

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والنخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة. وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٤٩,٥٥٣,٥٣٥	١٥٤,٤١٤,٣٧٥	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠٧٧,٨٣٢	٦,٤٤٩,٩٤١		أصول حق الاستخدام
٩٠٣,٧٥٠	٨٨١,٢٥٠	٥	الأصول غير الملموسة
١٥٦,٥٣٥,١١٧	١٦١,٧٤٥,٥٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٦,٥٩٠,٠٨٨	٥٥,٩١٧,٢٥٣	٦	المخزون
٥٥,١٤٠,٨٤٠	٤٦,٢٣٨,٣١٩	٧	الذمم المدينة التجارية
١٣,٨٤٨,٤٩٣	١٤,٥٧٩,٣٧٤		المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
-	٥,٧٨٤,٣٦٣		الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٦٣,٦٩٠	٢,٨٩٢,١٣٥		النقد وما في حكمه
١٢٦,٧٤٣,١١١	١٢٥,٤١١,٤٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٣,٢٧٨,٢٢٨	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
٢٩,٩١٦,٥٤٧	٢٥,٠٠٤,٢٥٨		الأرباح المبقة
١٣٦,٩٤٦,١٦٥	١٣٢,٠٣٣,٨٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٣٣١,٦٨٦	٤٤,٠٢٤,٧٠١	١٠	القروض لأجل - الجزء الغير المتداول
٦,٤٧٩,٢٠٢	٦,٩١٣,٥٤٩		التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير المتداول
١٣,١٣٤,٥٥٠	١٢,٢٠٣,٧٢٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,٤٩١,٣٤٦	١٥,٦١٢,٠٠٠	٩	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٦٣,٤٣٦,٧٨٤	٧٨,٧٥٣,٩٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠,٠٩٩,٦١٠	٣١,١٦٤,٨٢٤		الذمم الدائنة التجارية
١٩,٨٣٠,٢٤١	١٦,٤٢٦,٣٥٥		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤٠,٠٣٤,٠٠٩	٢٥,٢٦٧,٧٨٠	١٠	القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض لأجل
٤٣٤,٣٤٧	٤١٣,٦٦٣		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٤٩٧,٠٧٢	٣,٠٩٦,٥٣٦	١١	مخصص الزكاة
٨٢,٨٩٥,٢٧٩	٧٦,٣٦٩,١٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٦,٣٣٢,٠٦٣	١٥٥,١٢٣,١٣٤		إجمالي المطلوبات
٢٨٣,٢٧٨,٢٢٨	٢٨٧,١٥٧,٠١٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م		
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)		
١٩٦,٦٦٤,٠٢٩	١٧٠,٨٩٩,١٨٧	٦٢,٥٠٩,٦٢٧	٦١,٠٨٠,٢٢٧		الإيرادات
(١٦٦,٣٠٤,٠٠٢)	(١٣٧,٦٤٢,٦٣٠)	(٥١,٧٣٤,٦٣١)	(٤٧,٨٣٩,٣٨٤)		تكلفة الإيرادات
٣٠,٣٦٠,٠٢٧	٣٣,٢٥٦,٥٥٧	١٠,٧٧٤,٩٩٦	١٣,٢٤٠,٨٤٣		مجمول الربح
					المصاريف
(٩,٩٥٠,٣٥٢)	(٨,١٤٠,٥١١)	(٢,٨٠٣,٧٩٥)	(٢,٩٥٩,٩٩٣)		مصاريف البيع والتسويق
(١٣,١١٨,٥٧٢)	(١٦,٥٤٢,٠٤٩)	(٤,٢٩٩,٧٤٥)	(٦,١٦٠,٣٧١)	١٢	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٤٥١,٠٤٢)	(٤٨١,٤٢٣)	-	(١٢١,٦٩٣)	٧	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٥,٥١٩,٩٦٦)	(٢٦,١٣٨,٠٤٢)	(٧,١٠٣,٥٤٠)	(١٠,٢٤١,١١٦)		إجمالي المصاريف
٤,٨٤٠,٠٦١	٨,٠٩٢,٥٧٤	٣,٦٧١,٤٥٦	٣,٩٩٨,٧٨٦		ربح العمليات
(٤,١٤٢,٦٢٨)	(٣,٩١٠,٥٧٢)	(١,٧٢٩,٥٤٩)	(١,٢٠٩,٨٧٩)		الأعباء المالية
					الربح من الاستثمارات في الأدوات
٢,٧٨٢,٥٠٣	١٦,٩٦٩	٨٠٩,٣١٦	٢٦,٨٤٨		المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٢,٩٩٧,٠٤٤	٣,١١٩,٧٣٥	٤٨٩,٤٠٢	١,٣٠٠,٠٨٢	١٣	الربح أو الخسارة
٦,٤٧٦,٩٨٠	٧,٣١٨,٧٠٦	٣,٢٤٠,٦٢٥	٤,١١٥,٨٣٧		الإيرادات الأخرى، صافي
(٢,٩٧٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٦,٤١٧)	(٩٩٠,٠٠٠)	(٤٢٦,٤١٧)	١١	الربح قبل الزكاة
٣,٥٠٦,٩٨٠	٤,٩١٢,٢٨٩	٢,٢٥٠,٦٢٥	٣,٦٨٩,٤٢٠		الزكاة
٣,٥٠٦,٩٨٠	٤,٩١٢,٢٨٩	٢,٢٥٠,٦٢٥	٣,٦٨٩,٤٢٠		صافي ربح الفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٠	٠,٤٣	٠,٢٠	٠,٣٢	١٤	ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
-	-	-	٤,٩١٢,٢٨٩	٤,٩١٢,٢٨٩
-	-	-	٤,٩١٢,٢٨٩	٤,٩١٢,٢٨٩
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٣٨٨,٣٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٩,٩١٦,٥٤٧	١٣٦,٩٤٦,١٦٥
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤,٠٣٧,٨٩٣	١٢٠,٠٨٧,٩٩٥
-	-	-	٣,٥٠٦,٩٨٠	٣,٥٠٦,٩٨٠
-	-	-	٣,٥٠٦,٩٨٠	٣,٥٠٦,٩٨٠
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٧,٥٤٤,٨٧٣	١٢٣,٥٩٤,٩٧٥

