

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل عليها
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
١	- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥٢-٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة سعودية مساهمة - ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") التي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعقل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي الموحد ونفقاتها النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة/ مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إن الأمور الرئيسية للمراجعة موضحة أدناه :

تقييم المخزون

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

أمر مراجعة رئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت القيمة النظرية للمخزون مبلغ ٧٦٩ ٩٠٥ ٤٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٩٣ ٥٩٨ ٤٧ ريال سعودي) بعد خصم مخصص المخزون الراكذ بمبلغ ٩١٩ ٦٩٩ ٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٩٦ ٤٢٩ ٦ ريال سعودي).

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

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

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالإجراءات الميينة أدناه فيما يتعلق بتقييم المخزون:

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

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

تحقق الإيرادات

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

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالاجراءات المبينة أدناه فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالإعتراف متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛
- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة بما في ذلك الضوابط الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات؛
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار لسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
- فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- اختبار عينة من قيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات في دفاتر الشركة لتحديد البنود غير العادية أو غير المنتظمة.
- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تنفق إيرادات هام، واختبار عينة من عقود البيع المعبرة لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتوافق مع المعيار المحاسبي من عندهم؛
- الأخذ بالإعتراف مدى كفاية الإقصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.

أمر مراجعة رئيسي

خلال السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بلغت ٨٢٢ ٥١٢ ١٨١ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٤٤ ١٣٩ ١٦٤ ريال سعودي).

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

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

الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٣-٢-٩) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في الذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالإجراءات الميينة أدناه فيما يتعلق بإنخفاض الذمم المدينة التجارية:

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

- تقييم المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة في نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بما في ذلك استخدام توقعات للمستقبل؛

- تقييم مدى إكمال ودقة تقرير أعمار الدينون.

- متابعة عينة من تحصيلات أرصدة الذمم التجارية في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ٦٥٢ ١٦٧ ٤٣ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٧٢٧ ٥٩٤ ٥٢ ريال سعودي) قبل خصم مخصص لإنخفاض القيمة بمبلغ ٤٢٠ ٩١٥ ٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٨٦ ١٩٢ ٤ ريال سعودي). إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية تعتبر عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل لدى المجموعة والذي تتم إدارته بصورة مستمرة.

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

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

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة**السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف****(شركة مساهمة سعودية)****الالتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة**

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٣-٢-٩) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة وكذلك الايضاح رقم (٢٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي**كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا**

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

- مقارنة عينة من تنبؤات الأسعار مع نقاط بيانات السوق والمناهين.

- الاستعانة بالمختصين لمراجعة الدراسة ومعقولية الإقتراضات والتقديرات المالية المستخدمة.

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

- تقدير مدى معقولية المنهجية والمنخلات المستخدمة لتحديد الالتزام المحتمل.

- تقييم مدى معقولية معدلات الخصم من خلال التحقق من صحة الإقتراضات ذات للعلاقة مع بيانات السوق القابلة للرصد.

- إجراء اختبار حساسية للإقتراضات الرئيسية وتقييم الأكثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة.

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

خلال عام ٢٠٢٠م تملك الشركة الأم الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة والبالغة نسبة ٢٠% من حصص الشركة مقابل نسبة من صافي الربح المستقبلي دون تحمل الثابع في أية خسائر حالية أو مستقبلية، وعليه لقد قامت الشركة بإعداد دراسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لإحتساب ذلك الإلتزام وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة حيث بلغ ذلك الإلتزام مبلغ ٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠ ريال سعودي.

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

- حجم الإنتاج المتوقع
- كميات المبيعات المتوقعة
- تنبؤات أسعار البيع ومعدلات النمو
- تكاليف التشغيل والتطوير المستقبلي
- معدلات الخصم

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

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

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

أمور أخرى:

- روجعت القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم في ٦ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠م.
- كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٠م، لقد راجعنا أيضاً التعديلات الميينة في الايضاح رقم (٢٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة التي طبقت لتعديل القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٩م. وفي رأينا أن تلك التعديلات مناسبة وقد طبقت بشكل سليم. ولم نتماقد لمراجعة أو تفحص أو لتطبيق أية إجراءات تتعلق بالقوائم المالية الموحدة للشركة لعام ٢٠١٩م بخلاف ما يتعلق بالتعديلات، وبالتالي لم نبدي رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد بشأن القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٩م ككل.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى. ولا لبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ في عين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصناعات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

اتمتة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.
- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حنف متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقيّم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة للوردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقيّم العرض الشامل ، وهيكلي ومحتوي القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

نقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

نقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

التاريخ : ١٣ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢١ م

عن شركة أسامة عبدالله الخريجي وشركاه

أسامة عبد الله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٤٥ هـ



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة - إيضاح رقم ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإيضاح رقم	الأصول
			أصول غير متداولة
١٤٦ ٣٧٨ ٢١٥	١٥٣ ١١٦ ٥٨٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)
٧ ٩٣٨ ٣٩٩	٧ ٤٤٢ ٢٤١	(٦)	أصول حق الاستخدام - (بالصافي)
١٥٤ ٣١٦ ٦٠٦	١٦٠ ٥٥٣ ٨٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٧ ٥٩٨ ٦٩٣	٤٧ ٩٠٥ ٧٦٩	(٧)	مخزون - (بالصافي)
٤٨ ٤٠٢ ٣٤٦	٤٠ ٢٥٢ ٢٣٧	(٨)	نعم مدينة تجارية - (بالصافي)
١٦ ٠٥٦ ٠٠٢	١٤ ٣٢٣ ١٨٦	(٩)	متفوعات متداولة وأرصدة مدينة أخرى
١٩ ٦٠٦ ١٠٨	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	(١٠)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦ ٢١٧ ٠٦٠	٨ ٦٣٦ ٢٥٣	(١١)	النقد ومعادلات النقد
١٣٧ ٨٧٥ ٢٠٤	١٤٩ ١٠٦ ٨٤٩		مجموع الأصول المتداولة
٢٩٢ ١٩١ ٨١٠	٣٠٩ ٦٦٠ ٦٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
١٦ ٤٠٨ ٨٠٤	١٦ ٤٠٨ ٨٠٤	(١٣)	إحتياطي نظامي
٢٦ ١٩٢ ٦٨٣	٢٢ ٦٥٣ ٦٠٣		أرباح مبقاة
-	(٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢)	(٢٥)	فرق شراء الحصة غير المسيطرة
١٥٧ ٦٠١ ٤٨٧	١٢٨ ٧٠٣ ٧٠٥		مجموع حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
(٥ ٠٣٣ ٧٠٢)	-	(٢٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٢ ٥٦٧ ٧٨٥	١٢٨ ٧٠٣ ٧٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٣٦ ٥٩٠ ٠٠٥	٤٣ ٤٤٩ ٨٥٠	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٨ ٠٩٦ ٣٩٢	٧ ٧٢١ ١٨٧	(٦)	إلتزامات عقود الإيجار - طويلة الأجل
٩ ٧٣٧ ٢٣٧	١١ ٣٠٤ ٤٨٨	(١٦)	إلتزامات منافع موظفين
-	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	(٢٥)	إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٥٤ ٤٢٣ ٦٣٤	٨٢ ٨٠٠ ٥٢٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٩ ٣٩٥ ٤٣٥	١١ ٦٩١ ٧٣٠	(١٤)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٧ ١٤٥ ٤٧٥	٥٣ ٩٩٦ ٥٨٣	(١٤)	قروض قصيرة الأجل
٨ ٥٩٦ ٩٨٤	١٢ ٠١٠ ٤٠١		نعم دائنة تجارية
٣٥٧ ٣٣٨	٣٧٥ ٢٠٥	(٦)	إلتزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
١٥ ٥٢٤ ٢٧٣	١٧ ٠٧٠ ٩٥٠	(١٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤ ١٨٠ ٨٨٦	٣ ٠١١ ٥٧٧	(١٨)	مخصص الزكاة
٨٥ ٢٠٠ ٣٩٩	٩٨ ١٥٦ ٤٤٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٣٩ ٦٢٤ ٠٢٥	١٨٠ ٩٥٦ ٩٧١		إجمالي الإلتزامات
٢٩٢ ١٩١ ٨١٠	٣٠٩ ٦٦٠ ٦٧٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس الشؤون المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
(معدلة إيضاح رقم ٣٢)			
١٦٤ ١٣٩ ٨٤٤	١٨١ ٥١٢ ٨٢٢	(١٩)	إيرادات النشاط
(١٤٣ ٥٠٢ ٩٣١)	(١٥٢ ٢٠٥ ٢٠٣)	(٢٠)	تكلفة النشاط
٢٠ ٦٣٦ ٩١٣	٢٩ ٣٠٧ ٦١٩		مجمّل الدخل
			مصروفات الأعمال الرئيسية
(٩ ٢٤٩ ٩٣٧)	(٨ ٧٧١ ٦٠٩)	(٢١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣ ٦٧٥ ٨٢٩)	(١٩ ٦٩٦ ٧٨٣)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ١٦٠ ١٤٨)	٨٥٦ ٢١٦	(٨)	عكس مخصص/ مصروف الخسائر الإنشائية المتوقعة
٥٠٨١ ٣٠٣	٢ ١٣٤ ١٢٤	(٢٣)	إيرادات/(مصروفات) أخرى بالصافي
(١٨ ٣٦٧ ٦٩٨)	٣ ٨٢٩ ٥٦٧		الدخل/(الخسارة) من العمليات
(٤ ٧٤٧ ٥٥٢)	(٣ ٨٦٥ ١١٣)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
٦٧٨ ٧٩٧	٤٢٣ ٧٥٩	(١٠)	أرباح غير محققة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤٠ ٤٥٧)	(١٠)	خسائر محققة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢ ٤٣٦ ٤٥٣)	٣٤٧ ٧٥٦		صافي الدخل/(الخسارة) قبل الزكاة
(٣ ٥٨٩ ٧٥٣)	(٣ ٣٢٣ ٧٨٧)	(١٨)	الزكاة
(٢٦ ٠٢٦ ٢٠٦)	(٢ ٩٧٦ ٠٣١)		صافي خسارة السنة
			النخل الشامل الأخر
٩٥٤ ٩٣٦	(٥٦٣ ٠٤٩)		بنود لن يتم إعادة تصنيفها في الأرباح أو الخسائر:
(٢٥ ٠٧١ ٢٧٠)	(٣ ٥٣٩ ٠٨٠)		(خسائر)/ مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			صافي خسارة السنة العائدة إلى:
(٢٠ ٢٥٩ ٥٦٦)	(٢ ٩٧٦ ٠٣١)		مساهمي الشركة
(٥ ٧٦٦ ٦٤٠)	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦ ٠٢٦ ٢٠٦)	(٢ ٩٧٦ ٠٣١)		
			صافي الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:
(١٩ ٣٥٣ ٦٣٦)	(٣ ٥٣٩ ٠٨٠)		مساهمي الشركة
(٥ ٧١٧ ٦٣٤)	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٥ ٠٧١ ٢٦٩)	(٣ ٥٣٩ ٠٨٠)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم الأساسي والمخفض المتعلق بصافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي
(١,٧٦)	(٠,٢٦)	(١٧)	الشركة الأم (بالريال السعودي)
			نصيب السهم من صافي خسارة السنة

