

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

**تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)**

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاج فحص غير معدل عن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م. علاوة على ذلك، تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل نفس المراجع وقد أصدر رأيه غير المتحفظ عن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٣م.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية





عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

فيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٢٨ محرم ١٤٤٥ هـ

١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥١,٢٩٣,٦٩٩	١٥٤,٤١٤,٣٧٥	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٢٠١,٨٦٩	٦,٤٤٩,٩٤١		أصول حق الاستخدام
٨٩٢,٥٠٠	٨٨١,٢٥٠	٥	الأصول غير الملموسة
١٥٨,٣٨٨,٠٦٨	١٦١,٧٤٥,٥٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٢,١٤٢,٠٦٠	٥٥,٩١٧,٢٥٣	٦	المخزون
٤٣,٢٣٣,٢٩٤	٤٦,٢٣٨,٣١٩	٧	الذمم المدينة التجارية
٨,٩٢١,٨٩٣	١٤,٥٧٩,٣٧٤		المبالغ المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
-	٥,٧٨٤,٣٦٣		الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٨٣٤,٩٨٣	٢,٨٩٢,١٣٥		النقد وما في حكمه
١٣٣,١٣٢,٢٣٠	١٢٥,٤١١,٤٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٩١,٥٢٠,٢٩٨	٢٨٧,١٥٧,٠١٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٧,٣٨٨,٣٢٠	١٧,٣٨٨,٣٢٠		الاحتياطي النظامي
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٩	الاحتياطيات الأخرى
٢٦,٢٢٧,١٢٧	٢٥,٠٠٤,٢٥٨		الأرباح المبقاة
١٣٣,٢٥٦,٧٤٥	١٣٢,٠٣٣,٨٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٧٠٣,٠٤٠	٤٤,٠٢٤,٧٠١	١٠	القروض لأجل - الجزء الغير المتداول
٦,٤٧٩,٢٠٢	٦,٩١٣,٥٤٩		التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير المتداول
١٢,٨١٧,٣٢٢	١٢,٢٠٣,٧٢٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,١٩٨,٢٣١	١٥,٦١٢,٠٠٠	٩	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٧٢,١٩٧,٧٩٥	٧٨,٧٥٣,٩٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١,٢١٦,٨٤٢	٣١,١٦٤,٨٢٤		الذمم الدائنة التجارية
١٧,٨٥٦,٠٤٥	١٦,٤٢٦,٣٥٥		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤٤,٤٨٧,٨٧٠	٢٥,٢٦٧,٧٨٠	١٠	القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض لأجل
٤٣٤,٣٤٦	٤١٣,٦٦٣		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٠٧٠,٦٥٥	٣,٠٩٦,٥٣٦	١١	مخصص الزكاة
٨٦,٠٦٥,٧٥٨	٧٦,٣٦٩,١٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٨,٢٦٣,٥٥٣	١٥٥,١٢٣,١٣٤		إجمالي المطلوبات
٢٩١,٥٢٠,٢٩٨	٢٨٧,١٥٧,٠١٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
١٣٤,١٥٤,٤٠٢	١٠٩,٨١٨,٩٦٠	٧١,٢٧٥,٢٣٧	٤٥,٩٢٧,٤٧٠		الإيرادات
(١١٤,٥٦٩,٣٧١)	(٨٩,٨٠٣,٢٤٦)	(٦٠,٣١٥,٤٠٦)	(٣٦,٦٥٤,٥٨٠)		تكلفة الإيرادات
١٩,٥٨٥,٠٣١	٢٠,٠١٥,٧١٤	١٠,٩٥٩,٩٣١	٩,٢٧٢,٨٩٠		مجمول الربح
(٧,١٤٦,٥٥٧)	(٥,١٨٠,٥٢٠)	(٤,١٥٢,١٣٦)	(٢,٢٢٢,٣٣٠)		المصاريف
(٨,٨١٨,٨٢٧)	(١٠,٣٨١,٦٧٨)	(٤,٥٢٤,٣٨٦)	(٥,٧٧١,٠٤٦)	١٢	مصاريف البيع والتسويق
(٢,٤٥١,٠٤٢)	(٣٥٩,٧٢٨)	(١,٦٨٩,٨٦٤)	(١٦٧,٧٠٦)	٧	المصاريف العمومية والإدارية
(١٨,٤١٦,٤٢٦)	(١٥,٩٢١,٩٢٦)	(١٠,٣٦٦,٣٨٦)	(٨,١٦١,٠٨٢)		مخصص خسارة الانخفاض في قيمة
١,١٦٨,٦٠٥	٤,٠٩٣,٧٨٨	٥٩٣,٥٤٥	١,١١١,٨٠٨		الذمم المدينة التجارية
(٢,٤١٣,٠٧٩)	(٢,٧٠٠,٦٩٣)	(١,٤٩٠,٦٤٠)	(١,٣٩٥,٩٦٠)		إجمالي المصاريف
١,٩٧٣,١٨٧	١٦٧,٤٤٥	٤٠١,٥٢٠	١٥٠,٤٧٥		ربح العمليات
٢,٥٠٧,٦٥٨	١,٦٤٢,٣٢٩	٢,٣٧٥,٤٧٢	١,١٨٢,٤١٨	١٣	الأعباء المالية
٣,٢٣٦,٣٧١	٣,٢٠٢,٨٦٩	١,٨٧٩,٨٩٧	١,٠٤٨,٧٤١		الربح من الأصول المالية المكتتة بالقيمة
(١,٩٨٠,٠٠٠)	(١,٩٨٠,٠٠٠)	(٩٩٠,٠٠٠)	(٩٩٠,٠٠٠)	١١	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٥٦,٣٧١	١,٢٢٢,٨٦٩	٨٨٩,٨٩٧	٥٨,٧٤١		الإيرادات الأخرى، صافي
١,٢٥٦,٣٧١	١,٢٢٢,٨٦٩	٨٨٩,٨٩٧	٥٨,٧٤١		الربح قبل الزكاة
٠,١١	٠,١١	٠,٠٨	٠,٠١	١٤	الزكاة
					صافي ربح الفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة

 

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٣٨٨,٣٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٥,٠٠٤,٢٥٨	١٣٢,٠٣٣,٨٧٦
-	-	-	١,٢٢٢,٨٦٩	١,٢٢٢,٨٦٩
-	-	-	١,٢٢٢,٨٦٩	١,٢٢٢,٨٦٩
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٣٨٨,٣٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٦,٢٢٧,١٢٧	١٣٣,٢٥٦,٧٤٥
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤,٠٣٧,٨٩٣	١٢٠,٠٨٧,٩٩٥
-	-	-	١,٢٥٦,٣٧١	١,٢٥٦,٣٧١
-	-	-	١,٢٥٦,٣٧١	١,٢٥٦,٣٧١
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٥,٢٩٤,٢٦٤	١٢١,٣٤٤,٣٦٦

في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٣,٢٣٦,٣٧١	٣,٢٠٢,٨٦٩		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣,٩٧٦,٥٥٤	٤,١٤٧,٨٦٢	٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٨,٠٧٢	٢٤٨,٠٧٢		استهلاك أصول حق الاستخدام
(٨٦٩,٣٣١)	-	٦	عكس مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢,٤٥١,٠٤٢	٣٥٩,٧٢٨	٧	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦٢,٤٧٨	(٧,٨٢٦)		(ربح) خسارة استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠١,٢٣٦	١,١٣٠,٣٩٩		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٦٣٢,١٧٨)	(٤٠,٢٢٠)		الربح من الأصول المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤١٣,٠٧٩	٢,٧٠٠,٦٩٣		الأعباء المالية
١١,٣٨٧,٣٢٣	١١,٧٤١,٥٧٧		
			التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
			المخزون
٣,٨٣٨,٧٦٥	(٦,٢٢٤,٨٠٧)		الذمم المدينة التجارية
(١١,٥٦٠,١٨٦)	٢,٦٤٥,٢٩٧		المبالغ المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
(٨,٦٥٥,٤٩٢)	٥,٦٥٧,٤٨١		الذمم الدائنة التجارية
١٥,٢٠٤,٠٦١	(٩,٩٤٧,٩٨٢)		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢,٠١٥,٩٠٧)	١,٤٢٩,٦٩٠		النقدية من العمليات
٨,١٩٨,٥٦٤	٥,٣٠١,٢٥٦		الزكاة المدفوعة
(٢,٦٩٨,٦٢٨)	(٣,٠٠٥,٨٨١)	١١	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٤٦١,٦٠٤)	(٥٦٠,٦٧٢)		
٥,٠٣٨,٣٣٢	١,٧٣٤,٧٠٣		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦,٢١٧,٢٠٦)	(١,٠٢٧,١٨٧)	٤	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١١,٢٥٠)		إضافات إلى الأصول غير الملموسة
(٨٤٦,٤٦٤)	-		إضافات إلى الأصول المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٠٣,٦٦٠	٥,٨٢٤,٥٨٣		متحصلات من بيع الأصول المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧,٨٢٧		متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٦٦٠,٠١٠)	٤,٧٩٣,٩٧٣		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٦,١٤١,٩٠٢	٢٠,٨١٩,٦٥٧		قروض مستلمة
(٣٤,٧١٢,٧٨١)	(١٠,٤٦٣,٢٨٣)		قروض مسددة
(٧٨٠,٠١٤)	(٦١١,٥٢٧)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١,٠٦٣,٤٣١)	(٣٣٠,٦٧٥)		الأعباء المالية المدفوعة
(٤١٤,٣٢٤)	٩,٤١٤,١٧٢		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩٦٣,٩٩٨	١٥,٩٤٢,٨٤٨		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢,١٣٣,٨٠٠	٢,٨٩٢,١٣٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٣,٠٩٧,٧٩٨	١٨,٨٣٤,٩٨٣		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات عامة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١ هـ الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١ م.