في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٦,٤٧٦,٩٨٠	٧,٣١٨,٧٠٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٥,٩٩٦,٨٧٧	٦,١٣١,٥٧٨	٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٢,١١٠	٣٧٢,١٠٩		استهلاك أصول حق الاستخدام
(٨٦٩,٣٣١)	٩٧٤,٠٥٩	٦	مخصص (عكس) مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢,٤٥١,٠٤٢	٤٨١,٤٢٣	٧	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(٧,١١٠)		ربح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥١٠,٩٢٠	١,٧٦٤,٣٢٨		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢,٧٨٢,٥٠٣)	(١٦,٩٦٩)		الربح من الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,١٤٢,٦٢٨	٢,٥٧٧,٢٠٥		الأعباء المالية
-	(٤٣١,٢٧٥)		فوائد ودائع بنكية
١٧,٢٩٨,٧٢٣	١٩,١٦٤,٠٥٤		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٤٢٩,٠٠٢)	(١,٦٤٦,٨٩٤)		المخزون
(٨,٤٢٩,٤٢٤)	(٩,٣٨٣,٩٤٤)		الذمم المدينة التجارية
٤٤٧,٩٦٩	٧٣٠,٨٨١		المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١,٧٩٩,٦٧٨	(١١,٠٦٥,٢١٤)		الذمم الدائنة التجارية
٢,٦٥٥,٧٤١	٣,٤٠٣,٨٨٦		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١١,٣٤٣,٦٨٥	١,٢٠٢,٧٦٩		النقدية من العمليات
(٢,٦٩٨,٦٢٨)	(٣,٠٠٥,٨٨١)	١١	الزكاة المنفوعة
(٥٤٣,٤٧١)	(٨٣٣,٥٠٤)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢,١١٢,٩٣٣)	(١,٧٠٤,٢٦٩)		أعباء مالية مدفوعة
-	٤٣١,٢٧٥		فوائد ودائع بنكية مقبوضة
٥,٩٨٨,٦٥٣	(٣,٩٠٩,٦١٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٨,٢١١,٣٣٣)	(١,٢٧٩,٧٥٥)	٤	الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٢,٥٠٠)		إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٤٦,٤٦٤)	-		إضافات إلى الأصول غير الملموسة
٤,١١٠,٦٦٧	٥,٨٠١,٣٣٢		إضافات إلى الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٦,١٢٧		متحصلات من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٩٤٧,١٣٠)	٤,٥١٥,٢٠٤		متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
			صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧,٤٥٢,٢٠٤	٢٩,٣٩٤,٦٩٩		الأنشطة التمويلية
(٦٥,٢٨٩,٧٣٥)	(٣١,١١٧,٢١٦)		قروض مستلمة
(٧٨٠,٠١٤)	(٦١١,٥٢٣)		قروض مسددة
(٨,٦١٧,٥٤٥)	(٢,٣٣٤,٠٣٩)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٧,٥٧٦,٠٢٢)	(١,٧٢٨,٤٤٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٢,١٣٣,٨٠٠	٢,٨٩٢,١٣٥		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤,٥٥٧,٧٧٨	١,١٦٣,٦٩٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 بالمملكة 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 كالنابلون، قص وتفصيل أغذية الآلات والبضائع، صناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها الأولية، صناعة الخيوط الصناعية وصناعة الحاويات والأكياس من اللدائن.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %			الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	رأس المال (ريال سعودي)	
١٠٠٪	١٠٠٪	١٨,٠٠٠,٠٠٠	شركة فيك للصناعة