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

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

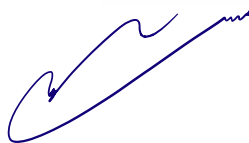
رئيس الشؤون المالية

شركة تصنيع مواد التجميل والتجميل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسطرة	إجمالي حقوق ملكية المساهمين	حقوق أداء الحصة غير المسطرة	الأرباح المتأخر	الإجمالي التملكي	رأس المال	إيضاح	بيان
177,674,000	607,977	177,606,128	-	50,043,319	177,108,808	110,000,000		الرصيد في ٠١/٠١/٢٠١٩م التصاريح الشاملة للسنة
(21,023,000)	(3,679,677)	(20,343,323)	-	(22,343,323)	-	-	(٢١)	صافي خسائر السنة (كما سبق عرضها) تعديلات
-	(2,061,678)	2,061,678	-	2,061,678	-	-		صافي خسائر السنة (مبجلة) التنقل الشامل الأخر للسنة
(21,023,000)	(5,741,355)	(20,281,647)	-	(20,281,647)	-	-		إجمالي الفصلة الشاملة عن السنة
964,936	45,000	909,936	-	909,936	-	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مبجلة) التصاريح الشاملة للسنة
(20,058,064)	(5,696,355)	(19,361,709)	-	(19,361,709)	-	-		صافي خسائر السنة التنقل الشامل الأخر للسنة
102,017,080	(0,327,000)	102,644,080	-	22,927,687	124,571,767	110,000,000		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حقوق أداء الحصة غير المسطرة
(2,976,000)	-	(2,976,000)	-	(2,976,000)	-	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(0,630,000)	-	(0,630,000)	-	(0,630,000)	-	-		
(3,606,000)	-	(3,606,000)	-	(3,606,000)	-	-		
(2,320,000)	0,327,000	(1,993,000)	(20,306,000)	-	-	-		
178,703,080	-	178,703,080	(20,306,000)	22,927,687	178,404,767	110,000,000		

تظهر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزئياً لا يجرأ من أداء القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



رئيس الشؤون المالية



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم
(٢٢ ٤٣٦ ٤٥٣)	٣٤٧ ٧٥٦	
٦ ٥٣٤ ٤٣٩	٧ ٠٦٧ ٢٣٠	(٥)
٤٩٦ ١٥٠	٤٩٦ ١٥٠	(٦)
٤ ٦٨٧ ٠٦٠	(١ ٧٣٩ ١٧٧)	(٧)
١ ١٦٠ ١٤٨	(١ ٢٧٦ ٩٦٦)	
(٣ ٣٤٠ ٦٨٥)	-	
١ ٩٧١ ٤٨٩	١ ٨٨٥ ٧٣٣	
(٦٧٨ ٧٩٧)	(٣٨٣ ٣٠٢)	
٤ ٧٤٧ ٥٥٢	٣ ٨٦٥ ١١٣	
(٦ ٨٥٩ ١٠٧)	١٠ ٢٦٢ ٥٣٧	
(٤ ٢٦٨ ٥٤٥)	١ ٤٣٢ ١٠١	
(١٧ ١٨٠ ٦١٠)	٩ ٤٢٧ ٠٧٤	
١٥ ٣٠٧ ٠٥٢	١ ٧٢٧ ٨٣٠	
(٢ ٢٧٤ ٦٩١)	٣ ٤١٣ ٤١٧	
٨٤٢ ٨٦٨	١ ٥١٦ ٦٧٨	
(١ ١٠٢ ٦٢٧)	(١ ١٨٩ ١٦٣)	
(١٥ ٥٣٥ ٦٦٠)	٢٦ ٦٢٠ ٤٧٤	
(٤ ٣١٣ ٦٣١)	(٣ ٥٥٧ ٤٨١)	
(٣ ٥٣٤ ٥٩٧)	(٤ ٤٩٣ ٠٩٦)	
(٢٣ ٣٨٣ ٨٨٨)	١٨ ٥٦٩ ٨٩٧	
(٢٣ ٠٦٧ ٠٤٤)	(١٣ ٨٠٠ ٦١١)	
١٥ ٣٠٤ ٧١٢	-	
١٧ ٥٨٠ ٩٠٤	٤٢ ٥٨٥ ٣٤٥	
(١٥ ٣٢٨ ٤٠٤)	(٦٠ ٥٨٥ ٣٤٤)	
(٥ ٥٠٩ ٨٣٢)	(٣١ ٨٠٠ ٦١٠)	
١١٠ ٠٠٦ ٥٢٩	٦٤ ٣٤١ ٧١٢	
(٩٩ ١٦٦ ٢٣٥)	(٤٨ ٣٣٤ ٤٦٨)	
(٣٤٠ ٣١٢)	(٣٥٧ ٣٣٨)	
١٠ ٤٩٩ ٩٩٢	١٥ ٦٤٩ ٩٠٦	
(١٨ ٣٩٣ ٧٢٨)	٢ ٤١٩ ١٩٣	
٢٤ ٦١٠ ٧٨٨	٦ ٢١٧ ٠٦٠	
٦ ٢١٧ ٠٦٠	٨ ٦٣٦ ٢٥٣	
-	(٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠)	
(٩٥٤ ٩٣٦)	(٥٦٣ ٠٤٩)	
	تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة	
رئيس مجلس الإدارة	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس الشؤون المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(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 ١٤١١هـ الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١م. تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ الصادر بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ الموافق ٢ مايو ١٩٩١م ، والقرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ الموافق ١٢ يونيو ١٩٩١هـ .

٢-١ تزاول الشركة أعمالها في :

تسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالنابلون ، قص وتصصيل أغطية الآلات والبضائع ، صناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها ، صناعة الخيوط الصناعية يشمل (النابلون والبوليستر إلخ) صناعة الحاويات من اللدائن ، صناعة الأكياس من اللدائن بموجب ترخيص صناعي رقم ١٠٠١٠٠٩٥٤٩ ، الصادر في تاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩م .

- كما تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية:-

اسم الفرع	رقم السجل الفرعي	تاريخ و مكان الإصدار	النشاط
فرع شركة تصنيع مواد للتعبئة والتغليف	١٠١٠٦٠٨١٢١	١١ شعبان سنة ١٤٢٨هـ	مقاولات التشييد والبناء
٣-١ حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١١٥٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي (مائة وخمسة عشر مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١١٥٠٠٠٠٠ سهم 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: ١٤٢٣٥ الرياض ٢٤٨٣			
٦-١ تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة") أو (الشركة الأم) وشركتها التابعة المحاية (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 وحضوات بلاستيكية وأكياس شبكية لتعبئة الخضروات والفواكه ورولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي إيثيلين وإعادة تدوير مخلفات البلاستيك ، ومقاولات التشييد والبناء			

نسبة الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
شركة فيك للصناعة	المملكة العربية السعودية	صنع المنسوجات الجاهزة باستثناء الملابس	١٠٠%	٨٠%

- 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 سنة ١٤٢٨هـ - الرياض	صنع المنسوجات الجاهزة باستثناء الملابس - رمز النشاط ١٣٩٢
شركة مكامن للتوريد والتجارة والمقاولات	١٠١٠٤٩٩٥٩٨	١١ ربيع الآخر سنة ١٤٤٠هـ - الرياض	تصصيل وخياطة مستلزمات الرحلات ، قص وتصصيل الخيام والأشرطة ، قص وتصصيل المطارات وأغطية السيارات والأثاث.
شركة مكامن الغربية للخيام شركة شخص واحد	٤٠٣٠٣٨١٢٠٩	٢٧ رمضان سنة ١٤٤١هـ - الرياض	تصصيل وخياطة مستلزمات الرحلات ، قص وتصصيل الخيام والأشرطة ، قص وتصصيل المطارات وأغطية السيارات والأثاث.

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 للإستحواذ على كامل حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة حيث يبلغ حصة شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف في الشركة التابعة قبل الإستحواذ نسبة ٨٠% بينما يمتلك الشريك (شركة إيراد للإستثمار) نسبة ٢٠% وعليه ستصبح الشركة التابعة مملوكة بالكامل للشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف). هذا وتقتضي إتفاقية الإستحواذ بقيام الشريك (شركة إيراد للإستثمار) بالتنازل عن كامل حصته البالغة ٢٠% في الشركة التابعة بما لها من حقوق ومعاليها 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 وأمدة عشر سنوات فقط (مدة سريان الإتفاقية) وحتى نهاية السنة المالية التي تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م ، وقد تم تعديل عقد تأسيس الشركة التابعة بناءً على ذلك .

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

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

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

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

٣-٢ العلة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ أساس توحيد القوائم المالية الموحدة :

- تشمل القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على أصول والالتزامات ونواتج 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 تعالدية أخرى.
 - * حقوق تصويت المجموعة وحقوق للتصويت المحتملة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة.
- تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة .
- يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.
- تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة حيث :
 - * يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها.
 - * تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.
 - * يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم مراجعتها 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 لاستبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس السنة.
- يدرج التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.
- إذا فُقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة:
 - يتم عمل ما يلي:
 - * تقوم بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - * تقوم بإلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
 - * تقوم بإلغاء الاعتراف بفروق التحويل المتراكمة المقيدة في حقوق الملكية.
 - * تقوم بالاعتراف بالقيمة العادلة المقابل المقبوض.
 - * تقوم بالاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار متبقي.
 - * تقوم بالاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- تتم إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في المكونات المدرجة سابقاً في الربح الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، حسبما هو مناسب ومطلوب عند قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر .

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة:

- قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م (ما ينطبق على المجموعة حيث ان بعضها لا ينطبق على اعمالها). ولن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة. وتتمثل فيما يلي:
 - تعريف " ذات أهمية نسبية" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ (ساري من ١ يناير ٢٠٢٠م).
إستخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي. توضيح شرح تعريف الجوهري.
 - إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهريه.
 - تعريف الأعمال (تعريف النشاط التجاري) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ . يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري . وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً ، ويؤدي إلى عند كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكون نمج الأعمال.
 - تعديلات على بعض المراجع ضمن إطار المفاهيم في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . إطار المفاهيم ليس معياراً ولا يوجد أي تأثير مفاهيم لما ورد به من تعديلات على القوائم المالية للمجموعة.
 - إعادة صياغة سعر الفائدة المعياري (الاسترشادي) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) و رقم (٩).
توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً ان يتسبب في انتهاء محاسبة التحوط . ومع ذلك ، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.
 - فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة والتفسيرات التي صدرت وتكون سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ولا تتوقع المجموعة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة في حال تطبيق المعايير والتعديلات أناه:
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين" (ساري من ١ يناير ٢٠٢١م).
 - تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ " عرض القوائم المالية") (ساري من ١ يناير ٢٠٢٢م).
 - بيع أو مسعمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢). (متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى)

٣-٢ السياسات المحاسبية المطبقة:

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

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

- الأصول

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

- الإلتزامات

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

٣-٢-٢ النقد ومعادلات النقد

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

٣-٢-٣ المخزون

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة كما يلي:
- المواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح وتشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى) بخلاف تلك التي يمكن استردادها - لاحقاً - من السلطات الضريبية (وتكاليف النقل، والمناولة والتكاليف الأخرى التي تعود - بشكل مباشر - إلى الإقتناء وتُطرح الخصومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.
 - الإنتاج 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.
- يكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة 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 تثبيت تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٣-٢-٤ الممتلكات والألات والمعدات

أ - الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- 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 رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة 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 كبنود 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 تكبدها.

ب - الإستهلاك

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

العمر الإنتاجي	البند
٣٣ سنة	مباني على أراضي مستأجرة
١٠-٢٥ سنة	آلات ومعدات
٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٧ سنوات	عدد وأدوات

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.
يتم مراجعة القيمة المشقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

ج - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٣-٢-٥ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإعتراف الأولي ، بعد الإعتراف الأولي ، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.
- لا تتم رسلة الأصول المنتجة داخلياً بإستثناء تكاليف التطوير المرسلة) 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 الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد إنخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لإنخفاض القيمة.
- ويتم إحتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم إعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسارة وللدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تنفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إستبعاد الأصل.

٣-٢-٦ تكاليف الإقتراض

- تتكون تكاليف الإقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.
- تتم رسلة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسلة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعليا إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للعرض المحدد له وبعد ذلك تحصل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر. وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتعلقب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للعرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسلتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٣-٢-٧ عقود الإيجار

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

• المجموعة كمستأجر

- يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات متعلقة بعقود الإيجار التي تنطبق عليها متطلبات المعيار الدولي 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 عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة .
- يتم استهلاك حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - ✓ مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار .
 - ✓ أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجارية مستلمة
 - ✓ تكاليف التجديد. (إن وجد)
- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :
 - ✓ الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة .
 - ✓ دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل .(إن وجد)
 - ✓ المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
 - ✓ سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار إن وجد .
 - ✓ دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستأجر لذلك الخيار (إن وجد).
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الافتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليفترض 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 الربح والخسارة . عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها 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 الافتراض .

• المجموعة كمؤجر

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) 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 والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد
- ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائد لملكية الأصل محل العقد
- تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع في عقود الإيجار كجزء لا يتجزء من مجموع التزام النجم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد . تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها .

٨-٢-٣ 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 الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخضع 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.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إنصاف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحثيثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

٩-٢-٣ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
 - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب 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 قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
- تقع مسؤولية الإشراف على جميع سياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
- وتقوم الإدارة بمراجعة المخلالات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى 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 و يتم تصنيف القيم لعادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المخلالات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المعاملة.
- المستوى ٢ : مخلالات 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 : مخلالات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مخلالات غير ملحوظة).
- إذا كانت المخلالات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.
- تثبت المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

١٠-٢-٣ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية.
- وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.
- الاعتراف الأولي - الأصول المالية والإلتزامات المالية
- يجب على المجموعة إدراج أي أصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

• 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 اثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الأرباح أو الخسائر.
وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.
يتم قياس 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 المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله انارة 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 كمفاسمة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

(ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

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

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

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

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

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

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

ج) أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

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

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

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

تتضمن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة للتجارية 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

الناجمة 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	<ul style="list-style-type: none"> ▪ يتم إدراج البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر: <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي • الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) • مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: <ul style="list-style-type: none"> • إيرادات القوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. • الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها) • مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الأخر ▪ 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 الأخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	<ul style="list-style-type: none"> ▪ المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر

- إعادة التصنيف
عندما - وقطع عندما - تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية ، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المتكورة أعلاه.
- 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 تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة النظرية 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 لانخفاض. 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 معتد بها.
يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة تطبيق 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 شهراً.
• وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.
بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الأصول المالية حيث :
✓ قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
✓ و يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.
- فيما عدا الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يتم خفض القيمة النظرية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويستمر إيرادات الفائدة على القيمة النظرية المحفظة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب الفروض مع المخصص المرتبط بالفروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.
- أما فيما يتعلق بالإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم اثبات مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة النظرية 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 سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

• الإلتزامات المالية

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

• القياس الأولي

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر 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).

• التصنيف والقياس اللاحق

(أ) بالتكلفة المطفأه

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

- ١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - ٢- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
 - ٣- عقود ضمان مالي.
 - ٤- التزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - ٥- الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقترنة في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر عند إلغاء الاعتراف بالإلتزامات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.
- يتم احتساب التكلفة المطفأه من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاكتفاء 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 التغييرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالإلتزامات في الدخل الشامل الأخر.

ب) الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الإلتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

- ١- الإلتزامات المحفوظ بها للمناجزة.
 - ٢- إلتزامات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.
 - ٣- الإلتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بعد التسجيل الأولي، تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الأرباح أو الخسائر.
- عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الإلتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

١- يتم اثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الإلتزامات المالية في الدخل الشامل الأخر.

٢- يتم اثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي في الأرباح أو الخسائر.

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

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

• إعادة التصنيف

لا يمكن للشركة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

• إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

• مقاصة الأصول 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 حقا 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.

• التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمفاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه ألتلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الأثبات الألفي بحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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.

٣-٢-١١ تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات تطبيق المعيار الدولي للقرير 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. وتتعرف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- يتم تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم (١٥) سواء بالتطبيق الكامل بأثر رجعي أو المعدل حيث قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للقرير المالي في قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٩م بطريقة تقييم الأثر المتراكم ولم يتم المجموعة بتعديل قوائمها المالية للفترات المقارنة المعروضة وفقاً للإعفاءات المنوطة. حيث تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء إستناداً إلى الخمس خطوات التالية:
- أ. تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.
- ب. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.
- ج. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من المجموعة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- د. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقرر الثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.
- هـ. إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.
- تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:
- أ. حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- ب. أداء المجموعة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
- ت. أداء المجموعة للالتزام لا يكون أصلاً لاستخدامات أخرى للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه وأجب النفاذ.
- 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.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للذمن المسلم 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 يعت بها.
- وتتمثل إيرادات المجموعة في:
 - * **الإيرادات من بيع المنتجات**

- * يتم إثبات الأيراد الناتج عن بيع السلع وأصدار فاتورة عند استيفاء كل الشروط الآتية:
 - ✓ تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
 - ✓ عدم احتفاظ المجموعة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
 - ✓ يمكن قياس مبلغ الأيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - ✓ أن يكون من المحتمل تتفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة.
 - ✓ إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- * ليس لدى المجموعة أي برنامج من برامج الولاء والتي بموجبها يتم منح نقاط للعملاء وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة للمواد المباعة.
- * **عناصر التمويل**
 - ليس لدى المجموعة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك ، فلا 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.

١٢-٢-٣ تكاليف الإيرادات

- تثبت كافة المصروفات على أساس الإستهقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن تلك 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.

١٣-٢-٣ 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 صومية وإدارية.
- * يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٤-٢-٣ الزكاة والضرائب

أ- الزكاة

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

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.

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

ب- ضريبة الاستقطاع

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

ت- ضريبة المعاملات

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

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

• الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

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

١٥-٢-٣ 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 للبيد ذو الصلة.

١٦-٢-٣ المخصصات

أ. تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد 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 لئمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لئمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر.

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

ث. تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول)

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

تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية 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 المقدر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الإلتزامات تقابلها زيادة في الأصول ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:

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

٣-٢-١٧ منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

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

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخضم للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدره ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف القواعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات 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 المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

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

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ت. منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

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

٣-٢-١٨ الالتزامات والأصول المحتملة

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

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

٣-٢-١٩ 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.