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

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

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

نسبة الملكية

المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	رأس المال (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
شركة فبك للصناعة	١٨,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠

شركة فبك للصناعة

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

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ولا تشمل هذه القوائم جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، يتم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الأولي الموحدة الموجزة للمجموعة وأدائها المالي منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

٢- أسس الأعداد (تنمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تنمة)

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيل القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٥-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢، ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات و معايير المحاسبة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

٢- أسس الأعداد (تنمة)

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨. "بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة".
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

استيفاء التزامات الأداء لإثبات الإيرادات

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 الملزمة لإدراج الإيرادات. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الانخفاض في القيمة وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
١٤٥,٠٥١,٦٧٤	١٤٨,١٤٢,١٧٣
٦,٢٤٢,٠٢٥	٦,٢٧٢,٢٠٢
١٥١,٢٩٣,٦٩٩	١٥٤,٤١٤,٣٧٥

الممتلكات والآلات والمعدات
قطع غيار رئيسية

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني
التحسينات على المباني
الآلات ومعدات
٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل
١٠ سنوات أو عقد الإيجار أيهما أقل
١٠-٢٥ سنة

التكلفة:	المباني	التحسينات على المباني	الآلات ومعدات	العدد والأدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	٧ سنوات	٥ سنوات	٤ سنوات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	٧٨٠,٦٦٩	٩,٥٠١,٧٣٢	٣,٦١٩,١٦٨	١٨٥,٠٥١	٣٣٢,٤٦٩,٣٠١	-	١,٠٥٧,٣٦٤	(٤٨,٠٠٠)	
-	-	٥٠٢,١٤٢	٢٢٦,٨٦٣	١٦,٩٥٩	٣١١,٤٠٠	-	-	-	-	-	
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٢٧٠,١٤٢,٢٩٨	١,٠٠٧,٥٣٢	٩,٥١٨,٦٩١	٣,٨٨٢,٥٦٨	١٨٥,٠٥١	٣٣٣,٤٧٨,٦٦٥	-	-	-	
٢٩,٢٧٢,٠٧٤	١,٢٣٩,٦١٥	١٤١,٤٤٣,١٧٣	٢٠٥,٩٧٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٣,٤٣٦,٤٠٦	-	١٨٤,٣٢٧,١٢٨	-	-	-	
٥٧٣,٦٧٠	١٧٧,٥٨٥	٣,٠٩٦,١٦٧	٤٤,١٦٣	١٤٢,٧٣٣	١١٣,٥٤٤	-	٤,١٤٧,٨٦٢	-	-	-	
-	-	-	-	-	(٤٧,٩٩٩)	-	(٤٧,٩٩٩)	-	-	-	
٢٩,٨٤٥,٧٤٤	١,٤١٧,٢٠٠	١٤٤,٥٣٩,٣٤٠	٢٥٠,١٣٩	٨,٨٧٢,٦١٧	٣,٥٠١,٩٥١	-	١٨٨,٤٢٦,٩٩١	-	-	-	
٧,٠٥٨,٧٠٤	١٠,٤٢٠,٨٧٧	١٢٥,٦٠٢,٩٥٨	٧٥٧,٣٩٣	٦٤٦,٠٧٤	٣٨٠,٦١٧	١٨٥,٠٥١	١٤٥,٠٥١,٦٧٤	-	-	-	