شركة فيك للصناعة

شركة فيك 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 السنة 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 المكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الانتماء 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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 لتعطيلها 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 وللمسنة 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.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

- 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 الملائمة 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 ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم 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 استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

يتم الاعتراف بالالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة بناء على القيمة الحالية للدفعات المستقبلية التي تتوقع المجموعة تحملها نتيجة لالتزام المنفعة. يتم احتساب القيمة الحالية لالتزام المنفعة باستخدام نموذج التدفقات النقدية وكذلك التدفقات المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لقياس القيمة النهائية. فإن هذا الالتزام يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

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. ونظراً 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
١٤٣,٢١٥,٢٣٦	١٤٨,١٤٢,١٧٣
٦,٣٣٨,٢٩٩	٦,٢٧٢,٢٠٢
١٤٩,٥٥٣,٥٣٥	١٥٤,٤١٤,٣٧٥

الممتلكات والآلات والمعدات
قطع غيار رئيسية

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:
المباني ٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل
التحسينات على المباني ١٠ سنوات أو عقد الإيجار أيهما أقل
الآلات ومعدات ١٠-٢٥ سنة

التحسينات على المباني ريال سعودي	الآلات ومعدات ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	٧٨٠,٦٦٩	٩,٥٠١,٧٣٢	٣,٦١٩,١٦٨	٣٣٢,٤٦٩,٣٠١
-	٦١,٢٠٠	٥٧٠,٥٨٢	٢٢٦,٨٦٣	٤٣,٦١٣	٣١١,٤٠٠	١,٢١٣,٦٥٨
-	-	-	(١٢,٦٢٢)	-	(٤٨,٠٠٠)	(٦٠,٦٢٢)
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٨٩٩,٢٧٧	٢٧٠,٢١٠,٧٣٨	٩٩٤,٩١٠	٩,٥٤٥,٣٤٥	٣,٨٨٢,٥٦٨	٣٣٣,٦٢٢,٣٣٧
٢٩,٢٧٢,٠٧٤	١,٢٣٩,٦١٥	١٤١,٤٤٣,١٧٣	٢٠٥,٩٧٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٣,٤٣٦,٤٠٦	١٨٤,٣٢٧,١٢٨
٨٥٧,٥٥٤	٢٦٢,٧٦٠	٤,٥٢٢,٦١٠	١١٤,٢٣٥	٢٠٩,٦٥٧	١٦٤,٧٦٢	٦,١٣١,٥٧٨
-	-	-	(٣,٦٠٦)	-	(٤٧,٩٩٩)	(٥١,٦٠٥)
٣٠,١٢٩,٦٢٨	١,٥٠٢,٣٧٥	١٤٥,٩٦٥,٧٨٣	٣١٦,٦٠٥	٨,٩٣٩,٥٤١	٣,٥٥٣,١٦٩	١٩٠,٤٠٧,١٠١
٦,٧٧٤,٨٢٠	١٠,٣٩٦,٩٠٢	١٢٤,٢٤٤,٩٥٥	٦٧٨,٣٠٥	٦٠٥,٨٠٤	٣٢٩,٣٩٩	١٤٣,٢١٥,٢٣٦
١٨٥,٠٥١						

التكلفة:
في ١ يناير (مراجعة)
الإضافات
الاستبعادات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير (مراجعة)
المحمل للفترة
الاستبعادات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة:	المباني	التحسينات على المباني	الآلات ومعدات	العدد والأدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الأعمال الرأسمالية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تحت التنفيذ	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 الأعمال الرأسمالية 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	٣٢٢,٤٦٩,٣٠١
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	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٩,٢٧٢,٠٧٤	١,٢٣٩,٦١٥	١٤١,٤٤٣,١٧٣	٢٠٥,٩٧٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٣,٤٣٦,٤٠٦	-	١٨٤,٣٢٧,١٢٨
صافي القيمة الدفترية:	٧,٦٣٢,٣٧٤	١٠,٥٩٨,٤٦٢	١٢٨,١٩٦,٩٨٣	٥٧٤,٦٩٣	٧٧١,٨٤٨	١٨٢,٧٦٢	١٨٥,٠٥١	١٤٨,١٤٢,١٧٣
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).
- تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ آلات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٥,٠٥١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨٥,٠٥١ ريال سعودي). نتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٣ م.