٣-٢-٢٠ 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، بزاداً على إقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة عليها من قبل مجلس الإدارة .
- يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢-٢١ مصروفات مدفوعة مقدما

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

٣-٢-٢٢ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:
 - (١) يزول أعماله في الأنشطة لتجارية 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 متصل.
- 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 ستتأثر 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:

٤-١ الأحكام:

إستيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملات

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

توحيد الشركات التابعة

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

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

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

٢-٤ التقديرات والإفراضات:

برامج المنافع المحددة

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

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

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

٤- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الإئتماني للأداة المالية بإستثناء:

- الأدوات المالية الثابتة والتي يتم قياس مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً.
- الموجودات المالية ذات المخاطر الإئتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترشح فيها المخاطر الإئتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بموجب المراجع بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)

٥-١ ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)

الإجمالي	أجل رأسمالية تحت التخليد*	عدد وأوزان	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مركبات	تصميمات على صافي مستأجرة	آلات ومعدات	صافي وإشاعات على أرض مستأجرة	التكلفة:
٣٢٢ ٧١٤ ٥٩٤	٩ ٢٠٠ ٧٤٥	٢٥٤ ٧٧٤	٨ ٦٠١ ١٠٨	٣ ٥٢٧ ١٦٨	١١ ٣٣٢ ٠٦٨	٢٥٢ ٨٨٢ ٩٩١	٣٦ ٥٠٠ ٧٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٣ ٨٠٠ ٦٠٤	١١ ٤٥٠ ٨٢٢	٣٨ ٢٣٠	٥٢ ٩٥٥	٢٨١ ٠٠٠	٣٢٢ ٢٨٦	١ ٦٥٤ ٣١٠	-	إضافات خلال السنة
(٧ ٢٤٠ ٢٦٥)	-	-	-	-	-	(٧ ٢٤٠ ٢٦٥)	-	استهلاكات خلال السنة
-	(١٣ ٤٦ ١٤٤)	٤٥ ٢٧٠	٣٧٢ ٤٣٧	-	٨٠ ٦١٤	١٢ ٥١٣ ٤٢٢	٣٤ ٤٠٠	المحلول من أصل رأسمالية
٣٢٩ ٢٤٤ ٩٣٢	٧ ٩٠٥ ٤٢٤	٤٣٨ ٢٧٤	٩ ٠٢١ ٥٠٠	٣ ٨١٤ ١٦٨	١١ ٧٣٥ ٩٦٨	٢٥٩ ٧٦٠ ٤٨٩	٣٦ ٥٣٥ ١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								مجموع الاستهلاك:
١٧٦ ٣٣٦ ٣٧٩	-	٧ ٠١٥	٧ ٦٤٤ ٥٩٩	٢ ٦٥٠ ٥٦٣	١٨٦ ٣٣٨	١٤٠ ٠٦٦ ٧٠٦	٢٥ ٧٨٠ ١٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٠م
٧ ٠٦٧ ٢٣٠	-	٥٥ ١٢٠	٢٥٨ ٢٢٦	٢٤١ ٨٥٦	٢٤٤ ٧٦٦	٤ ٨٠١ ٠٩٨	١ ١١١ ٠٩٤	إستهلاك السنة
(٧ ٢٤٠ ٢٦٤)	-	-	-	-	-	(٧ ٢٤٠ ٢٦٤)	-	مجموع استهلاك الامتدادات
١٧٦ ١١٢ ٣٤٧	-	٦٢ ١٣٥	٨ ٠٠٢ ٨٦٥	٢ ٩٦٧ ٤١٩	٥٣١ ٣٦٤	١٣٧ ٥٧٧ ٤٤٢	٢٦ ٩١٢ ٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								صافي القيمة التقديرية:
١٥٢ ١١١ ٥٨٦	٧ ٩٠٥ ٤٢٤	٣٧٦ ١٣٩	١ ٠٢٨ ٦٣٥	٨٢٠ ٧١٩	١١ ٢٠٤ ٦٠٤	١٢٢ ١٨٢ ٩١٧	٤ ٥١٣ ١١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٤٦ ٣٧٨ ٢١٥	٩ ٨٠٠ ٧٤٥	٣٤٧ ٧٥٩	١ ٩٦١ ٥٧٩	٨٨٦ ٦٠٥	١١ ١٤٥ ٤٣٠	١١٢ ٨١٦ ٩٨٥	١٠ ٧١٩ ٤١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

- يتضمن بلد الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م موجودات استهلاكات بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٤٩١ ٢٨٢ ٢٩ ريال سعودي.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يلي :

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

يتم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥ ٧٤٨ ٨٣٩	٦ ٣٤١ ٣١٩	تكلفة النشاط
١٠١ ٥٧٦	١٥٦ ٥٧٥	مصروفات بيع وتوزيع
٦٨٤ ٠١٤	٥٦٩ ٣٣٦	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٦ ٥٣٤ ٤٢٩</u>	<u>٧ ٠٦٧ ٢٣٠</u>	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٥ ممتلكات وألات ومعدات - (بالصافي)

التكلفة:	مصاريف الإهلاكات على أخص مستأجرة	الألات ومعدات	تجهيزات على مباني مستأجرة	معدات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مركبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*	إجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩م	٣٦,٤٩٧,٣٩٠	٢٠٠,١٧٧,٢٠٢	١,٩٦٠,٢٣٨	٢,٩٩٥,٢٢٨	٨,٦٦٥,٠٢٠	-	٦٥,١٣٥,٤٧٨	٢١٤,٩٢٠,٥٦٦
إسقاطات خلال السنة	٢,٣٥٠	٤,٩١٢,٤١٠	٥,٦٨٦,٩٢٤	-	٢٥٥,٤٤٣	-	١٠,٦٦٥,٤٠٢	٢١,٩٠٢,٤١٨
إستثمارات خلال السنة	-	(١٧,٣٥٦,٦١٥)	-	(٧٨,١٠٥)	(٥,٢٣٩)	-	-	(١٧,٤٣٩,٩٥٩)
عكس الإختصاص	-	٢,٣٤٠,٦٨٥	-	-	-	-	-	٢,٣٤٠,٦٨٥
تعدلات	-	-	-	-	(٩,١١٦)	-	-	(٩,١١٦)
المحول من أعمال رأسمالية	-	٦٢,٤٠٩,٢٢٩	٣,٦٨٤,٩٠٦	-	-	-	(٦٦,١٩٤,١٣٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٦,٥٠٠,٧٤٠	٢٥٢,٨٨٢,٩١١	١١,٢٣٢,٠٦٨	٣,٥٣٧,١٦٨	٨,٦٠٦,١٠٨	-	٩,٥٠٠,٧٤٥	٢٢٢,٧١٤,٥٩٤
مجموع الإستهلاك:								
في ١ يناير ٢٠١٩م	٢٤,٦١١,٢٦٨	١٢٧,٦٠٥,٦٣٢	٦,٢٥٦	٢,٤٥٢,٠٧٨	٧,٢٦٤,٥٩٤	-	-	١٧١,٩٤٠,٨٢٩
إستهلاك السنة	١,١٦٤,٦٦٠	٤,٥١٦,١٦٥	١٨,٠٣٨٢	٢٧٥,٥٨٩	٢٨٥,٦١٨	-	٧,٠١٥	٦,٥٢٤,٤٢٩
مجموع إستهلاك الإستثمارات	-	(٢,٠٥٥,٠٩٢)	-	(٧٨,١٠٤)	(٢,٠٥١)	-	-	(٢,١٣٥,٢٥٧)
تعدلات	-	-	-	-	(٣,٦٣٢)	-	-	(٣,٦٣٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٥,٧٨٠,٩٢٨	١٤٠,٠٦٦,٧٠٦	١٨,٦٦٣٨	٢,٦٥٠,٥٦٣	٧,٦٤٤,٤٢٩	-	٧,٠١٥	١٧٦,٣٢٦,٣٧٤
صافي القيمة الباقية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٠,٧١٩,٨١٢	١١٢,٨١٦,٢٨٥	١١,١٤٥,٤٣٠	٨٨٦,٦٠٥	٩٦١,٥٧٤	-	٢,٤٨٥,٧٣٠	١٤٦,٣٧٤,٢٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١١,٨٨٦,١٢٢	١٢٢,٥٧١,٥٦٩	١,٩٥٣,٩٨٢	٥٤٢,١٦٠	١,٠٠٠,٤٢٦	-	٦٥,٢٥٠,٤٧٨	١٤٢,٩٧٩,٧٣٧

- إن معظم الممتلكات والألات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض المستحقة (إيضاح رقم ١٤).
- يتضمن بند الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م موجودات إستهلاك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٨٤٧,٢٠٣,٨٥٠ ريال سعودي.
- حصلت الشركة على الموافقة على فك الرهن من صندوق التنمية الصناعية السعودي لبيع مكان خط إنتاج "إف-إف-إس" ، وعليه قرر مجلس الإدارة في جلسته المتعلقة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٩م على بيع تلك الخط الإنتاجي وقد تم بيعه بمبلغ ٦١٩,٦٩٧,١٠٠ ريال سعودي

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

* تمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٢ ٥٠٩ ٢٢٩	٢ ٤٨٦ ٧٦١	الألات ومعدات
٢ ٥١٦ ٢٤٩	٦١٠ ١٢٥	تصينات على مباني مستأجرة
-	٦ ١٣١ ٢٩٤	مدفوعات مقمة للموردين وإعتمادات مستندية
-	٢٧٢ ٥٦٥	أخرى
<u>٦٥ ٠٢٥ ٤٧٨</u>	<u>٩ ٥٠٠ ٧٤٥</u>	

يتم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٥ ٧٦٨ ٠١٨	٥ ٧٤٨ ٨٣٩	تكلفة النشاط
٤٧٣ ٧٦٧	١٠١ ٥٧٦	مصروفات بيع وتوزيع
٢٦ ٤٨٦	٦٨٤ ٠١٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٦ ٢٦٨ ٢٧١</u>	<u>٦ ٥٣٤ ٤٢٩</u>	

٦- أصول حق الاستخدام - (بالصافي):

تسأجر المجموعة قطعتي أرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" بالمنطقة الصناعية الثانية بالرياض إحداهما مقام عليها مصنع الشركة وشركتها التابعة والأخرى مقام عليها مبنى سكني للعاملين بالمجموعة ، تنتهي عقود الإيجار في ١٤٥٧/٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٥/٩/٦م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التكلفة:
٩ ٤٢٦ ٨٤١	٩ ٤٢٦ ٨٤١	كما في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
<u>٩ ٤٢٦ ٨٤١</u>	<u>٩ ٤٢٦ ٨٤١</u>	
٩٩٢ ٣٠٠	١ ٤٨٨ ٤٥٠	مجمع الإطفاء:
٤٩٦ ١٥٠	٤٩٦ ١٥٠	كما في بداية السنة
<u>١ ٤٨٨ ٤٥٠</u>	<u>١ ٩٨٤ ٦٠٠</u>	إطفاء السنة - ضمن تكلفة النشاط
<u>٧ ٩٣٨ ٣٩١</u>	<u>٧ ٤٤٢ ٢٤١</u>	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١١ ٧٠٠ ٣٦٠	١٠ ٩٢٠ ٢٣٦	٧٨٠ ٠٢٤	إلتزامات عن عقود التأجير
(٣ ٦٠٣ ٩٦٨)	(٣ ١٩٩ ١٤٩)	(٤٠٤ ٨١٩)	تكاليف تمويل مؤجلة
٨ ٠٩٦ ٣٩٢	٧ ٧٢١ ١٨٧	٣٧٥ ٢٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٢ ٤٨٠ ٣٨٤	١١ ٧٠٠ ٣٦٠	٧٨٠ ٠٢٤	إلتزامات عن عقود التأجير
(٤ ٠٢٦ ٦٥٤)	(٣ ٦٠٣ ٩٦٨)	(٤٢٢ ٦٨٦)	تكاليف تمويل مؤجلة
٨ ٤٥٣ ٧٣٠	٨ ٠٩٦ ٣٩٢	٣٥٧ ٣٣٨	