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

التكلفة:	المباني	التحسينات على المباني	الآلات ومعدات	العدد والأدوات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير (مراجعة)	٣٦,٨٩٤,٤١٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٢٥٧,٩١٨,٦٠٤	٦٥٣,٥٦٥	٩,٢١٠,٥٢٩	٣,٦١٩,١٦٨	٣,٥٣١,٧٢٥	٣٢٣,٦٦٦,٠٨٦
الإضافات	١٠,٠٣٠	-	١٩٨,٦١٥	١٢٧,١٠٤	٢٩١,٢٠٣	-	٨,١٧٦,٢٦٣	٨,٨٠٣,٢١٥
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	١١,٥٢٢,٩٣٧	-	-	-	(١١,٥٢٢,٩٣٧)	-
في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	٧٨٠,٦٦٩	٩,٥٠١,٧٣٢	٣,٦١٩,١٦٨	١٨٥,٠٥١	٣٣٢,٤٦٩,٣٠١
الاستهلاك المتراكم	٢٨,٠٩٧,٢٣٠	٨٨٤,٤٧٥	١٣٥,٦٤٧,٤١٣	١٢٤,٧٤٦	٨,٣٦٣,٣٦٥	٣,١٦٣,٦٢٨	-	١٧٦,٢٨٠,٨٥٧
في ١ يناير (مراجعة)	١,١٧٤,٨٤٤	٣٥٥,١٤٠	٥,٧٩٥,٧٦٠	٨١,٢٣٠	٣٦٦,٥١٩	٢٧٢,٧٧٨	-	٨,٠٤٦,٢٧١
المحمل للسنة	٢٩,٢٧٢,٠٧٤	١,٢٣٩,٦١٥	١٤١,٤٤٣,١٧٣	٢٠٥,٩٧٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٣,٤٣٦,٤٠٦	-	١٨٤,٣٢٧,١٢٨
في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٧,٦٣٢,٣٧٤	١٠,٥٩٨,٤٦٢	١٢٨,١٩٦,٩٨٣	٥٧٤,٦٩٣	٧٧١,٨٤٨	١٨٢,٧٦٢	١٨٥,٠٥١	١٤٨,١٤٢,١٧٣
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)								

- إن المباني وتحسيناتها مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة الرياض بعقد إيجار تبلغ مدته ٢٠ سنة وتم تجديده لمدد مماثلة.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض الممنوحة من الصندوق (إيضاح رقم ١٠).
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٧٨,٥٧٧,٠٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٧,٢١٣,٨٨٩ ريال سعودي).
- تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ آلات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٥,٠٥١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨٥,٠٥١ ريال سعودي). تتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٣ م.

٥- الأصول الغير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م نظم برامج الحاسب تبلغ قيمتها الدفترية ٨٩٢,٥٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٨١,٢٥٠ ريال سعودي). تتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٣ م.

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٧,٩٥٩,٤١٤	٢٣,٣٨١,٥٢٦	مواد خام
١٧,٧١٦,٦٥٠	١٥,١٠٧,٥٢٤	إنتاج تام
١٢,٢٩٥,٨٠٤	١٢,٠٥٠,٥٢١	إنتاج تحت التشغيل
٣,٤٤٤,٠٥١	٣,٦٣٦,١٣٠	مواد ومستلزمات أخرى
٧٢٦,١٤١	١,٧٤١,٥٥٢	بضاعة بالطريق
٦٢,١٤٢,٠٦٠	٥٥,٩١٧,٢٥٣	

الحركة في مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
-	٣,٧٤٩,٩١٩	في بداية الفترة / السنة
-	(٣,٧٤٩,٩١٩)	مبالغ مشطوبة
-	-	في نهاية الفترة / السنة

٧- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
٤٥,٦٢٩,١٨٩	٤٨,٢٧٤,٤٨٦	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٢,٣٩٥,٨٩٥)	(٢,٠٣٦,١٦٧)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٣,٢٣٣,٢٩٤	٤٦,٢٣٨,٣١٩	صافي الذمم المدينة التجارية

- إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتسحق عموما خلال ٣٠ - ٩٠ يوم عمل. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.
- تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية.
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢,٣٩٥,٨٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٠٣٦,١٦٧ ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.