٥- الأصول الغير ملموسة

تمثل الأصول غير ملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م نظم برامج الحاسب الآلي، تبلغ قيمتها الدفترية ٩٠٣,٧٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٨١,٢٥٠ ريال سعودي). تتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٣ م.

٦- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢١,٦٥٣,٨٣٩	٢٣,٣٨١,٥٢٦	مواد خام
١٦,٦٧٥,٢٠٥	١٥,١٠٧,٥٢٤	إنتاج تام
١١,٩١٨,٧٢٣	١٢,٠٥٠,٥٢١	إنتاج تحت التشغيل
٤,٨٦٥,٨٠٠	٣,٦٣٦,١٣٠	مواد ومستلزمات أخرى
٢,٤٥٠,٥٨٠	١,٧٤١,٥٥٢	بضاعة بالطريق
٥٧,٥٦٤,١٤٧	٥٥,٩١٧,٢٥٣	
(٩٧٤,٠٥٩)	-	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٥٦,٥٩٠,٠٨٨	٥٥,٩١٧,٢٥٣	

الحركة في مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
-	٣,٧٤٩,٩١٩	في بداية الفترة / السنة
٩٧٤,٠٥٩	-	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(٣,٧٤٩,٩١٩)	المشطوب خلال الفترة / السنة
٩٧٤,٠٥٩	-	في نهاية الفترة / السنة

٧- الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
٥٧,٦٥٨,٤٣٠	٤٨,٢٧٤,٤٨٦	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٢,٥١٧,٥٩٠)	(٢,٠٣٦,١٦٧)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٥,١٤٠,٨٤٠	٤٦,٢٣٨,٣١٩	صافي الذمم المدينة التجارية

- إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتستحق عمومًا 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢,٥١٧,٥٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٠٣٦,١٦٧ ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.

٧- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة المحمل) خلال الفترة / السنة المشطوب خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٦,٨٠٥,٤٩٥	٢,٠٣٦,١٦٧	
-	٤٨١,٤٢٣	
(٤,٧٦٩,٣٢٨)	-	
٢,٠٣٦,١٦٧	٢,٥١٧,٥٩٠	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
القيمة الدفترية	٥٧,٦٥٨,٤٣٠	٥١,١٣٠,٢٧٩	٣,٤٥٥,٠١٣	٤٩٢,٧٠٥	١,٢٦٠,٥٨٥	١,٣١٩,٨٤٨
خسائر الائتمان المتوقعة	٢,٥١٧,٥٩٠	٢٠٥,١٣٥	١٧٥,٢٠١	٩٥,٧٧٣	٧٢١,٦٣٢	١,٣١٩,٨٤٩
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٤,٤	%٠,٤	%٥,١	%١٩,٤	%٥٧,٢	%١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
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 م: 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. وفقاً لاتفاقية الاستحواذ يستحق الطرف البائع نسبة ٢٠٪ من صافي الربح السنوي للشركة التابعة تحتسب وفقاً للقوائم المالية المراجعة لمدة عشر سنوات فقط والتي تنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م. وعليه فقد قامت الشركة بإعداد دراسة للالتزام المحتمل وفقاً للاتفاقية المذكورة. تعتقد الإدارة أن احتساب ذلك الالتزام المحتمل يتم وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة ويتم إعادة تقديره بشكل سنوي.