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

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	السنة
٧٨٠ ٠٢٤	٢٠٢١
٧٨٠ ٠٢٤	٢٠٢٢
٧٨٠ ٠٢٤	٢٠٢٣
٩ ٣٦٠ ٢٨٨	ما بعدها
١١ ٧٠٠ ٣٦٠	

٧- مخزون - (بالصافي):

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٢١ ٨٦٩ ٣٩٣	١٩ ٢٩٣ ٧٩٧		مواد خام
٩ ٦٨٤ ٩٢٤	١٠ ٨٥١ ٤٣٩		إنتاج تحت التشغيل
١٣ ٤٩٧ ٩٦٩	١٢ ٨٥٨ ٧٤٧		إنتاج تام
٦ ٥٠١ ٦٦٢	٦ ٨٤٢ ٩٠٢		قطع غيار آلات ومعدات
٢ ٣٦٤ ٩٧٢	٢ ٥٥٠ ٨٤١		مخزون مواد ومستلزمات أخرى
١١٨ ٨٦٩	٢٠٧ ٩٦٢		إعتمادات مستندية
٥٤ ٠٣٧ ٧٨٩	٥٢ ٦٠٥ ٦٨٨		
(٦ ٤٣٩ ٠٩٦)	(٤ ٦٩٩ ٩١٩)	(٧-١)	يخصم : مخصص مخزون راكد
٤٧ ٥٩٨ ٦٩٣	٤٧ ٩٠٥ ٧٦٩		

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-١ فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١ ٧٥٢ ٠٣٦	٦ ٤٣٩ ٠٩٦	في بداية السنة
٤ ٦٨٧ ٠٦٠	١٩٠ ٦٤٦	المكون خلال السنة
-	(١ ٩٢٩ ٨٢٣)	مخصصات إنتهى الغرض منها خلال السنة
<u>٦ ٤٣٩ ٠٩٦</u>	<u>٤ ٦٩٩ ٩١٩</u>	

٨-١ ندم مدينة تجارية - (بالصافي):

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٥٢ ٥٩٤ ٧٢٧	٤٣ ١٦٧ ٦٥٢		ندم مدينة تجارية
(٤ ١٩٢ ٣٨٦)	(٢ ٩١٥ ٤٢٠)	(٢-٨)	خسائر الإنخفاض في الندم المدينة التجارية
<u>٤٨ ٤٠٢ ٣٤١</u>	<u>٤٠ ٢٥٢ ٢٣٢</u>		

٨-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إنخفضت الندم المدينة التجارية بقيمة ٢ ٩١٥ ٤٢٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤ ١٩٢ ٣٨٦ ريال سعودي). حيث تم احتساب مخصص الإنخفاض في قيمة الندم المدينة التجارية وفقاً لطريقة الإئتمان المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار التولي للقرير المالي رقم ٩.

٨-٢ تتضمن الندم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها بمبلغ ٢٢ ٠٥٣ ٩٠٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٠ ٤٦٤ ٤٩٤ ريال سعودي) والتي تجاوزت موعد إستحقاقها أكثر من دورة التحصيل العادية لكن لم تنخفض قيمتها. ونرى إدارة المجموعة أن تلك المبالغ قابلة للتحصيل بالكامل إستناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الإئتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الإئتمانية الأساسية للعميل ، في حال كانت متاحة .

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣ ٠٣٢ ٢٣٨	٤ ١٩٢ ٣٨٦	في بداية السنة
١ ١٦٠ ١٤٨	-	المكون خلال السنة
-	(٤٢٠ ٧٥٠)	المستخدم من خسائر الإنخفاض خلال السنة
-	(٨٥٦ ٢١٦)	عكس خسائر الإنخفاض خلال السنة
<u>٤ ١٩٢ ٣٨٦</u>	<u>٢ ٩١٥ ٤٢٠</u>	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧ ٩٣٧ ٨٤٧	١٨ ١٩٨ ٣٢٨	غير مستحقة
٢٣ ٧٨٥ ٨٣٩	١٤ ١٠٥ ٦٠١	حتى شهرين
٧ ٨٣٦ ٠٩٣	٨ ٢٣٦ ٦٠٤	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
١١ ٥٣٣ ٣٥٧	١ ٧٤٨ ٦٤٤	من ثلاثة أشهر إلى سنة
١ ٥٠١ ٥٩١	٨٧٨ ٤٧٥	أكثر من سنة
٥٢ ٥٩٤ ٧٢٧	٤٣ ١٦٧ ٦٥٢	

٩- مدفوعات مقنماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٩ ٣٥٤ ٧٩٤	٩ ٥١٥ ٨٧٥	حواجز مستحقة و دفعات مقنمة للموردين
٤ ٨١٧ ٦٨٨	٤ ٠٣٥ ٩٩٧	مصرفات مدفوعة مقنماً
١ ٢٢٣ ٧٨٩	٧٧١ ٣١٤	نعم موظفين
٤٩٦ ٩١٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٧ ٨١٥	-	أخرى
١٦ ٠٥١ ٠٠٣	١٤ ٣٢٣ ١٨٦	

١٠- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢١ ١٧٩ ٨١١	١٩ ٦٠٦ ١٠٨	رصيد أول السنة
١٥ ٣٢٨ ٤٠٤	٦٠ ٥٨٥ ٣٤٤	إضافات السنة
(١٧ ٥٨٠ ٩٠٤)	(٤٢ ٥٨٥ ٣٤٥)	إستبعادات السنة
٦٧٨ ٧٩٧	٤٢٣ ٧٥٩	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٤٠ ٤٥٧)	خسائر محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩ ٦٠٦ ١٠٨	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	

يتمثل رصيد الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بصفة أساسية في محفظتين استثماريتين يتم إدارتهما عن طريق أحد الشركات المالية المحلية حيث يتم الاستثمار في أدوات سوق النقد والمناجزة. وقد قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات من خلال الأرباح والخسائر وفقاً للقيمة العادلة. وبلغت الأرباح الغير محققة في عام ٢٠٢٠م مبلغ ٤٢٣ ٧٥٩ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٧٨ ٧٩٧ ريال سعودي). كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩م بالاكتتاب في بعض اسهم الشركات السعودية نتج عن تلك الإستثمارات عدد بيعها خلال عام ٢٠٢٠م خسارة قدرها ٤٠ ٤٥٧ ريال سعودي والتي تم عرضها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- النقد ومعادلات النقد:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦.١٧.٩٥٨	٨.٥١٠.٢٠٩	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٩٩.١٠٢	١٢٦.٠٤٤	نقد بالصندوق
<u>٦.٣٧٨.٠٦٠</u>	<u>٨.٦٣٦.٢٥٣</u>	

١٢- رأس المال:

حدد رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بـ ١١٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م : ١١٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي) ، مقسمة إلى ١١.٥٠٠.٠٠٠ سهم (٢٠١٩م : ١١.٥٠٠.٠٠٠ سهم) ، قيمة السهم ١٠ ريال سعودي ، منقوعة بالكامل.

١٣- الإحتياطي النظامي:

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

١٤- قروض وتسهيلات:

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٢٥.٨٦٠.٤٤٠	٣٦.٤٥٤.٠٨٠	(١-١٤)	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٧.٢٧٠.٤٧٥	٧٢.٦٨٤.٠٨٣	(٢-١٤)	قروض وتسهيلات بنكية
<u>٩٣.١٣٠.٩١٥</u>	<u>١٠٩.١٣٨.١٦٣</u>		

١٤-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

خلال عام ٢٠٠٨م، أبرمت الشركة الأم إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي من أجل تمويل توسعة المصنع وذلك من خلال شراء خطوط إنتاج لتصنيع أكياس الأسمنت البلاستيكية وتوسعة قسم الأكياس الكبيرة ومكائن تصنيع بطانة الحاويات.

خلال عام ٢٠١٨م، أبرمت الشركة التابعة إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي بضمان 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 ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٤ ٧١٢ ٦٨٨	٧٤ ٨٠٧ ٠٠٠	إجمالي القرض الممنوح
(٣٦ ٦٠٧ ٠٠٠)	(٣٦ ٦٠٧ ٠٠٠)	المسدد من القرض
٢٨ ١٠٥ ٦٨٨	٣٨ ٢٠٠ ٠٠٠	المتبقي من قيمة القرض الممنوح في نهاية السنة
(٢ ٢٤٥ ٢٤٨)	(١ ٧٤٥ ٩٢٠)	رسوم إدارية مدفوعة مقدماً
٢٥ ٨٦٠ ٤٤٠	٣٦ ٤٥٤ ٠٨٠	رصيد صافي القرض في نهاية السنة
٣ ٦٤٥ ٤٣٥	٥ ٩٤١ ٧٣٠	الجزء المتداول
٢٢ ٢١٥ ٠٠٥	٣٠ ٥١٢ ٣٥٠	الجزء غير المتداول

- تمثل الرسوم الإدارية المدفوعة مقدماً مبالغ رسوم إدارية مدفوعة على القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم إطفائها على فترات سنوات مدداً القرض. بلغت مصروفات الإطفاء المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال عام ٢٠٢٠ م مبلغ ٤٩٩ ٣٢٨ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣٠٩ ٧٠٣ ريال سعودي).
- تحصل 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 الإسئقاق. بلغت المصروفات المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال عام ٢٠٢٠ م مبلغ ٦٦٠ ٦٦٨ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣٧٨ ٦٦٨ ريال سعودي).

