٩,٩٨٣	٪٩,٨٤+
معدل دوران	٪١-	١١,٦١٧,٣٩٩	٪٧,٨٨-	١١,٩٥٥,٣٤٥	٪٨,٥٥-
معدل الوفيات	٪١+	١٢,٥٣٢,٢٦٠	٪٠,٦٢-	١٢,٨٦٩,٠٥١	٪١,٥٦-
	٪١-	١٢,٦٩٣,٢٦٩	٪٠,٦٦+	١٣,٣٠٠,١٠١	٪١,٧٣+
	٪١٢٠+	١٢,٦٠٨,٥٢٣	٪٠,٠٢-	١٣,٠٦٤,٧٠٦	٪٠,٠٧-
	٪٨٠-	١٢,٦١٢,٤٨٣	٪٠,٠٢+	١٣,٠٨٢,٦٥٠	٪٠,٠٧+

تتمثل تحليلات الحساسية أعلاه في تغير 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 الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة إلتزام الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب إلتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٧- ربحية السهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صافي ربح / (خسارة) السنة لمساهمي الشركة الأم
٩,٧٩٥,١٥٩	(٩,٠٦٣,٠٦٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	نسبة السهم الأساسي من صافي ربح / (خسارة) السنة
٠,٨٥	(٠,٧٩)	

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

١٨- الزكاة:

١-١٨ - احتساب الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تعديل صافي الدخل
(٥,٠٦٦,٥١١)	١٢,٩٢٣,٩٣٤	صافي الدخل/(الخسارة) قبل الزكاة
٨,١١٩,٨٥٠	(١,٠٨٢,٢٥١)	إجمالي التعديلات على صافي النتيجة
٣,٠٥٣,٣٣٩	١١,٨٤١,٦٨٣	صافي الدخل المعدل
٢٨٠,٩٣٥,٥٥٨	٢٨٥,٦٠٧,٠١٠	مكونات الوعاء
(١٦٣,٠٦٧,٣٥٨)	(١٦١,٧٤٥,٥٦٦)	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
١١٧,٨٦٨,٢٠٠	١٢٣,٨٦١,٤٤٤	إجمالي العناصر المحسومة من الزكاة
٣,٠٤٤,٠٠٦	٣,٠٩٦,٥٣٦	الوعاء الزكوي
		الزكاة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- الزكاة (تتمة)

٢٠١٨ حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٠١١,٥٧٧	٢,٦٧١,١٢٠	الرصيد كما في أول السنة
٣,٠٤٤,٠٠٦	٣,٠٩٦,٥٣٦	المكون خلال السنة
٩٥٢,٥٥٠	٣٢,٢٣٩	تسويات خلال السنة
(٤,٣٣٧,٠١٣)	(٢,٧٠٣,٣٥٩)	المنفوع خلال السنة
٢,٦٧١,١٢٠	٣,٠٩٦,٥٣٦	

٣٠١٨ الموقف الزكوي:

الإقرار الموحد للمجموعة

قدمت المجموعة إقرار زكوي موحد للشركة الأم وشركاتها التابعة عن عام ٢٠٢١ م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت المجموعة على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة الأم)

السنوات من عام ٢٠١٣ م وحتى ٢٠١٦ م

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

السنوات من عام ٢٠١٧ م وحتى ٢٠١٨ م

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

السنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م

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

شركة فيك للصناعة (الشركة التابعة)

السنوات حتى ٢٠١٩ م

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن تلك السنوات وحصلت على شهادة الزكاة وخلال العام ٢٠٢٢ م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي نتج عن ذلك فروقات زكوية بقيمة ٤,٧٣٠ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق.

سنة ٢٠٢٠ م

خلال عام ٢٠٢١ م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي على الإقرار الموحد للمجموعة. ونتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على المجموعة كما هو موضح بالموقف الزكوي للشركة الأم.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- مبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢٠٢,٣٤٦,١٢٦	١٧٢,٩٢٧,٤٨٤	منتجات التعبئة والتغليف
٥٨,٣٠٨,١٤٧	٤٩,٦٦٢,٥٤٨	المسوجات الثقيلة
٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	٢٢٢,٥٩٠,٠٣٢	