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

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

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

للفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة التغير نتيجة إعادة التقدير خلال الفترة / السنة الأعباء المالية خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة / السنة
١٥,٦١٢,٠٠٠	١٩,٥٦٤,٨٦٥	
-	(٥,٣٧٥,٦١٣)	
٨٧٩,٣٤٦	١,٤٢٢,٧٤٨	
١٦,٤٩١,٣٤٦	١٥,٦١٢,٠٠٠	

١٠- القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) ريال سعودي	المطلوبات غير المتداولة صندوق التنمية الصناعي السعودي تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) من بنوك محلية
٢٢,١١٧,١٤٠	٢٦,٣٧٧,٣١٥	
٥,٢١٤,٥٤٦	١٧,٦٤٧,٣٨٦	
٢٧,٣٣١,٦٨٦	٤٤,٠٢٤,٧٠١	
١٦,٤١٠,٥٠٧	١٢,٣٠٤,٦٠١	المطلوبات المتداولة صندوق التنمية الصناعي السعودي تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) من بنوك محلية
٢٣,٦٢٣,٥٠٢	١٢,٩٦٣,١٧٩	
٤٠,٠٣٤,٠٠٩	٢٥,٢٦٧,٧٨٠	
٦٧,٣٦٥,٦٩٥	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 وفقاً 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 تصبح فيها الربوط النهائية. احتسب مخصص الفترة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل ككل حيث تقدم المجموعة إقرار زكوي موحد.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢م وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٠م وقامت بدفع الزكاة المستحقة عنها. لم تصدر الهيئة الربوط الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠٢١م و٢٠٢٢م بعد.

١١ - الزكاة (تتمة)

حركة مخصص الزكاة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
٣,٠٩٦,٥٣٦	٢,٦٧١,١٢٠
٢,٤٠٦,٤١٧	٣,٠٩٦,٥٣٦
(٣,٠٠٥,٨٨١)	(٢,٦٧١,١٢٠)
٢,٤٩٧,٠٧٢	٣,٠٩٦,٥٣٦

في بداية الفترة / السنة

المحمل خلال الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

١٢ - المصاريف العمومية والإدارية

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي
١١,٠٠٧,١٨٣	٨,٧٣٢,٠٣٧
١,٨٨٥,٤٧٢	٧٦٨,٠١٧
٨٧٤,٥٠٠	٨٤٣,٠٠٠
٤٨٧,١٠٩	٦٠٤,٦٢٢
٣٨٩,٦٤٥	٣٢٠,٢٢٠
٣٠١,٥٥١	١٧٢,٢٧٧
١٧٩,٠٥٦	١٦٥,٦٠٠
١٤٨,٤٢٣	١٢٨,٩٧٨
١١٥,١٧٥	١٥١,٥٥٤
٩٦,١٧٩	١٨٩,٢٠٥
٦٣,٥٩٧	٥٧,٣٤٥
٩٩٤,١٥٩	٩٨٥,٧١٧
١٦,٥٤٢,٠٤٩	١٣,١١٨,٥٧٢

رواتب الموظفين وما في حكمها

الأتعاب الاستشارية والمهنية

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الصيانة والإصلاح

المصاريف البنكية

مصاريف البحث والتطوير

مصاريف الأمن والسلامة

كهرباء ومياه

الهاتف والبريد

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مصاريف التدريب

الأخرى

١٣ - الإيرادات الأخرى

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي
٢,١٥٦,٤٧٤	٦١٠,٣٨٨
٤٣١,٢٧٥	-
٢٧٦,٢٥٠	٢٦٢,٢٨٧
٧,١١٠	-
-	١,٤٥٣,٥٤٥
-	١٧,٥٧١
(٣١٣,٨٨٨)	(٢٠٧,٩٨٨)
٥٦٢,٥١٤	٨٦١,٢٤١
٣,١١٩,٧٣٥	٢,٩٩٧,٠٤٤

دعم صندوق الموارد البشرية

فوائد الودائع البنكية

بيع الخردة

أرباح استبعاد ممتلكات والآلات والمعدات

دعم من هيئة المنشآت الصغيرة والمتوسطة

دعم هيئة تنمية الصادرات

فروق العملة

أخرى

١٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالسهم 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 التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩١٢,٢٨٩	٣,٥٠٦,٩٨٠
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠
٠,٤٣	٠,٣٠

أرباح الفترة العائدة للمساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة ومكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة يشمل موظفي الإدارة العليا بالشركة وكبار موظفي الإدارة الذين لديهم الصلاحيات والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة وأعضاء مجلس الإدارة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩١٨,٢٢١	٢,٨٠١,٦٠٦
٨٧٤,٥٠٠	٨٤٣,٠٠٠
٣,٧٩٢,٧٢١	٣,٦٤٤,٦٠٦

رواتب وأجور موظفي الإدارة الرئيسيين

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٦- المعلومات القطاعية

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

التعبئة والتغليف

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

المنسوجات التقنية

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحات 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.