١٤-٢ قروض وتسهيلات بنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٢ ٨٩٥ ٤٧٥	٥٩ ٧٤٦ ٥٨٣	قروض قصيرة الأجل
١٤ ٣٧٥ ٠٠٠	١٢ ٩٣٧ ٥٠٠	قروض طويلة الأجل
٦٧ ٢٧٠ ٤٧٥	٧٢ ٦٨٤ ٠٨٣	

بنك الرياض:

بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧ م قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تمويل إسلامية مع بنك الرياض بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧ م لهذا الغرض، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ م تم تجديد إتفاقية التمويل الإسلامية وزيادة حد التمويل إلى ٧٢ مليون ريال وفي ١٩ يوليو ٢٠١٨ م قامت المجموعة بتخفيض قيمة التمويل عن طريق إلغاء بند القرض التجسيري قصير الأجل بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي ليصبح حد التمويل ٥١ مليون ريال سعودي. وفي ١٠ مارس ٢٠١٩ م قامت المجموعة برفع قيمة التمويل عن طريق زيادة التسهيلات طويلة الأجل بقيمة ١٥ مليون وتعديل الحدود الإئتمانية للتسهيلات قصيرة الأجل ليصبح إجمالي التسهيلات قصيرة الأجل مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي وحد التمويل ٦٦ مليون ريال سعودي علماً بأن هذا التمويل مضمون من خلال توقيع سند لأمر من المجموعة بإجمالي مبلغ التمويل ، هذا وفي ٩ إبريل ٢٠٢٠ م قامت المجموعة بتجديد للتسهيلات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي وتنتهي في ٩ إبريل ٢٠٢١ م.

- بلغ للمستغل من هذه الإتفاقية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م تتمثل في التالي :-

- ١- ٤٦٥ ألف ريال سعودي على شكل خطابات ضمان .
- ٢- ٣٣,٧ مليون ريال سعودي على شكل قروض إسلامية بالمرابحة طويلة الأجل (يبلغ الجزء المتداول منها ٥,٨ مليون ريال سعودي والجزء الغير متداول مبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي)
- ٣- ١٢,٦ مليون ريال سعودي على شكل قروض إسلامية بالمرابحة قصيرة الأجل.
- ٤- ٨,٧ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية .

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بنك البلاد:

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بتوقيع عقد تسهيلات إنتمائية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك البلاد بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض الحصول على قرض إسلامي بالمرابحة قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة وشركتها التابعة. هذا وقد قامت المجموعة بتجديد عقد التسهيلات بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٠م.

بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي كقرض إسلامي بالمرابحة قصير الأجل (الجزء المتداول)، ومبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية، وقد تم الحصول على هذا التمويل بضمان سند لأمر لصالح بنك البلاد.

١٤-٣ تويب الفروض بقائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٢ ٢١٥ ٠٠٥	٣٠ ٥١٢ ٣٥٠	<u>الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل</u>
١٤ ٣٧٥ ٠٠٠	١٢ ٩٢٧ ٥٠٠	فرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٦ ٥٩٠ ٠٠٥	٤٣ ٤٤٩ ٨٥٠	فروض وتسهيلات
٣ ٦٤٥ ٤٣٥	٥ ٩٤١ ٧٣٠	<u>الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل</u>
٥ ٧٥٠ ٠٠٠	٥ ٧٥٠ ٠٠٠	فرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩ ٣٩٥ ٤٣٥	١١ ٦٩١ ٧٣٠	فروض وتسهيلات
٤٧ ١٤٥ ٤٧٥	٥٣ ٩٩٦ ٥٨٣	<u>قروض قصيرة الأجل</u>
٩٣ ١٣٠ ٩١٥	١٠٩ ١٣٨ ١٦٣	فروض وتسهيلات

١٥- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٧ ٠٤٥ ٨٥٦	٨ ٣٩١ ٠٨١	مصرفات مستحقة
١ ٣٩٥ ٥٤٧	٢ ١٥٣ ٤٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
١ ٣٤٥ ١٩٩	-	خصومات مستحقة للعملاء
٥ ١٥٢ ١١٨	٥ ١٥١ ٧٤٦	توزيعات أرباح مستحقة *
١٦٨ ٢٣٦	١ ٠٨١ ٢٠١	الهيئة العامة للزكاة والدخل (ضريبة القيمة المضافة)
٤١٧ ٣١٧	٢٩٣ ٤٤٠	أخرى
١٥ ٥٢٤ ٢٧٣	١٧ ٠٧٠ ٩٥٠	

* بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٧م مبلغ ١٥١ ٧٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥٢ ١١٨ 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 للخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.
- تم تقييم التزامات الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). وبما أن مبلغ وتوقيت الاستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حاليا، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للالتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وبصورة منفصلة، عن الالتزامات المتعلقة بتكلفة الاستحقاق في المستقبل. وقد استمدت هذه الافتراضات باستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.
- أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك للتغير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

١٦- ١ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩ ٣٨٩ ٣٨٠	٩ ٧٣٧ ٢٣٧	الرصيد في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الأرباح أو الخسائر
١ ٩٧١ ٤٩٩	١ ٨٨٥ ٧٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤٣٣ ٩٢١	٣٠٧ ٦٣٢	تكلفة القاعدة
٢ ٤٠٥ ٤٢٠	٢ ١٩٣ ٣٦٥	
(٩٥٤ ٩٣٦)	٥٦٣ ٠٤٩	يضاف: المتضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		الخسائر/(الأرباح) الأكتوارية
		الحركة في النقد:
(١ ١٠٢ ٦٢٧)	(١ ١٨٩ ١٦٣)	المنافع المدفوعة
٩ ٧٣٧ ٢٣٧	١١ ٣٠٤ ٤٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم تحميل تكلفة الخدمة الحالية على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١ ٢٧٦ ٦٧٢	١ ٢٧٧ ٤٠٤	تكلفة النشاط
٢٣٦ ٧٣٧	١٦٥ ٤٩٦	مصروفات بيع وتوزيع
٤٥٨ ٠٩٠	٤٤٢ ٨٣٣	مصروفات عمومية وإدارية
١ ٩٧١ ٤٩٩	١ ٨٨٥ ٧٣٣	

١٦-٢ الإفتراضات الإكتوارية:

تم اعداد التقييم للإلتزامات المزايما المحددة لخطمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير إكتواري لدى الشركة بإستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٠٧٩%	٢,٩٧% - ٣,١٧%	معدل الخصم
٤,٥%	٤,٥%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض للذكور (بالسنة)
٥٥	٥٥	سن التقاعد المفترض للإناث (بالسنة)
متوسط ١٢%	متوسط ١٢%	متوسط معدل حركة التوظيف (دوران الموظفين)
AM٩٢ Ultimate	AM٩٢ Ultimate	معدل الوفيات

١٦-٣ تحليل الحساسية:

• إن حساسية التزائم المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

٢٠١٩ م		٢٠٢٠ م		
نسبة التغير	التغير في الإلتزام	نسبة التغير	التغير في الإلتزام	التغير في الإفتراضات
٢,٢٨-%	٩,٥١٤,٩١٩	٢,١٤-%	١١,٠٦٢,٣٩٧	١+%
١٦,٦٤+%	١١,٣٥٧,٤١٤	١٧,٠٠+%	١٣,٢٢٥,٨٩٠	١-%
١٦,٩٥+%	١١,٣٨٧,٣٤٠	١٧,٢٩+%	١٣,٢٥٩,٢٤٨	١+%
٢,٧٢-%	٩,٤٧٢,٠٥٧	٢,٥٧-%	١١,٠١٣,٦٧٥	١-%
٤,٥٨+%	١٠,١٨٣,٦٠٨	٤,٨٥+%	١١,٨٥٣,١٩٠	١+%
٨,٤٤+%	١٠,٥٥٨,٨٥١	٨,٦٦+%	١٢,٢٨٣,٢٩٩	١-%
٦,٣٤+%	١٠,٣٥٤,١٧٢	٦,٥٨+%	١٢,٠٤٧,٩٣٣	١٢,٠%
٦,٤٩+%	١٠,٣٦٩,٢٥٧	٦,٧٢+%	١٢,٠٦٤,٦٩٥	٨,٠%

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- ربحية السهم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
معدلة إيضاح رقم ٣٢		
(٢٠ ٢٥٩ ٥٦٧)	(٢ ٩٧٦ ٠٣١)	صافي خسارة السنة لمساهمي الشركة الأم
١١ ٥٠٠ ٠٠٠	١١ ٥٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٧٦)	(٠,٢٦)	خسارة السهم الأساسي من صافي خسارة السنة

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

١٨- الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١-١٨ احتساب الزكاة: تعديل صافي الدخل
٢٤٧ ٧٥٦	صافي الدخل قبل الزكاة
١ ٥١١ ٦٧٢	إجمالي التعديلات على صافي النتيجة
١ ٨٥٩ ٤٢٨	صافي الدخل المعدل
٢٩٦ ٠٥٠ ٢٢٩	مكونات الوعاء
(١٦٧ ٣٩٦ ٧٤٠)	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
١٢٨ ٦٥٣ ٤٨٩	إجمالي العناصر المحسومة من الزكاة
٣ ٣٢٣ ٧٨٧	الوعاء الزكوي
	الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢-١٨ حركة مخصص الزكاة:
٤ ١٢٥ ٧٣٠	٤ ١٨٠ ٨٨٦	في بداية السنة
٤ ١٨٠ ٨٨٦	٣ ٣٢٣ ٧٨٧	المكون خلال السنة
(٥٩١ ١٣٣)	-	تسويات
(٣ ٥٣٤ ٥٩٧)	(٤ ٤٩٣ ٠٩٦)	مخصصات مستخدمة
٤ ١٨٠ ٨٨٦	٣ ٠١١ ٥٧٧	

١٨-٣ الموقف الزكوي:

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة الأم)

الأعوام من عام ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٦م

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

الأعوام من عام ٢٠١٧م وحتى ٢٠١٨م

خلال عام ٢٠٢٠م قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربط زكوي نتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة بمبلغ ٤٨٥ ٢٧٤ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

عام ٢٠١٩م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل صلاحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢١م ولم ترد للشركة أية ريبوطات زكوية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنة بعد.

شركة فيك للصناعة (الشركة التابعة)

الأعوام ما قبل ٢٠١٩م

قامت الشركة بتقديم إقراراتها عن تلك السنوات وحصلت على شهادة ولم ترد للشركة أية ريبوطات زكوية عن تلك السنوات.