٢٠- تكاليف المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٥٥,٥٣٤,٣٦٧	١٣٤,٨٢٥,٦٠٥	مواد مستخدمة
٣٥,٨٥٢,٥٧٣	٣١,١٩٢,٦٥٦	رواتب وما في حكمها
٢,٤٥٢,٩٤٩	٢,١٤١,١٢٤	عمالة مستأجرة
٨,١١٠,٩٦٣	٧,٧٣٨,٢٠٣	إستهلاكات وإطفاء
١٨,٨٥٤,٧٠٨	١٨,٨٠٠,٩٩٨	مصاريف تشغيل أخرى
(٢,٣٥٤,٣٢٣)	(١,٠٩٣,٥٣٧)	التغير في المخزون التام وتحت التشغيل
٢١٨,٤٥١,٢٣٧	١٩٣,٦٠٥,٠٤٩	

٢١- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٥,١٨٧,٣٧٢	٤,٦٤٨,١٦٨	رواتب وما في حكمها
٦,٤٩٨,٣٥٣	٤,٦٢٣,٤٩٢	نقل و شحن
٥٩٤,٦٢٥	١٩٠,٤٠٢	دعاية وإعلان
١٨١,٢٤٣	١٧٧,٤٠٥	إستهلاك مستلزمات والآلات ومعدات
١,٨٢٤,٤٨١	١,٦٤٣,٩٧٢	أخرى
١٤,٢٨٦,٠٧٤	١١,٢٨٣,٤٣٩	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١١,٩٦٦,٣٨٨	١٠,٩٦٤,١٠٤	رواتب وما في حكمها
١,٠٢٠,٢١٩	٨٠٤,٤٨٢	أتعاب مهنية
٢,١٩٤,٢٥٣	١,١١٢,٧٨٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٠,٢١٥	٣١٩,٣٢١	إستهلاك مستلزمات والآلات ومعدات
٢٢٠,٨٠٠	٢٢٠,٨٠٠	أمن وحراسة
١,٢١٨,١٨٨	٩٤٦,٥٧٣	مصاريف بحث وتطوير
١٣,٦٧٣	٤٩,٥٩٧	تأمين
-	١,٣٢٨,٢٥٧	طاقة غير مستغلة *
٣,٠٣٨,٨٠٨	٣,٠٩٤,١٢٩	أخرى
١٩,٩٢٢,٥٤٤	١٨,٨٤٠,٠٤٨	

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - إيرادات / (مصرفات) أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١,٣٥٧,٨٢٠	٥٤,٩٨٢	صندوق الموارد البشرية
١٠٩,٤٣٣	١١٨,٣٤٥	معهد العالي لليلاستيك
١,٤٥٣,٥٤٥	١٥٩,٣٤٧	هيئة المنشآت الصغيرة والمتوسطة
١٨,٣٣٥	٨٤,٧٩٠	تسويات عمالة خرجت ولم تعد
٤٣٩,٣٨٠	٢١٥,٣٧٩	بيع خردة
(٩,٥٣٣)	(٢٠١,٨٦٨)	فروق عملة
-	(٦٢٠,٦٨٣)	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٤٩,٧٩٠	-	دعم هيئة تنمية للصناعات
٩٦٦,٥٢٠	٣٧٢,٧٨٥	أخرى
٤,٤٨٥,٢٩٠	١٨٣,٠٧٧	

٢٤ - مصرفات تمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٤٩٤,٧٠٠	٤٢٧,٧١٧	مصرفات متباعدة فرض صندوق التنمية الصناعية
٥١٦,٢٥٨	٥٥٢,٧٢٩	مصرفات إطفاء مصاريف التمويل المؤجلة
٢,٥٣٢,٩٧٩	٩٠٠,٨٥١	التسهيلات الائتمانية من بنوك محلية
٤٠٤,٨١٩	٤٣٩,٦٩٢	الالتزامات عن عقد التأجير
١,٤٢٢,٧٤٨	١,٤٢٢,٧٤٨	الالتزام المؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٣٩٩,٦٨٤	٣٤٤,٩٤١	الالتزام المنافع المحددة
٥,٧٧١,١٨٨	٤,٠٨٨,٦٧٨	

٢٥ - الاستحواذ على الشركة التابعة

تملكت الشركة الأم كامل الحصص في شركة فيك للصناعة "الشركة التابعة"، حيث قامت الشركة خلال شهر مارس ٢٠٢٠ م بتوقيع اتفاقية تقضي بتنازل الشريك عن كامل حصصه البالغة ٢٠٪ في شركة فيك للصناعة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات لصالح الشركة الأم، وذلك مقابل حصوله على نسبة ٢٠٪ من صافي الربح المحاسبي وفق القوائم المالية المتدفقة في نهاية كل سنة مالية لمدة عشر سنوات فقط (مدة سريان الاتفاقية) حتى نهاية السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م، وعليه فقد قامت الشركة بإعداد دراسة للالتزام المؤجل وتم احتساب ذلك الالتزام مؤجل وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة حيث بلغ هذا الالتزام المؤجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٥,٦١٢,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٩,٥٦٤,٨٦٥ ريال سعودي) تم تبويبه ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي وسوف يتم إعادة تقدير هذا الالتزام المؤجل بشكل دوري طوال مدة سريان الاتفاقية، وقد نتج عن هذا الاستحواذ مبلغ وفرد ٢٥,٧٠٢,٣٥٨ ريال سعودي وهو يمثل فرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة تم تصنيفها ضمن بند حقوق الملكية. وفيما يلي بيان كل من حركة الالتزام المؤجل وفرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- الاستحواذ على الشركة التابعة (تتمة)

١-٢٥ حركة التزام مؤجل مقابل شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩,٥٦٤,٨٦٥	٢٠,٣٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٥,٣٧٥,٦١٣)	(٢,١٨٢,٨٨٣)	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة خلال السنة
١,٤٢٢,٧٤٨	١,٤٢٢,٧٤٨	مصروف الفائدة خلال السنة
١٥,٦١٢,٠٠٠	١٩,٥٦٤,٨٦٥	الرصيد كما في نهاية السنة

٢-٢٥ حركة فرق شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة

١ يناير ٢٠٢٠ م	تسويات أثر الاستحواذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٠,٣٢٥,٠٠٠	٢٠,٣٢٥,٠٠٠	الالتزام مؤجل 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- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة التي تتعلق بخطابات الضمان البنكية والاعتمادات المستندية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ٤,١٣٠,٠٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧,٦٩٤,٦٢٩ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأعمال الرأسمالية للمجموعة مبلغ ٧,٦٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨,٣٢٢,٤٣٠ ريال سعودي).

٢٧- القطاعات التشغيلية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي إعتدتها الإدارة كأساس لإعداد البيانات المالية الخاصة بها ولتماثلها مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تقوم المجموعة بمزاولة أعمالها من خلال قطاعين تشغيليين تتمثل في إنتاج وبيع مواد التعبئة والتغليف للشركة الأم والمنسوجات النقية للشركة التابعة.

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تراوحت هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومناخه المختلفة عن مخاطره ومناخه بالي القطاعات.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

يتمثل التحليل القطاعي لأنشطة المجموعة عن السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	-	٥٨,٣٠٨,١٤٧	٢٠٢,٣٤٦,١٢٦	الإيرادات
(٢١٨,٤٥١,٢٣٧)	٢٥٠,٨٤٠	(٥٤,٤٨٢,٥٢٤)	(١٦٤,٢١٩,٥٥٣)	تكلفة الإيرادات
٤٢,٢٠٣,٠٣٦	٢٥٠,٨٤٠	٣,٨٢٥,٦٦٣	٣٨,١٢٦,٥٧٣	مجموع الربح
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
(١٩٣,٦٠٥,٠٤٩)	٢٥٠,٨٤٠	(٤٤,١٨٠,٤١٠)	(١٤٩,٦٧٥,٤٧٩)	تكلفة الإيرادات
٢٨,٩٨٤,٩٨٣	٢٥٠,٨٤٠	٥,٤٨٢,١٣٨	٢٣,٢٥٢,٠٠٥	مجموع الربح
إن تفاصيل استخدام أصول المجموعة من قبل القطاعات والإلتزامات ذات الصلة تتمثل فيما يلي:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م				
الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٥٥,٤٧٣,٣٦٤	(٥٨,١٠٧,٨٥٩)	٨٢,٤٨٧,٦٨٨	١٣١,٠٩٣,٥٣٥	أصول غير متداولة
٢٨٧,١٥٧,٠١٠	(١٢١,١٢٨,٠٩٨)	١٢٨,١٣٣,٢٥١	٢٨٠,١٥١,٨٥٧	إجمالي الأصول
١٥٥,١٢٣,١٣٤	(٦٣,٠٢٠,٢٣٠)	١٠٣,٥٠١,٧٤٧	١١٤,٦٤١,٦١٧	إجمالي الإلتزامات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٥٥,٢١٢,٥٧١	(٢٢,٤٢٩,٩٨٠)	٨٤,٠٣٨,١٩١	٩٣,٦٠٤,٣٦٠	أصول غير متداولة
٣٠٣,٤٤٤,٨٤٧	(٩٠,٥٠١,٤٦٠)	١٢٥,٢١٢,٨٣٦	٢٦٨,٧٣٣,٤٧١	إجمالي الأصول
١٨٣,٣٥٦,٨٥٢	(٣٢,٣٩٣,٥٧٧)	٩٢,٢١٢,٨٤٠	١٢٣,٥٣٧,٥٨٩	إجمالي الإلتزامات