٧- الذمم المدينة التجارية - تنمة

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة المحمل (المشطوب) خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٦,٨٠٥,٤٩٥	٢,٠٣٦,١٦٧	
(٤,٧٦٩,٣٢٨)	٣٥٩,٧٢٨	
٢,٠٣٦,١٦٧	٢,٣٩٥,٨٩٥	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوما	١٨٠-٩١ يوما	٢٧٠-١٨١ يوما	٣٦٠-٢٧١ يوما	أكثر من ٣٦٠ يوما
القيمة الدفترية	٤٥,٦٢٩,١٨٩	٣٨,٨٤٨,٦٩٠	٤,٠١١,٩٦١	١,٢١٣,٣٩٠	٥٥٢,٩٠٠	١,٠٠٢,٢٤٨
خسائر الائتمان المتوقعة	٢,٣٩٥,٨٩٥	٦٦,٧٧٣	٤٥٩,٩٥٧	٤٠١,٢٣٣	٥٤٦,٦٧٨	٩٢١,٢٥٤
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٥,٣	%٠,٢	%١٦,٣١	%٣٤,٥٤	%٩٨,٩	%٩١,٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوما	١٨٠-٩١ يوما	٢٧٠-١٨١ يوما	٣٦٠-٢٧١ يوما	أكثر من ٣٦٠ يوما
القيمة الدفترية	٤٨,٢٧٤,٤٨٦	٤٣,٣٨٢,٥٧٣	١,٨٠٠,٣٦٣	١,٠٢٣,٣٤٨	١,٠٥٤,٠٢٣	١,٠١٤,١٧٩
خسائر الائتمان المتوقعة	٢,٠٣٦,١٦٧	٧٣,٥٩٦	٢٤٥,٣٢١	٢٩٤,٣٨٦	٤٩٠,٦٤٣	٩٣٢,٢٢١
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٤,٢	%٠,٢	%١٣,٦	%٢٨,٨	%٤٦,٥	%٩١,٩

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق اصدار أسهم حقوق الأولوية بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي والذي لم توافق عليه الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣ م.

٩- الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فبك للصناعة

خلال عام ٢٠٢٠ م، استحوذت الشركة على الحصة غير المسيطرة (٢٠٪) في شركة فبك للصناعة (الشركة التابعة) وبالتالي أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. وفقا لاتفاقية الاستحواذ يستحق الطرف البائع نسبة ٢٠٪ من صافي الربح السنوي للشركة التابعة تحتسب وفقا للقوائم المالية المراجعة لمدة عشر سنوات فقط والتي تنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م. وعليه فقد قامت الشركة بإعداد دراسة للالتزام المحتمل وفقا للاتفاقية المذكورة. تعتقد الإدارة أن احتساب ذلك الالتزام المحتمل يتم وفقا لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة ويتم إعادة تقديره بشكل سنوي.

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

٩- الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فيك للصناعة (تنمة)

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة التغير نتيجة إعادة التقدير خلال الفترة / السنة الأعباء المالية خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
١٩,٥٦٤,٨٦٥	١٥,٦١٢,٠٠٠	
(٥,٣٧٥,٦١٣)	-	
١,٤٢٢,٧٤٨	٥٨٦,٢٣١	
١٥,٦١٢,٠٠٠	١٦,١٩٨,٢٣١	

١٠- القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	المطلوبات غير المتداولة صندوق التنمية الصناعي السعودي تسهيلات بنكية إسلامية (مراجعة) من بنوك محلية
٢٤,٦٥٧,٨٨٤	٢٦,٣٧٧,٣١٥	
١٢,٠٤٥,١٥٦	١٧,٦٤٧,٣٨٦	
٣٦,٧٠٣,٠٤٠	٤٤,٠٢٤,٧٠١	
١٤,٧١٦,٥٩٠	١٢,٣٠٤,٦٠١	المطلوبات المتداولة صندوق التنمية الصناعي السعودي تسهيلات بنكية إسلامية (مراجعة) من بنوك محلية
٢٩,٧٧١,٢٨٠	١٢,٩٦٣,١٧٩	
٤٤,٤٨٧,٨٧٠	٢٥,٢٦٧,٧٨٠	
٨١,١٩٠,٩١٠	٦٩,٢٩٢,٤٨١	إجمالي القروض والتسهيلات

تشمل القروض على بعض التعهدات. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام.