عام ٢٠١٩م

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي من وجهة نظرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل صلاحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٠م. ولم ترد للشركة أية ريبوطات زكوية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنة بعد.

الإقرار الموحد للمجموعة

- خلال عام ٢٠٢٠م حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل لتقديم إقرار زكوي موحد للشركة الأم وشركتها التابعة.

١٩- إيرادات النشاط:

إيرادات مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
إيرادات مبيعات المنسوجات التقنية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٥١ ٢١٨ ٩١٨	١٤٦ ١٥١ ٢٣١
١٢ ٩٢٠ ٩٢٦	٣٥ ٣٦١ ٥٩١
<u>١٦٤ ١٣٩ ٨٤٤</u>	<u>١٨١ ٥١٢ ٨٢٢</u>

٢٠- تكلفة النشاط:

مواد مستخدمة
أجور عمالة
إستهلاكات ويطفاء
مصروفات تشغيل أخرى
التغير في المخزون النام وتحت التشغيل

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٩٩ ٣٨٨ ١٩٢	١٠١ ٦١٠ ٤١٠
٢٦ ٤٩٥ ٣٧٠	٢٦ ٨٠٥ ٠٣٠
٥ ٨٢٦ ٥٧٣	٦ ٨٠٧ ٩٢٠
٢٠ ١٦٠ ٧٢١	١٧ ٥٠٢ ٩٦٠
(٨ ٣٦٧ ٩٢٥)	(٥٢١ ١١٧)
<u>١٤٣ ٥٠٢ ٩٣١</u>	<u>١٥٢ ٢٠٥ ٢٠٣</u>

٢١- مصروفات بيع وتوزيع:

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٣ ٩١٩ ٨٠٦	٣ ٤٤٤ ٦١٨
٣ ١٣٩ ٩٧٠	٣ ٥١٢ ١٤٠
٩٨٧ ٧٨٤	٣٩٠ ٧٥٢
١٠١ ٥٧٦	١٥٦ ٥٧٥
١ ١٠٠ ٨٠١	١ ٢٦٧ ٥٢٤
<u>٩ ٢٤٩ ٩٣٧</u>	<u>٨ ٧٧١ ٦٠٩</u>

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢ ٨٣٨ ٠٨٢	١١ ٠٧١ ٣٥١	رواتب وما في حكمها
١ ٥٤٨ ٤٢٧	٨٩١ ٣٧٠	أتعاب مهنية
٥١٠ ٥٤٧	٦٧٦ ٠٤٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٨٦ ٠١٧	١ ٦٥٧ ٦٧٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤ ٩٩٩	٢٩٦ ٩١٥	نقل
١٤٥ ٣١٥	١٣٠ ٨١٧	إيجارات
٢٠١ ٦٠٠	٢١١ ٢٠٠	أمن وحراسة
١٧١ ٠٢٢	٢٢١ ٥٠٥	مصروفات بحث و تطوير
١٣٢ ٣٢٢	٢١٢ ٨٣٩	تأمين
١٥ ٩١٥ ١٣٣	٢ ٥٩٠ ٣١٧	طاقة غير مستغلة *
١ ٧٨٢ ٣٦٤	١ ٧٣٦ ٧٥٠	أخرى
<u>٣٣ ٦٧٥ ٨٢٩</u>	<u>١٩ ٦٩٦ ٧٨٣</u>	

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

٢٣- إيرادات / (مصروفات) أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١ ٢٧١ ٣٦٤	-	مبالغ مستردة من الفاتورة المجمعة لسداد الإقامات
-	٣١٥ ٢٣٣	مبالغ مستلمة من معهد العالي للبلستيك
-	٤٨٥ ٠٣٩	إيرادات من هيئة المنشآت الصغيرة والمتوسطة
-	٦٣٠ ١٨٩	غرامة تأخير سداد مبالغ مستحقة على عملاء
-	٢٧٨ ٤٥٠	تسويات عمالة خرجت ولم تعد
٣٠ ٥٠٩	١٤٧ ٩٦٩	بيع خردة
(٥٨ ٢٧٨)	(٤٨ ٦٤٣)	فروق عملة
٣ ٣٤٠ ٦٨٥	-	عكس إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩٧ ٠٢٣	٣٢٥ ٧٨٧	أخرى
<u>٥ ٠٨١ ٣٠٣</u>	<u>٢ ١٣٤ ١٢٣</u>	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- مصروفات تمويلية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٣٨ ٤٥٢	٥١٥ ٧١٧	مصروفات متابعة فرض صندوق التنمية الصناعية
٣٢٩ ٩٢٦	٥٨٩ ٣٢٨	مصروف إطفاء مصاريف التمويل المؤجلة
٣ ٢٩٤ ٢٠٦	٢ ٠٥٩ ٧٣٦	تكلفة فائدة التسهيلات الإئتمانية من بنوك محلية
٣٥١ ٠٤٧	٣٩٢ ٧٠٠	تكلفة فائدة إلتزامات عن عقد التأجير
٤٣٣ ٩٢١	٣٠٧ ٩٣٢	تكلفة فائدة على إلتزام المدافع المحددة
٤ ٧٤٧ ٥٥٢	٣ ٨٦٥ ١١٣	

٢٥- الإستحواذ على الشركة التابعة:

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

٣١ ديسمبر	تسويات أثر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	الإستحواذ	٢٠١٩م	معدلة
٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	-	إلتزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
-	٥ ٠٣٣ ٧٠٢	(٥ ٠٣٣ ٧٠٢)	حقوق الملكية للحصة غير المسيطرة
٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢	٢٥ ٣٥٨ ٧٠٢	-	فرق شراء حقوق الملكية للحصة غير المسيطرة

٢٦- الإرتباطات الرأس مالية والإلتزامات المحتملة :

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة التي تتعلق بخطابات الضمان البنكية والإعتمادات المستقبلية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ٩ ٨٤٨ ٧٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥ ٩٧٧ ٣٧٢ ريال سعودي).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت الإرتباطات الرأس مالية المتعلقة بالأعمال للرأسمالية للمجموعة مبلغ ٩٥٥ ٧٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥ ٩٧٢ ٥٧٣ ريال سعودي).

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧- القطاعات التشغيلية :

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

يتمثل التحليل القطاعي لأنشطة المجموعة عن السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٨١ ٥١٢ ٨٢٢	-	٣٥ ٣٦١ ٥٩١	١٤٦ ١٥١ ٢٣١	الإيرادات
(١٥٢ ٢٠٥ ٢٠٣)	٢٥٠ ٨٤٠	(٢١ ٢١٧ ٩٢٦)	(١٢١ ٢٣٨ ١١٧)	تكلفة الإيرادات
(٢ ٩٧٦ ٠٣١)	٢٥٠ ٨٤٠	(١١ ٩٠٨ ٦٣١)	٨ ٦٨١ ٧٦٠	دخل/(خسارة) السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٦٤ ١٣٩ ٨٤٤	-	١٢ ٩٢٠ ٩٢٦	١٥١ ٢١٨ ٩١٨	الإيرادات
(١٤٣ ٥٠٢ ٩٣١)	٢٥٠ ٨٤٠	(١٢ ٩٠٣ ٣٧٦)	(١٣٠ ٨٥٠ ٣٩٥)	تكلفة الإيرادات
(٢٦ ٠٢٦ ٢٠٦)	٢٥٠ ٨٤٠	(٢٨ ٨٢٣ ١٩٦)	٢ ٥٥٦ ١٥٠	دخل/(خسارة) السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٦٠ ٥٥٣ ٨٢٧	(٦٦ ٧٦٠ ٨٣٥)	٨٥ ٩٤٢ ٧٦٢	١٤٠ ٣٧١ ٨٨٩	أصول غير متداولة
٣٠٩ ٦٦٠ ٦٧٦	(١١٢ ١٩٣ ٩٩٢)	١٢١ ٨٥٠ ١٧٠	٣٠٠ ٠٠٤ ٥٩٨	إجمالي الأصول
١٨٠ ٩٥٦ ٩٧١	(٧١ ١٥٨ ٧٦٤)	١٢٥ ٧١٩ ٦٤١	١٢٦ ٣٩٦ ٠٩٤	إجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	تسويات معاملات داخل المجموعة	قطاع المنسوجات التقنية	قطاع منتجات تعبئة وتغليف	
١٥٤ ٣١٦ ٦٠٦	٦ ٣٨٢ ١٢٢	٨٣ ٨٢١ ٦١٣	٦٤ ١١٢ ٨٧١	أصول غير متداولة
٢٩٢ ١٩١ ٨١٠	(٧٨ ٥٣٥ ٠١٤)	١١٠ ٠٦٠ ٢٠٦	٢٦٠ ٦٦٦ ٦١٨	إجمالي الأصول
١٣٩ ٦٢٤ ٠٢٥	(٩١ ٠٥٢ ٩٠٧)	١٢٤ ٧٩٥ ٣٢٧	١٠٥ ٨٨١ ٦٠٥	إجمالي الالتزامات

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م مبنية حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

	٢٠١٩م	%	٢٠٢٠م	%
المملكة العربية السعودية	١٠٦ ٢٩٢ ٨٥٣	%٦٥	١٢٨ ٦٨٥ ٢٩١	%٧١
دول أخرى	٥٧ ٨٤٦ ٩٩١	%٣٥	٥٢ ٨٢٧ ٥٣١	%٢٩
	<u>١٦٤ ١٣٩ ٨٤٤</u>		<u>١٨١ ٥١٢ ٨٢٢</u>	

٢٨- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة :

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

تتمثل مزايا ومكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٣ ٠٥٠ ٣١٩	-	٣ ٠٥٠ ٣١٩	-	رواتب وأجور
١ ٣٢١ ٦٣٢	١٤١ ٠٠٠	١ ٠٩٣ ٦٣٢	٨٧ ٠٠٠	بدلات
١ ٥٧٤ ٥٠٠	٥٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	٨٧٤ ٥٠٠	مكافآت
١١٠ ٩٥٥	-	١١٠ ٩٥٥	-	نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين وكبار التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	
٢ ٨٩٠ ٠٣٠	-	٢ ٨٩٠ ٠٣٠	-	رواتب وأجور
١ ٢٦٥ ٥٧٣	١١٧ ٠٠٠	١ ٠٤٦ ٥٧٣	١٠٢ ٠٠٠	بدلات
١ ٩٦٠ ٦١١	٢٥٠ ٠٠٠	٢٩٦ ١١١	١ ٤١٤ ٥٠٠	مكافآت
٢٨ ٠٠٠	-	٢٨ ٠٠٠	-	نهاية الخدمة