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 ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م مبنية حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

%	٢٠٢١م	%	٢٠٢٢م	
٪٦٧	١٥٠,٢١٤,٩٥٣	٪٦٩	١٨١,٠٠٩,١٠١	المملكة العربية السعودية
٪٣٣	٧٢,٣٧٥,٠٧٩	٪٣١	٧٩,٦٤٥,١٧٢	دول أخرى
	٢٢٢,٥٩٠,٠٣٢		٢٦٠,٦٥٤,٢٧٣	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تمثل 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 ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أعضاء اللجان المنتدبة من مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٢,٧٥٣,٦١٧	-	٢,٧٥٣,٦١٧	-	رواتب وأجور
١,١٢٩,٥٦٦	٢٤,٠٠٠	٩٧٠,٥٦٦	١٣٥,٠٠٠	بدلات
٢,٣٧٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٦٢٠,٠٠٠	مكافآت

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	أعضاء اللجان المنتدبة من مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٢,٨١١,٠٣٢	-	٢,٨١١,٠٣٢	-	رواتب وأجور
١,١٢٩,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	١,٠٠٠,٦٠٠	٩٣,٠٠٠	بدلات
١,٩٦٠,٨٦٨	٢٥٠,٠٠٠	٨٠,٨٦٨	١,٦٣٠,٠٠٠	مكافآت

٢٩- الأليات المالية

١-٢٩ 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 لية 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 ومنظمة 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 ومنظمة 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 المنحلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو الإلتزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: منحلات عند 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).

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- الأدوات المالية (تتمة)

١.٢٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى ٣: مدخلات لإصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تدرج 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 بعد 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 ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات والمحتملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقييمات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية

الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٤٦,٢٣٨,٣١٩	٤٦,٢٣٨,٣١٩	-
٥,٧٨٤,٣٦٣	-	٥,٧٨٤,٣٦٣
٨,٨٩٨,٤٦٦	٨,٨٩٨,٤٦٦	-
٢,٨٩٢,١٣٥	٢,٨٩٢,١٣٥	-
٦٣,٨١٣,٢٨٣	٥٨,٠٢٨,٩٢٠	٥,٧٨٤,٣٦٣

أصول مالية

ذمم مدينة تجارية
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ذمم مدينة أخرى
نقد و ما يعادله

الإجمالي	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة	الالتزامات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة
٦٩,٢٩٢,٤٨١	٦٩,٢٩٢,٤٨١	-
٣١,١٦٤,٨٢٤	٣١,١٦٤,٨٢٤	-
٧,٣٢٧,٢١٢	٧,٣٢٧,٢١٢	-
١٥,٦١٢,٠٠٠	-	١٥,٦١٢,٠٠٠
١٤,٦٧٠,١٥٤	١٤,٦٧٠,١٥٤	-
١٣٨,٠٦٦,٦٧١	١٢٢,٤٥٤,٦٧١	١٥,٦١٢,٠٠٠

الالتزامات مالية

قروض
ذمم دائنة تجارية
الالتزامات عن عقد التأجير
الالتزام مؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
مصرفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- الأدوات المالية (تتمة)

١-٢٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
القيمة الدفترية

أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية بالتكلفة المطفاة	الاجملي
أصول مالية		
-	٤٨,٠٣٠,٩٥٠	٤٨,٠٣٠,٩٥٠
٦,٥١٣,١٩٢	-	٦,٥١٣,١٩٢
-	٩,٣٦٨,٩٧٢	٩,٣٦٨,٩٧٢
-	١٢,١٣٣,٨٠٠	١٢,١٣٣,٨٠٠
٦,٥١٣,١٩٢	٦٩,٥٣٣,٧٢٢	٧٦,٠٤٦,٩١٤
التزامات مالية		
-	٩٨,٦٦٠,٩٣٥	٩٨,٦٦٠,٩٣٥
-	٢٤,٧٧٢,٤٢٧	٢٤,٧٧٢,٤٢٧
-	٧,٧٢١,١٨٧	٧,٧٢١,١٨٧
١٩,٥٦٤,٨٦٥	-	١٩,٥٦٤,٨٦٥
-	١٥,١٠٨,٨٩٥	١٥,١٠٨,٨٩٥
١٩,٥٦٤,٨٦٥	١٤٦,٢٦٣,٤٤٤	١٦٥,٨٢٨,٣٠٩

٢-٢٩ 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 الائتمان 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 الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتخلفات التقنية.