١١- الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكاة للسنة وفقا لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. يتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم فيها استلام الربوط النهائية. احتسب مخصص الفترة بناء على الوعاء الزكوي للشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل ككل حيث تقدم المجموعة إقرار زكوي موحد.

قمت المجموعة بإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢ م، وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٠ م. لم تصدر الهيئة الربوط الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م بعد.

١١- الزكاة - تنمة

حركة مخصص الزكاة

للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة المسدد خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٣,٠٩٦,٥٣٦	٢,٦٧١,١٢٠	
١,٩٨٠,٠٠٠	٣,٠٩٦,٥٣٦	
(٣,٠٠٥,٨٨١)	(٢,٦٧١,١٢٠)	
٢,٠٧٠,٦٥٥	٣,٠٩٦,٥٣٦	

١٢- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	رواتب الموظفين وما في حكمها الأتعاب الاستشارية والمهنية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مصاريف الأمن والسلامة مصاريف البحث والتطوير استهلاك الممتلكات والألات والمعدات الأخرى
٦,٥٩٤,٦٨٦	٦,١٢٤,١٤٧	
١,٥٩٨,٢٧٠	٥٤٦,٣٩٦	
٣١٦,٤٦٨	٣٠٩,٦٠٤	
١١٦,٠٩٣	١١٠,٤٠٠	
٩١,١٨٩	١١١,٨٤٩	
٦٨,٢٥١	١٢٦,٨٧٩	
١,٥٩٦,٧٢١	١,٤٨٩,٥٥٢	
١٠,٣٨١,٦٧٨	٨,٨١٨,٨٢٧	

١٣- الإيرادات الأخرى

للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	دعم صندوق الموارد البشرية بيع خردة فروق عملة أرباح أستبعاد ممتلكات والألات والمعدات دعم من هيئة المنشآت الصغيرة والمتوسطة دعم هيئة تنمية الصادرات أخرى
٩٩١,٢٠٠	٧١,٢٠٠	
٢٩٠,٦٢٢	٢٩١,٣٠١	
١٠١,١٣٢	(١١٩,٧٩٤)	
٧,٨٢٦	-	
-	١,٤٥٣,٥٤٥	
-	١٧,٥٧١	
٢٥١,٥٤٩	٧٩٣,٨٣٥	
١,٦٤٢,٣٢٩	٢,٥٠٧,٦٥٨	

١٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٢,٨٦٩	١,٢٥٦,٣٧١	أرباح الفترة العائدة للمساهمين
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,١١	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٥- المعلومات القطاعية

حددت إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية. ولأغراض إدارية يتم تنظيم المجموعة إلى قطاعين، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

التعبئة والتغليف

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

المنسوجات التقنية

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متنسق مع أرباح أو خسائر العمليات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م				
(غير مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧,٧٨٥,٦٤٠	٣٢,٠٣٣,٣٢٠	-	١٠٩,٨١٨,٩٦٠	الإيرادات
(٦١,٧٨٥,٣٠٢)	(٢٨,١٤٣,٣٦٤)	١٢٥,٤٢٠	(٨٩,٨٠٣,٢٤٦)	تكلفة الإيرادات
١٦,٠٠٠,٣٣٨	٣,٨٨٩,٩٥٦	١٢٥,٤٢٠	٢٠,٠١٥,٧١٤	مجموع الربح
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				
(غير مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٣,٤٦٣,٣٩٥	٣٠,٦٩١,٠٠٧	-	١٣٤,١٥٤,٤٠٢	الإيرادات
(٨٦,٩٤١,٢٨٩)	(٢٧,٧٥٣,٥٠٢)	١٢٥,٤٢٠	(١١٤,٥٦٩,٣٧١)	تكلفة الإيرادات
١٦,٥٢٢,١٠٦	٢,٩٣٧,٥٠٥	١٢٥,٤٢٠	١٩,٥٨٥,٠٣١	مجموع الربح

١٥- المعلومات القطاعية - تنمة

التحليل الجغرافي للإيرادات

إن التحليل الجغرافي للإيرادات المجموعة هو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٨٨٤,٤٥٢	٩٢,٨٤٤,٥٠٢	المملكة العربية السعودية
٣٧,٩٣٤,٥٠٨	٤١,٣٠٩,٩٠٠	دول أخرى
١٠٩,٨١٨,٩٦٠	١٣٤,١٥٤,٤٠٢	إجمالي الإيرادات