٢٩- الأدوات 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 نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف التقييم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو إلتزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الإلتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لأصول أو إلتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

تعرف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لتقييم القيمة العادلة في نهاية سنة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المطفاة	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية
٤٠ ٢٥٢ ٢٣٢	٤٠ ٢٥٢ ٢٣٢	-	ذمم مدينة تجارية
٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	-	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧١ ٣١٤	٧٧١ ٣١٤	-	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٣٦ ٢٥٣	٨ ٦٣٦ ٢٥٣	-	النقد ومعادلات النقد
٨٧ ٦٤٩ ٢٠٨	٤٩ ٦٥٩ ٧٩٩	٣٧ ٩٨٩ ٤٠٩	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة الدفترية

الإجمالي	أصول مالية بالتكلفة المطفاة	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية
٤٨ ٤٠٢ ٣٤١	٤٨ ٤٠٢ ٣٤١	-	ذمم مدينة تجارية
١٩ ٦٠٦ ١٠٨	-	١٩ ٦٠٦ ١٠٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١ ٢٢٣ ٧٨٩	١ ٢٢٣ ٧٨٩	-	أرصدة مدينة أخرى
٦ ٢١٧ ٠٦٠	٦ ٢١٧ ٠٦٠	-	النقد ومعادلات النقد
٧٥ ٥٤٩ ٢٩٨	٥٥ ٩٤٣ ١٩٠	١٩ ٦٠٦ ١٠٨	

الإجمالي	التزامات مالية بالتكلفة المطفاة	التزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	التزامات مالية
٩٣ ١٣٠ ٩١٥	٩٣ ١٣٠ ٩١٥	-	قروض
٨ ٥٩٦ ٩٨٤	٨ ٥٩٦ ٩٨٤	-	ذمم دائنة تجارية
٨ ٤٥٣ ٧٣٠	٨ ٤٥٣ ٧٣٠	-	التزامات عن عقد التأجير
١٢ ٦١٥ ٢٩١	١٢ ٦١٥ ٢٩١	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢٢ ٧٩٦ ٩٢٠	١٢٢ ٧٩٦ ٩٢٠	-	

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المجموعة على التقليل من المخاطر 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 للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء 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 التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناء 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، نتم تجارية متينة ونتم مبنية أخرى، قروض، نتم تجارية دائنة ونتم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المشبعة يتم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٦٧ ٢٧٠ ٤٧٥	٧٢ ٦٨٤ ٠٨٣

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 المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

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

		أصول مالية	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤٨ ٤٠٢ ٣٤١	٤٠ ٢٥٢ ٢٣٢	ذمم مدينة - تجارية	٤٨ ٤٠٢ ٣٤١
٦ ٢١٧ ٠٦٠	٨ ٦٣٦ ٢٥٣	النقد ومعادلات النقد	٦ ٢١٧ ٠٦٠
<u>٥٤ ٦١٩ ٤٠١</u>	<u>٤٨ ٨٨٨ ٤٨٥</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 العميل. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٤٢٠ ٦١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٤١٩٢ ٣٨٦ ريال سعودي).

النقد ومعادلات النقد

تحتفظ المجموعة بنقد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ وقدره ٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦,٢ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء 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 الإلتزامات 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 :

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	الإلتزامات المالية
-	٤٣ ٤٤٩ ٨٥٠	٦٥ ٦٨٨ ٣١٣	١٠٩ ١٣٨ ١٦٣	قروض
-	-	١٢ ٠١٠ ٤٠١	١٢ ٠١٠ ٤٠١	ذمم دائنة تجارية
-	٧ ٧٢١ ١٨٧	٣٧٥ ٢٠٥	٨ ٠٩٦ ٣٩٢	إلتزامات عن عقد التأجير
١٤ ٠٠٨ ٠٠٠	٦ ٣١٧ ٠٠٠	-	٢٠ ٣٢٥ ٠٠٠	إلتزام محتمل مقابل شراء
-	-	١٧ ٠٧٠ ٩٥٠	١٧ ٠٧٠ ٩٥٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٤ ٠٠٨ ٠٠٠	٥٧ ٤٨٨ ٠٣٧	٩٥ ١٤٤ ٨٦٩	١٦٦ ٦٤٠ ٩٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	الإلتزامات المالية
-	٥١ ٥٩٠ ٠٠٥	٤١ ٥٤٠ ٩١٠	٩٣ ١٣٠ ٩١٥	قروض
-	-	٨ ٥٩٦ ٩٨٤	٨ ٥٩٦ ٩٨٤	ذمم دائنة تجارية
-	٨ ٠٩٦ ٣٩٢	٣٥٧ ٣٣٨	٨ ٤٥٣ ٧٣٠	إلتزامات عن عقد التأجير
-	-	١٥ ٥٢٤ ٢٧٣	١٥ ٥٢٤ ٢٧٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٥٩ ٦٨٦ ٣٩٧	٦٦ ٠١٩ ٥٠٥	١٢٥ ٧٠٥ ٩٠٢	

إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٣٩ ٦٢٤ ٠٢٥	١٨٠ ٩٥٦ ٩٧١	إجمالي الإلتزامات
(٦ ٢١٧ ٠٦٠)	(٨ ٦٢٦ ٢٥٢)	ناقصاً: النقد ومعادلات النقد
١٣٣ ٤٠٦ ٩٦٥	١٧٢ ٣٢٠ ٧١٨	صافي الإلتزامات
١٥٢ ٥٦٧ ٧٨٥	١٢٨ ٧٠٣ ٧٠٥	إجمالي حقوق الملكية
٠,٨٧	١,٣٤	نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية

٣٠- تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

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

وشملت تأثيرات الجائحة على نشاط المجموعة تأثر العملية الإنتاجية سلباً لبعض الوقت نتيجة لإتخاذ الإجراءات الإحترازية التي وجهت بها جهات الإختصاص الحكومية والتي تمثلت بشكل رئيسي في عزل العمال المؤثرين المشتبه في إصابتهم وتطبيق الإجراءات النظامية المتعلقة بقيود السفر والتنقل فضلاً عن تأخر وصول بعض المواد الخام اللازمة للعملية الإنتاجية، وأمتد للتأثير على أسعار البيع في بعض المنتجات وايضا كان هناك تأثير على الطلب في منتجات اخرى، بالإضافة إلى بعض الصعوبات التي واجهتها المجموعة في عملياتها التصديرية وارتفاع أسعار الشحن وبالنظر لمستويات نتائج الإنتاج لكل المنتجات فقد بقيت عند مستوياتها الطبيعية، وبالتالي لا تتوقع حدوث أثار جوهرية بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على قائمة المركز المالي والنتائج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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

٣١- أحداث لاحقة:

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

٣٢- أرقام المقارنة:

- تم إعادة تويرب أرقام المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي الموحدة وذلك لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.
- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي. وفيما يلي أثر إعادة التويرب/التعديل على القوائم المالية الموحدة :

٣٢-١ قائمة المركز المالي الموحدة	إيضاح	أرصدة ٢٠١٩م	إعادة التويرب	أرصدة ٢٠١٩م
		كما سبق عرضها	مدين/دائن	معداد تويربها
ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)	(أ)	١٤٠ ٢٤٦ ٩١٨	٦ ١٣١ ٢٩٧	١٤٦ ٣٧٨ ٢١٥
مخزون - (بالصافي)	(ب)	٤٧ ٤٧٩ ٨٢٤	١١٨ ٨٦٩	٤٧ ٥٩٨ ٦٩٣
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(أ،ج)	٢٢ ٧٨٠ ١٣٥	(٦ ٧٢٩ ١٣٣)	١٦ ٥١ ٠٠٢
إلتزامات منافع موظفين	(ج)	(١٠ ٢١٦ ٢٠٨)	٤٧٨ ٩٧١	(٩ ٧٣٧ ٢٣٧)
الأرباح المبقاة	(د)	٢٤ ١٠٦ ٠٠٥	٢ ٠٨٦ ٦٧٨	٢٦ ١٩٢ ٦٨٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	(د)	(٢ ٩٤٧ ٠٢٤)	(٢ ٠٨٦ ٦٧٨)	(٥ ٠٣٣ ٧٠٢)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

أرصدة ٢٠١٩م	إعادة التويب	أرصدة ٢٠١٩م	إيضاح	٢-٣٢ قائمة الأرباح أو الخسائر
معااد تويبها	مدين/دائن	كما سبق عرضها		
١٤٣ ٥٠٢ ٩٣١	١ ٨٢٨ ٤٧٢	١٤١ ٦٧٤ ٤٥٩	(هـ)	تكلفة الإيرادات
٢٣ ٦٧٥ ٨٢٩	(٢ ٢٦٢ ٣٩٢)	٣٥ ٩٢٨ ٢٢١	(هـ)	مصرفات عمومية وإدارية
٤ ٧٤٧ ٥٥٢	٤٣٣ ٩٢٠	٤ ٣١٣ ٦٣٢	(هـ)	مصرفات تمويلية
المعدل	التعديل	كما سبق عرضها	إيضاح	٣-٣٢ خسارة السهم
٢٠١٩م		٢٠١٩م		
(١,٧٦)	(٠,١٨)	(١,٩٤)	(د)	خسارة السهم الأساسي من صافي خسارة السنة

- لا يوجد أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية للتعديلات أعلاه.
- أ) تم إعادة تويب الدفعات المقدمة للموردين والإعتمادات المستندية المتعلقة بشراء ممتلكات وآلات ومعدات ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات.
- ب) تم إعادة تويب الإعتمادات المستندية لشراء مخزون ضمن بند المخزون.
- ج) تم إعادة تويب المسند للموظفين تحت حساب مكافأة نهاية الخدمة تخفيضاً من إلتزامات منافع الموظفين.
- د) تم تعديل رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة نتيجة تعديل في قائمة الأرباح والخسائر للشركة التابعة وعليه استوجب تعديل رصيد الأرباح المبقة ونصيب خسارة السهم .
- هـ) تم إعادة تويب بعض المصرفات ضمن تكلفة النشاط والمصرفات التمويلية بدلاً من المصرفات العمومية والإدارية.

٣٣- إعتامد القوائم المالية الموحدة :

تم إعتامد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢١م .