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 اجتماعات 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 التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التكريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٠,٧٧٤,١٢٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣٠,٦١٠,٥٦٥

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
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 الجوهرية 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 المقيدة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداء 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 ومعدلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

أصول مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ذمم مدينة تجارية	٤٦,٢٣٨,٣١٩	٤٨,٠٣٠,٩٥٠
نقد و ما يعاقله	٢,٨٩٢,١٣٥	١٢,١٣٣,٨٠٠
ذمم مدينة أخرى	٨,٨٩٨,٤٦٦	٩,٣٦٨,٩٧٢
	<u>٥٨,٠٢٨,٩٢٠</u>	<u>٦٩,٥٣٣,٧٢٢</u>

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع بإعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخصائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٠,٣٦,١٦٧ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦,٨٠٥,٤٩٥ ريال سعودي).

نقد و ما يعاقله

تحتفظ المجموعة بنقد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ وقدره ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢,١ مليون ريال سعودي)، تتماثل 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 بالتزامات 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 الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة، فيما يلي الاستحقاقات للمطلوبات المالية في نهاية السنة والتي تم عرضها كما يلي:

القيمة النظرية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أكثر من ٥ سنوات
الالتزامات المالية			
قروض	٦٩,٢٩٢,٤٨١	٢٥,٢٦٧,٧٨٠	٤٤,٠٢٤,٧٠١
ذمم دائنة تجارية	٣١,١٦٤,٨٢٤	٣١,١٦٤,٨٢٤	-
إلتزامات مقابل حق استخدام أصل	٧,٣٢٧,٢١٢	٤١٣,٦٦٣	٦,٩١٣,٥٤٩
إلتزام مؤجل مقابل شراء الحصة	١٥,٦١٢,٠٠٠	-	٧,١٥٨,٠٠٠
مصرفقات مستحقة و ذمم دائنة	١٤,٦٧٠,١٥٤	١٤,٦٧٠,١٥٤	-
	<u>١٣٨,٠٦٦,٦٧١</u>	<u>٧١,٧٥٧,٥٣٧</u>	<u>٥٨,٠٩٦,٢٥٠</u>
			<u>٨,٤٥٤,٠٠٠</u>

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		أكثر من ٥ سنوات
		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	
قروض	٩٨,٦٦٠,٩٣٥	٤١,٩٨٠,٢٣٠	٥٦,٦٨٠,٧٠٥	-
ذمم دائنة تجارية	٢٤,٧٧٢,٤٢٧	٢٤,٧٧٢,٤٢٧	-	-
إلتزامات مقابل حق استخدام أصل	٧,٧٢١,١٨٧	٣٩٣,٩٦٥	٧,٣٢٧,٢٢٢	-
إلتزام مزجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة	١٩,٥٦٤,٨٦٥	-	١١,٠٨٩,٨١٣	٨,٤٧٥,٠٥٢
مصرفيات مستحقة و ذمم دائنة أخرى	١٥,١٠٨,٨٩٥	١٥,١٠٨,٨٩٥	-	-
	١٦٥,٨٢٨,٣٠٩	٨٢,٢٥٥,٥١٧	٧٥,٠٩٧,٧٤٠	٨,٤٧٥,٠٥٢

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار 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:

إجمالي الإلتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	١٥٥,١٢٣,١٣٤	١٨٣,٣٥٦,٨٥٢	١٥٢,٢٣٠,٩٩٩	١٧١,٢٢٣,٠٥٢
تأقصاً: نقد وما يعاقله	(٢,٨٩٢,١٣٥)	(١٢,١٣٣,٨٠٠)	١٣٢,٠٣٣,٨٧٦	١٢٠,٠٨٧,٩٩٥
صافي الإلتزامات				
إجمالي حقوق الملكية				
نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية	١,١٥	١,٤٣		

٣٠ أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المتعقد بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار 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 أسهم حقوق أولوية والذين تظهر اسمائهم في سجل مساهمي الشركة المصدر لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ تلك الجمعية بعد الحصول موافقات الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية.

قامت الشركة بتقديم ملف طلب الموافقة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٢ م وذلك من خلال المستشار المالي المعين لهذا الغرض (وساطة كابينتال) وقد أعلنت الشركة عن ذلك على موقع السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ م، وقد حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م وانتظار تحديد موعد لانعقاد الجمعية غير العادية.

تعتد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٢ م.