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٨٢,٢٧٥,٨٩٥	١٣٢,٠٣٥,٨٤٣	(١٢٢,٧٩١,٤٤٠)	٢٩١,٥٢٠,٢٩٨
إجمالي المطلوبات	١١٩,٦٤٦,٧٦٣	١١١,٥٤٣,٤٤٨	(٧٢,٩٢٦,٦٥٨)	١٥٨,٢٦٣,٥٥٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٨٠,١٥١,٨٥٧	١٢٨,١٣٣,٢٥١	(١٢١,١٢٨,٠٩٨)	٢٨٧,١٥٧,٠١٠
إجمالي المطلوبات	١١٤,٦٤١,٦١٧	١٠٣,٥٠١,٧٤٧	(٦٣,٠٢٠,٢٣٠)	١٥٥,١٢٣,١٣٤

١٦- الالتزامات المحتملة

- أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، أصدرت المجموعة خطابات ضمان وإعتمادات مستندية بقيمة ١٠,٠٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,١٣ مليون ريال سعودي)، ولا تحمل هذه الضمانات أي تأمينات نقدية.
- ب) يرجى الرجوع للإيضاح ٩، بالنسبة للأمور المتعلقة بالالتزام المحتمل من الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فبك للصناعة.

١٧- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة أن تكون مؤشرا للنتائج السنوية للمجموعة.

١٨-

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين والتزامات عقود الإيجار والالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقدية وما في حكمها والمدينين التجاريين والذمم المدينة التجارية والقروض والدائنين والتزامات عقود الإيجار والالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تصنف الاستثمارات في الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة الحالية والسنة السابقة، لم تكن هناك أي تحويلات إلى / خارج المستوى ٢ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

أ) الأصول المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
---	--

الأصول المالية بالقيمة العادلة

الاستثمارات في الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة -

٥,٧٨٤,٣٦٣

الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

النقد وما في حكمه

الذمم المدينة التجارية

إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إجمالي الأصول المالية (متداولة)

٢,٨٩٢,١٣٥

١٨,٨٣٤,٩٨٣

٤٦,٢٣٨,٣١٩

٤٣,٢٣٣,٢٩٤

٤٩,١٣٠,٤٥٤

٦٢,٠٦٨,٢٧٧

٤٩,١٣٠,٤٥٤

٦٢,٠٦٨,٢٧٧

ب) المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
---	--

المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

الذمم الدائنة التجارية

المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

القروض

التزامات عقود الإيجار

الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٣١,١٦٤,٨٢٤

٢١,٢١٦,٨٤٢

١٦,٤٢٦,٣٥٥

١٧,٨٥٦,٠٤٥

٦٩,٢٩٢,٤٨١

٨١,١٩٠,٩١٠

٧,٣٢٧,٢١٢

٦,٩١٣,٥٤٨

١٥,٦١٢,٠٠٠

١٦,١٩٨,٢٣١

١٣٩,٨٢٢,٨٧٢

١٤٣,٣٧٥,٥٧٦

٧٣,٢٧٢,٦٢٢

٨٣,٩٩٥,١٠٣

٦٦,٥٥٠,٢٥٠

٥٩,٣٨٠,٤٧٣

١٣٩,٨٢٢,٨٧٢

١٤٣,٣٧٥,٥٧٦

إجمالي المطلوبات المالية المتداولة

إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠- إعادة التصنيف لأرقام المقارنة

قامت المجموعة بإعادة تقييم عرض بعض البنود في القوائم المالية الموحدة الرئيسية للتأكد من توافق العرض المقترح مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ثم توضيح تفاصيل إعادة التصنيف أنه.

(أ) حددت الإدارة أنه تم إدراج قطع الغيار الرئيسية والمتعلقة بالملكات والآلات والمعدات ضمن المخزون والبالغة ٦,٢٧٢,٢٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. قامت الإدارة خلال الفترة بإعادة تصنيف هذه المبالغ ضمن الملكات والآلات والمعدات.

(ب) حددت الإدارة أنه تم إدراج الموجودات غير الملموسة والبالغة ٨٨١,٢٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والمتعلقة بنظم برامج الحاسب الآلي كجزء من الملكات والآلات والمعدات. قامت الإدارة خلال الفترة بإعادة تصنيف هذه المبالغ ضمن الموجودات غير الملموسة.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٣ م الموافق ٢٦ محرم ١٤٤٥ هـ.