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
الإيرادات	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١٢٣,٦٤٢,٨٥٨	٤٧,٢٥٦,٣٢٩	-	١٧٠,٨٩٩,١٨٧
تكلفة الإيرادات	(٩٦,٩٣٦,٣٢٩)	(٣٩,٩٢٠,٣٧٢)	١٨٨,١٣٠	(١٣٦,٦٦٨,٥٧١)
مجمول الربح	٢٦,٧٠٦,٥٢٩	٧,٣٣٥,٩٥٧	١٨٨,١٣٠	٣٤,٢٣٠,٦١٦
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
الإيرادات	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١٥٥,٩٧٦,٦٣٥	٤٠,٦٨٧,٣٩٤	-	١٩٦,٦٦٤,٠٢٩
تكلفة الإيرادات	(١٢٨,٣٨١,٧٨١)	(٣٨,١١٠,٣٥١)	١٨٨,١٣٠	(١٦٦,٣٠٤,٠٠٢)
مجمول الربح	٢٧,٥٩٤,٨٥٤	٢,٥٧٧,٠٤٣	١٨٨,١٣٠	٣٠,٣٦٠,٠٢٧

التحليل الجغرافي للإيرادات

إن التحليل الجغرافي للإيرادات المجموعة هو كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٢٦٠,٥٥٢	١٣٨,٣٤٨,٠٣٦	المملكة العربية السعودية
٥٨,٦٣٨,٦٣٥	٥٨,٣١٥,٩٩٣	دول أخرى
١٧٠,٨٩٩,١٨٧	١٩٦,٦٦٤,٠٢٩	إجمالي الإيرادات

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
إجمالي الموجودات	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٨٢,٨٧١,٦٤٧	١٣٣,٤٨٩,٤١٥	(١٣٣,٠٨٢,٨٣٠)	٢٨٣,٢٧٨,٢٣٢
إجمالي المطلوبات	١١٥,٥١٠,٢٩٨	٧٧,١٠٢,٤٩٣	(٤٦,٢٨٠,٧٢٤)	١٤٦,٣٣٢,٠٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
إجمالي الموجودات	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	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

١٧- 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 المكتتاة 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 المكتتاة 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 سبتمبر ٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(غير مراجعة) (مراجعة)
ريال سعودي ريال سعودي

الأصول المالية بالقيمة العادلة	
الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	٥,٧٨٤,٣٦٣
الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
النقد وما في حكمه	
١,١٦٣,٦٩٠	٢,٨٩٢,١٣٥
٥٥,١٤٠,٨٤٠	٤٦,٢٣٨,٣١٩
الذمم المدينة التجارية	
٥٦,٣٠٤,٥٣٠	٤٩,١٣٠,٤٥٤
٥٦,٣٠٤,٥٣٠	٥٤,٩١٤,٨١٧
إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
إجمالي الأصول المالية (متداولة)	

(ب) المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
الذمم الدائنة التجارية	
٢٠,٠٩٩,٦١٠	٣١,١٦٤,٨٢٤
١٩,٨٣٠,٢٤١	١٦,٤٢٦,٣٥٥
٦٧,٣٦٥,٦٩٥	٦٩,٢٩٢,٤٨١
٦,٩١٣,٥٤٩	٧,٣٢٧,٢١٢
١٦,٤٩١,٣٤٦	١٥,٦١٢,٠٠٠
١٣٠,٧٠٠,٤٤١	١٣٩,٨٢٢,٨٧٢
المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	
القروض	
التزامات عقود الإيجار	
الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة	
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	
إجمالي المطلوبات المالية المتداولة	
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة	
٨٠,٣٩٨,٢٠٧	٧٣,٢٧٢,٦٢٢
٥٠,٣٠٢,٢٣٤	٦٦,٥٥٠,٢٥٠
١٣٠,٧٠٠,٤٤١	١٣٩,٨٢٢,٨٧٢
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة	

١٨- الالتزامات المحتملة

- (أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، أصدرت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٤٧٤,٠٠٠ ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ١٠,١١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: خطابات ضمان بمبلغ لا شيء واعتمادات مستندية بمبلغ 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 فيك للصناعة.

١٩- النتائج الأولية

- إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج السنوية للمجموعة.

٢٠- 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.

٢١- 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. تم توضيح تفاصيل إعادة التصنيف أدناه.

- (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 الممتلكات 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 الممتلكات والآلات والمعدات. قامت الإدارة خلال الفترة بإعادة تصنيف هذه المبالغ ضمن الموجودات غير الملموسة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

- تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م الموافق ١٠ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ.