

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت شي ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٦م



٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣٢,٨٢٩,٦٨٦	١٣٧,٦٧٩,٨٧٢	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٧١٣,٤١٧	٤,٩٦١,٤٩١		أصول حق الاستخدام
٤٥١,٨٧٥	٥٤٢,٢٥٠		الأصول غير الملموسة
١٣٧,٩٩٤,٩٧٨	١٤٣,١٨٣,٦١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٣,٦٩٩,٠٠٩	٦٢,٢٢٦,٩٩٦	٥	المخزون
٧٤,٦٧٠,٣٦٢	٤٩,٩٨١,٤٢٤	٦	المدينون التجاريون
١٧,٧٣٥,٥٧٩	١٣,٩٩٣,٣٣٠	٧	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٦,٥٠٥,٤٦٩	١٥,٨٧١,٦١٨		النقد وما في حكمه
١٨٢,٦١٠,٤١٩	١٤٢,٠٧٣,٣٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
٣٢٠,٦٠٥,٣٩٧	٢٨٥,٢٥٦,٩٨١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٤٢,٥٠٩,٢٩٦	٣٦,٥٦٦,٢٧٨		الأرباح المبقة
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)		الاحتياطيات الأخرى
١٣٢,١٥٠,٥٩٤	١٢٦,٢٠٧,٥٧٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٩٧٥,٩١٥	٧,٣٠٢,٦٣٩	١٠	القروض لأجل - الجزء غير المتداول
٣٠٦,٧٧٣	٤٣٧,١٠٥	١٠	المنح الحكومية - الجزء غير المتداول
٥,١٢٨,٧٦٤	٥,٧٤٦,٢٥٢		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٨,١٨٣,٣٦٩	١٧,٠٦٥,٥٢٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,١٥٠,٣٤٢	٦,٧٨٢,٠٧٥	٩	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٣٦,٧٤٥,١٦٣	٣٧,٣٣٣,٦٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥١,٨٧٨,٤٨٢	٢٣,٩٠٥,٨٠٩		الدائنون التجاريون
١٧,٣٣٨,١٦٢	١٨,٣٨٥,٤٧٠		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,١٤٧,٢٣٦	٥,١٤٨,١٠٩		توزيعات الأرباح المستحقة
٢,٦٢٧,١٠٢	٢,٤٦٠,٩٢٩	١٠	القروض لأجل - الجزء المتداول
٧٣,٥٣٤,٨٧٧	٧٠,٣٥٤,٥٦٥	١٠	القروض قصيرة الأجل
٢٦٠,٤٠٠	٣٤٦,٠٥٩	١٠	المنح الحكومية - الجزء المتداول
٥٠٢,٨١٠	٤٧٨,٨٦٧		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٢٠,٥٧١	٦٣٥,٩٩٧	١١	مخصص الزكاة
١٥١,٧٠٩,٦٤٠	١٢١,٧١٥,٨٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٨,٤٥٤,٨٠٣	١٥٩,٠٤٩,٤٠٥		إجمالي المطلوبات
٣٢٠,٦٠٥,٣٩٧	٢٨٥,٢٥٦,٩٨١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي

أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	(غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	(غير مراجعة)		
١١٩,٨٣٢,٩٨٩	١٤٤,١٦٣,٩٦٠	٦٦,٠٧٧,٩٠٤	٧٩,٦٥٧,٨١١	١٦	الإيرادات
(١٠٢,٥٠٥,٤٤٨)	(١١٢,٠٥١,٥٦٦)	(٥٧,٥٤٠,٣٦٥)	(٦٢,٤٧٠,٣٠٩)		تكلفة الإيرادات
١٧,٣٢٧,٥٤١	٣٢,١١٢,٣٩٤	٨,٥٣٧,٥٣٩	١٧,١٨٧,٥٠٢		مجمول الربح
					المصاريف
(٨,١٩٢,٦٢٧)	(١٠,٦٨٢,١٣٨)	(٤,٤٧١,١٣٣)	(٥,٩٤٨,٠٢٨)	١٢	مصاريف البيع والتسويق
(١٤,١٤٧,٩٢٥)	(١٢,٦٠٦,٦٥٢)	(٧,٤٢٢,٧٤٧)	(٦,٣٤٥,٦٤٣)		المصاريف العمومية والإدارية
(٧,٣٦٢,٧١٠)	(١,٢٨٤,٣٩٦)	(٦,٨٣٩,٤٨٤)	(٢٦٨,٣٩٩)	٦	مخصص خسائر الائتمان
(١٢,٣٧٥,٧٢١)	٧,٥٣٩,٢٠٨	(١٠,١٩٥,٨٢٥)	٤,٦٢٥,٤٣٢		المتوقعة - المدينون التجاريون
(٣,٢٥٤,٨٣٦)	(٣,٤٦٣,٢٥٢)	(١,٧٣٩,٠٤٣)	(١,٧٩٨,٣٩٠)	١٣	ربح (خسارة) العمليات
٩٨٢,٥٦٦	٢,٣٣٣,٧٥٣	٥٩٠,١٦٦	٨٠٠,١٣٢		تكاليف التمويل
(١٤,٦٤٧,٩٩١)	٦,٤٠٩,٧٠٩	(١١,٣٤٤,٧٠٢)	٣,٦٢٧,١٧٤		الإيرادات الأخرى، صافي
(٤٨٤,٠٠٨)	(٤٦٦,٦٩١)	(١٨٠,٠١٣)	(٢٧٧,٩٩٧)	١١	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥,١٣١,٩٩٩)	٥,٩٤٣,٠١٨	(١١,٥٢٤,٧١٥)	٣,٣٤٩,١٧٧		الزكاة
(١٥,١٣١,٩٩٩)	٥,٩٤٣,٠١٨	(١١,٥٢٤,٧١٥)	٣,٣٤٩,١٧٧		صافي ربح (خسارة) الفترة
(١٥,١٣١,٩٩٩)	٥,٩٤٣,٠١٨	(١١,٥٢٤,٧١٥)	٣,٣٤٩,١٧٧		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
(١,٣٢)	٠,٥٢	(١,٠)	٠,٢٩	١٤	ربحية (خسارة) السهم
					ربحية (خسارة) السهم الأساسية
					والمخفضة من صافي ربح (خسارة) الفترة



أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة



عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي



أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

رأس المال	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٦٦,٢٧٨	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٢٦,٢٠٧,٥٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
-	٥,٩٤٣,٠١٨	-	٥,٩٤٣,٠١٨	صافي ربح الفترة
-	٥,٩٤٣,٠١٨	-	٥,٩٤٣,٠١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٥٠٩,٢٩٦	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٣٢,١٥٠,٥٩٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٨٠٥,٤٧٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤٥,٤٤٦,٧٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)
-	(١٥,١٣١,٩٩٩)	-	(١٥,١٣١,٩٩٩)	صافي خسارة الفترة
-	(١٥,١٣١,٩٩٩)	-	(١٥,١٣١,٩٩٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٦٧٣,٤٧٦	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٣٠,٣١٤,٧٧٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)


أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي

أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	
٦,٤٠٩,٧٠٩	(١٤,٦٤٧,٩٩١)	الأنشطة التشغيلية
٦,٢٤٧,٢٩٨	٥,٠٠٢,٠٤٦	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٢٤٨,٠٧٤	٢٤٨,٠٧٤	التعديلات لـ:
٩٠,٣٧٥	٩٠,٣٧٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٢٥,٩٢٥	١,٦٢٦,٥٦١	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٢٨٤,٣٩٦	٧,٣٦٢,٧١٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,١١٤,٥٣٣	١,٠٨٠,١٤٠	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٢١٥,٩٩١)	(٣٧٦,٩٢٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
٣,٤٦٣,٢٥٢	٣,٢٥٤,٨٣٦	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٦٦٧,٥٧١	٣,٦٣٩,٨٢٦	المنح الحكومية
		تكاليف التمويل
(١٢,٨٨٧,٩٣١)	(٨٣٦,٣٥٩)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢٥,٩٧٣,٣٣٤)	(٨٤٠,٤٤٣)	المخزون
(٣,٧٤٢,٢٤٩)	(٤,٤٦٩,١٣٩)	المدينون التجاريون
٢٧,٩٧٢,٦٧٣	(١١,٣١٧,٠٧٩)	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١,٠٤٧,٣٠٨)	(٣٠٢,٣٢٩)	الدائنون التجاريون
(٨٧٣)	-	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٩٨٨,٥٤٩	(١٤,١٢٥,٥٢٣)	توزيعات الأرباح المستحقة
(٦٨٢,١١٧)	(١,٤٠٨,٤٥٩)	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٢,٤٦٤,٣٢٧)	(٢,٠٠٣,٢٠٤)	الزكاة المدفوعة
(٤٤٠,٨٧٢)	(٤٢٧,٣١٩)	تكاليف مالية مدفوعة
٤٠١,٢٣٣	(١٧,٩٦٤,٥٠٥)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٠٠٧,١١٩)	(٥٥٨,٢٠٣)	الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٠٧,١١٩)	(٥٥٨,٢٠٣)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٩٩٩,٨٧٧	٦٤,٠٨٥,١٠١	الأنشطة التمويلية
(٤٦,٩٨٠,١١٦)	(٤٧,٥٩٧,٨٢٤)	القروض المستلمة
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	القروض المسددة
١,٢٣٩,٧٣٧	١٥,٧٠٧,٢٥٣	المسدد من التزامات عقود الإيجار
		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ
(٢,٨١٥,٤٥٥)	٦٣٣,٨٥١
٨,٨٩٦,١٩٦	١٥,٨٧١,٦١٨
٦,٠٨٠,٧٤١	١٦,٥٠٥,٤٦٩
١,١٣٢,٢٩٨	٣٨٩,٩٩٣

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

محول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات


أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي

أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

١ - معلومات عامة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤١٥٥ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١ م).

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

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

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

الشركة التابعة	راس المال (#)	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
شركة فيك للصناعة	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ظلال الدانة للخيام	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠

شركة فيك للصناعة

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

شركة ظلال الدانة للخيام

في تاريخ ١١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١١ يناير ٢٠٢٥ م)، تم تحويل فرع شركة فيك للصناعة (شركة ظلال الدانة للخيام) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيكو)، تحت اسم (شركة ظلال الدانة) ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٢٢٤٠٩ بتاريخ ١ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، وتمارس الشركة أعمال ورش الحدادة، والإنشاءات العامة للمباني السكنية، والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس، المستشفيات، الفنادق، إلخ)، وإنشاء المطارات ومرافقها، والإنشاءات العامة للمباني الحكومية، وإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، والإنشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب، وأعمال تشييد الميادين العسكرية، وتركيب المظلات والسواتر، والتركيبات الداخلية للمحلات والمباني المتحركة والقوارب.

شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة

في تاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م، وقعت إدارة المجموعة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة (بناء القابضة) وهي طرف ذو علاقة نتيجة لوجود عضو مجلس إدارة مشترك بين الشركتين، بهدف بدء المناقشات بشأن استحواذ المجموعة على كامل حصص الملاك في شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة (بناء القابضة). تمتد مذكرة التفاهم لمدة ١٨٠ يوماً من تاريخ التوقيع، قابلة للتجديد بموافقة الطرفين. تشمل مذكرة التفاهم إجراء الفحص النافي للجهالة المالي والقانوني، وتقييم الحصص، والتفاوض للوصول إلى اتفاق نهائي ملزم بشأن الصفقة المحتملة. كما تضمنت المذكرة أحكاماً تتعلق بالسرية والحصرية وبعض القيود النظامية.

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقعت إدارة المجموعة اتفاقية الاستحواذ، على أن تُحتسب قيمتها استناداً إلى متوسط القيمة العادلة لأسهم الجهة المستحوذ عليها خلال آخر ٣٠ يوم تداول سابقة لتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والتي قُدرت بنحو ٣٧٢ مليون #. وسيتم تمويل الصفقة عبر إصدار أسهم جديدة، فيما ستغطي أي فروقات من خلال مصادر تمويل إضافية. ويظل إتمام عملية الاستحواذ مشروطاً باستكمال عدد من الشروط، ومن ضمنها الحصول على موافقة هيئة السوق المالية فيما يتعلق بزيادة رأس المال، والحصول على موافقة السوق المالية السعودية (تداول) لإدراج الأسهم الجديدة الناتجة عن زيادة رأس المال، والحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة، بالإضافة إلى أي موافقات نظامية لازمة أخرى وفقاً لاتفاقية الاستحواذ.

التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم أثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

١- معلومات عامة (تتمة)

التطورات الجيوسياسية (تتمة)

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ﷲ)، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

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

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

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

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

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

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

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

٢-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٦ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧ م.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

يتمثل نشاط المجموعة في نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالبنايلون، وقص وتفصيل أغطية الآلات والبضائع، وصناعة البلاستيك (اللداين) في أشكالها الأولية، وصناعة الخيوط الصناعية وصناعة الحاويات والأكياس من اللداين.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات المجموعة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم المجموعة حالياً بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار.

كما تقوم المجموعة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية الموحدة، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمجموعة ككل.

ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم المجموعة حالياً بحصر ومراجعة إفصاحاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي إفصاحات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٦ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الموحدة الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الموحدة الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية الموحدة على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الموحدة الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم المجموعة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

د- التعديلات التبعية

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حاليًا. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، وتوزيعات الأرباح، حسبما ينطبق.

ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضاً إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٣٤٧,٠٥١,٦٦٢	٣٤٣,٤١١,١٧٥	التكلفة:-
١,٠٠٧,١١٩	٩,٢٣٦,٨١١	في بداية الفترة / السنة
٣٨٩,٩٩٣	١,٦٠٠,٢١٨	الإضافات
-	(٧,١٩٦,٥٤٢)	المحول من المخزون
٣٤٨,٤٤٨,٧٧٤	٣٤٧,٠٥١,٦٦٢	الاستبعادات
		في نهاية الفترة / السنة
٢٠٩,٣٧١,٧٩٠	٢٠٤,٤٨٢,٤٨٦	الاستهلاك المتراكم
٦,٢٤٧,٢٩٨	١٢,٠٨٥,٦٨٧	في بداية الفترة / السنة
-	(٧,١٩٦,٣٨٣)	المحمل للفترة / السنة
٢١٥,٦١٩,٠٨٨	٢٠٩,٣٧١,٧٩٠	استبعادات
		في نهاية الفترة / السنة
١٣٢,٨٢٩,٦٨٦	١٣٧,٦٧٩,٨٧٢	صافي القيمة الدفترية:
		في نهاية الفترة / السنة

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	
٦,١٦٩,٣٤١	٤,٩٠١,٤٠١	تكلفة الإيرادات
١١,١٠٦	٣٤,٠٦٥	مصاريف البيع والتسويق
٦٦,٨٥١	٦٦,٥٨٠	المصاريف العمومية والإدارية
٦,٢٤٧,٢٩٨	٥,٠٠٢,٠٤٦	

٥- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢٨,٦١٦,٠٢٤	٢٧,١٧٠,٨٧٠	مواد خام
٢٣,٩٦٤,٢٢٥	١٦,٠٣٢,٥٤٣	إنتاج تام
١٣,٦١٤,٥٩٠	١١,٩١٨,١٠٧	إنتاج تحت التشغيل
٣,٦٨٣,٠٦٣	٢,٩٠٥,٧٧٨	مواد ومستلزمات أخرى
٣,٦٢١,٤٤٧	٤,١٩٩,٦٩٨	بضاعة بالطريق
١٩٩,٦٦٠	-	بضاعة لدى الغير
٧٣,٦٩٩,٠٠٩	٦٢,٢٢٦,٩٩٦	

٥- المخزون (تتمة)

الحركة في مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١,٠٢٥,٩٢٥	٢,٩١٢,٧٤٨	المحمل خلال الفترة / السنة
(١,٠٢٥,٩٢٥)	(٢,٩١٢,٧٤٨)	المشطوب خلال الفترة / السنة
-	-	في نهاية الفترة / السنة

وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، تقوم المجموعة بتحديد بنود المخزون التي اعتُبرت منخفضة القيمة بسبب التقادم أو عوامل أخرى والتي قلت من قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة لخفض القيمة الدفترية لهذه البنود إلى صافي قيمتها القابلة للاسترداد. وفي نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بشطب مخصص الانخفاض في قيمة المخزون.

٦- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٩٣,٥٤٥,٨٠١	٦٧,٥٧٢,٤٦٧	إجمالي المدينون التجاريون
(١٨,٨٧٥,٤٣٩)	(١٧,٥٩١,٠٤٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٤,٦٧٠,٣٦٢	٤٩,٩٨١,٤٢٤	

- إن أرصدة المدينين التجاريين غير مرتبطة بعمولة وتستحق عموماً خلال ٣٠ - ٩٠ يوم عمل. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.
- تتركز الغالبية العظمى من المدينين التجاريين للمجموعة في المملكة العربية السعودية.
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، انخفضت قيمة المدينين التجاريين بمبلغ ١٨,٨٧٥,٤٣٩ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٧,٥٩١,٠٤٣ ﷲ) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١٧,٥٩١,٠٤٣	٤,٥٢٤,٦٩٧	في بداية الفترة / السنة
١,٢٨٤,٣٩٦	١٣,٠٧١,٣٠٦	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(٤,٩٦٠)	المشطوب خلال الفترة / السنة
١٨,٨٧٥,٤٣٩	١٧,٥٩١,٠٤٣	في نهاية الفترة / السنة

٦- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة:

البيان	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٩٣,٥٤٥,٨٠١	٦١,٥٩٣,٨٧٤	١٠,٢٥٦,٤٦٧	٦,٨٨٣,٠٤٧	١,٦٦٨,٤١٥	١٣,١٤٣,٩٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٦٧,٥٧٢,٤٦٧	٤٧,٢٦٦,٢٠٤	٦,٠٧١,٢٤٨	٢,٧٢٠,٠٠٧	٢,٥٩٠,٤٢٤	٨,٩٢٤,٥٨٤

٧- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال
١٠,٠٤٦,٠٢٢	٧,٢٠٢,١٢٦
٢,٩٣٤,٨١٨	١,٥٧٩,٩١٢
٢,٨٣٥,١٦٧	٢,٨٣٥,١٦٧
٢,١٥٩,٤٨٥	٢,٣٩٤,٠٧٨
١٧٤,٠٢٠	١٧٤,٠٢٠
١٦٤,٧٣٦	٣٨٦,٦٩٦
٢٦,٢١٧	٢٦,٢١٧
(٦٠٤,٨٨٦)	(٦٠٤,٨٨٦)
١٧,٧٣٥,٥٧٩	١٣,٩٩٣,٣٣٠

دفعات مقدمة للموردين

مصروفات مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة من دعم الموارد البشرية (*)

ذمم الموظفين

حوافز مستحقة من الموردين

خطابات اعتمادات مستندية

أخرى

ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (**)

(*) تتمثل الإيرادات المستحقة من دعم الموارد البشرية والتي لازالت تحت إجراء السداد كما في موقع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

(**) إن مخصص الانخفاض في القيمة تم تسجيله مقابل دفعات مقدمة للموردين بمبلغ ٥٠٤,٨٢٣ ريال وذمم الموظفين بمبلغ ١٠٠,٠٦٣ ريال.

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١,٥ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم الواحد (٣١)

ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١١,٥ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم الواحد).

٩- الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فبك للصناعة

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

وقد تجاوزت قيمة العوض المستحق مقابل الاستحواذ على الحصة القيمة العادلة للحصة بتاريخ الاستحواذ مبلغ وقدره ٢٥,٣٥٨,٧٠٢ ريال وتم تصنيفه ضمن بند الاحتياطيات الأخرى في حقوق المساهمين.

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

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٦,٧٨٢,٠٧٥	١١,١٧٣,٠٠٠	في بداية الفترة / السنة
-	(٥,٥٧٥,٢٦٣)	التغير في نتيجة إعادة التقدير خلال الفترة / السنة
٣٦٨,٢٦٧	١,١٨٤,٣٣٨	التكاليف المالية خلال الفترة / السنة
٧,١٥٠,٣٤٢	٦,٧٨٢,٠٧٥	في نهاية الفترة / السنة

١٠- التسهيلات البنكية

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٥٠,٤ مليون ﷲ من أجل تمويل توسعة مصانع المجموعة وشراء آلات ومعدات لرفع الطاقة الإنتاجية. تتمثل ضمانات قروض صندوق التنمية الصناعية في رهن معظم الممتلكات والآلات والمعدات لصالح الصندوق. بلغ الرصيد الواجب السداد مبلغ ٨,٨ مليون ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة تتمثل في قروض من بنك محلي وقد بلغ الرصيد الواجب السداد ٥٢٨ ألف ﷲ يستحق خلال فترات متفاوتة وبأقساط غير متساوية. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية، إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل يبلغ حددها الأقصى مبلغ ٧٥ مليون ﷲ من بنوك محلية لغايات تمويل رأس المال العامل للمجموعة وقد بلغ الرصيد الواجب السداد مبلغ ٥٤,٥ مليون ﷲ على شكل قروض تستحق خلال فترة تتراوح من ٣ شهر إلى ١٢ شهر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. فيما بلغ الرصيد غير المستخدم ٢٠,٥ مليون ﷲ. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل يبلغ حددها الأقصى مبلغ ١٩ مليون ﷲ من بنك التصدير والاستيراد السعودي لغايات تمويل رأس المال العامل الخاص بأنشطة التصدير للمجموعة وقد بلغ الرصيد الواجب السداد مبلغ ١٩ مليون ﷲ على شكل قروض تستحق خلال فترة تتراوح من ٣ شهر إلى ١٢ شهر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

يشمل التسهيلات البنكية على بعض التعهدات لصندوق التنمية الصناعية السعودي وبنك التصدير والاستيراد السعودي. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام، وقد كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات.

وفيما يلي ملخص بالقروض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٧٣,٥٣٤,٨٧٧	٧٠,٣٥٤,٥٦٥	القروض قصيرة الأجل
٢,٦٢٧,١٠٢	٢,٤٦٠,٩٢٩	الجزء المتداول من القروض لأجل
٥,٩٧٥,٩١٥	٧,٣٠٢,٦٣٩	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٨٢,١٣٧,٨٩٤	٨٠,١١٨,١٣٣	

١٠ - التسهيلات البنكية (تتمة)

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٠ المتعلق بالمحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن معدل الفائدة على القروض التي تحمل معدل فائدة أقل من سعر السوق يقاس بالقيمة العادلة. كما يتم معاملة الفرق بين القيمة الدفترية للقرض من صندوق التنمية الصناعي السعودي والمبلغ المستلم كمنح حكومية. وكانت المنح الحكومية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٢٦٠,٤٠٠	٣٤٦,٠٥٩
٣٠٦,٧٧٣	٤٣٧,١٠٥
٥٦٧,١٧٣	٧٨٣,١٦٤

المنح الحكومية - الجزء المتداول
المنح الحكومية - الجزء غير المتداول
في نهاية الفترة / السنة

١١ - الزكاة

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٥ م وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٤ م وقامت بدفع الزكاة المستحقة عنها. لم يتم استلام الربوط الزكوية لما بعد ذلك.

حركة مخصص الزكاة:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٦٣٥,٩٩٧	١,٥٠٣,٣٠٨
٤٦٦,٦٩١	٥٤١,١٤٨
(٦٨٢,١١٧)	(١,٤٠٨,٤٥٩)
٤٢٠,٥٧١	٦٣٥,٩٩٧

في بداية الفترة / السنة
المحمل خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

١٢ - المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٧,٣٢١,٦٤٤	٨,٧٨٢,٠١٤	رواتب الموظفين وما في حكمها
١,٢٦٣,٨٤٨	١,١٦١,٨٨٣	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٩٨,٨٢٣	٥٦٨,٢٧٩	مصاريف البحث والتطوير
٩٥٤,١٣٢	٢,١٨٧,٨٧٦	الأتعاب الاستشارية والمهنية
٢٣٣,٠٨١	٨٤,٨٨٨	المصاريف البنكية
٢٤٥,٨٩٣	١٥١,٩٠٥	مصاريف التدريب
٢٢٠,٣٣٣	٨٢,٠٢٧	مصاريف تأمين
١٢٤,٨٤٧	١٢٦,٦١٦	مصاريف الأمن والسلامة
١١٦,٩٧٩	١٥٢,٣٦٧	الهاتف والبريد
٩٨,٩٥١	١٢٨,٨٦٢	رسوم واشتراكات
٩٠,٣٧٥	٩٠,٣٧٥	اطفاء الأصول غير الملموسة
٨٤,٢٢٢	١٠٥,٢٣١	كهرباء ومياه
٦٦,٨٥١	٦٦,٥٨٠	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٨٦,٦٧٣	٤٥٩,٠٢٢	أخرى
١٢,٦٠٦,٦٥٢	١٤,١٤٧,٩٢٥	

١٣ - الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١,٣١٨,١٧٠	-	ديون معدومة محصلة
٦٠٠,٠٠٠	-	دخل استشارات فنية
٥٢٧,٤٩٠	١١٠,٠٣٧	دعم هيئة تنمية الصادرات
٥٦,١١٠	١٣٥,٥٢٠	بيع الخردة ومستلزمات أخرى
٥,٩١٧	٦,٥٢٥	أرباح ودائع مرابحة
-	٥٠,٤٠٠	دعم المعهد العالي للبلاستيك
(٢٦٩,٨١١)	٥٩٦,١٠٨	فروق تحويل عملة
٩٥,٨٧٧	٨٣,٩٧٦	أخرى
٢,٣٣٣,٧٥٣	٩٨٢,٥٦٦	

١٤- ربحية (خسارة) السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
(١٥,١٣١,٩٩٩)	٥,٩٤٣,٠١٨	(١١,٥٢٤,٧١٥)	٣,٣٤٩,١٧٧
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠
(١,٣٢)	٠,٥٢	(١,٠)	٠,٢٩

صافي ربح (خسارة) الفترة العائد للمساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر)

تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال الفترة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١,٥٢٦,٤٣٣	٢,٢٢١,٥٨٤	رواتب ومنافع قصيرة الأجل للإدارة التنفيذية
١,١٦١,٨٨٣	١,٢٦٣,٨٤٨	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١١٦,٣١٧	١٥٨,٩٣١	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٨٠٤,٦٣٣	٣,٦٤٤,٣٦٣	

١٦- المعلومات القطاعية

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

التعبئة والتغليف

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

المنسوجات التقنية

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

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

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

الإجمالي	التسويات	المنسوجات التقنية	التعبئة والتغليف	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٤٤,١٦٣,٩٦٠	-	٣٨,٤٤٨,٤٧٨	١٠٥,٧١٥,٤٨٢	الإيرادات
(١١٢,٠٥١,٥٦٦)	١٢٥,٤٢٠	(٣١,٩٨١,١٥٢)	(٨٠,١٩٥,٨٣٤)	تكلفة الإيرادات
٣٢,١١٢,٣٩٤	١٢٥,٤٢٠	٦,٤٦٧,٣٢٦	٢٥,٥١٩,٦٤٨	مجمول الربح

الإجمالي	التسويات	المنسوجات التقنية	التعبئة والتغليف	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١١٩,٨٣٢,٩٨٩	(٤٠٨,٧٦٩)	٢٣,٢٧٨,١٦١	٩٦,٩٦٣,٥٩٧	الإيرادات
(١٠٢,٥٠٥,٤٤٨)	٥٣٤,١٨٩	(٢٣,٧٥٧,٣٤١)	(٧٩,٢٨٢,٢٩٦)	تكلفة الإيرادات
١٧,٣٢٧,٥٤١	١٢٥,٤٢٠	(٤٧٩,١٨٠)	١٧,٦٨١,٣٠١	مجمول الربح

الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٩٦,٩٦٣,٥٩٧	١٠٥,٧١٥,٤٨٢	الإيرادات من مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
٢٢,٨٦٩,٣٩٢	٣٨,٤٤٨,٤٧٨	الإيرادات من مبيعات المنسوجات التقنية
١١٩,٨٣٢,٩٨٩	١٤٤,١٦٣,٩٦٠	إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية محددة

التحليل الجغرافي للإيرادات

إن التحليل الجغرافي لإيرادات المجموعة هو كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٧٥,٤٩٦,٢١٧	٨٧,٣٤٦,٦٧٥	المملكة العربية السعودية
٤٤,٣٣٦,٧٧٢	٥٦,٨١٧,٢٨٥	دول أخرى
١١٩,٨٣٢,٩٨٩	١٤٤,١٦٣,٩٦٠	إجمالي الإيرادات

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
إجمالي الأصول	٣٣٤,٩٦٢,٣٣٤	١٤١,٩٩١,٣٤١	(١٥٦,٣٤٨,٢٧٨)	٣٢٠,٦٠٥,٣٩٧
إجمالي المطلوبات	١٧٣,٠٥٨,٩٨٦	٨٢,٥٩٧,٤٨٥	(٦٧,٢٠١,٦٦٨)	١٨٨,٤٥٤,٨٠٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
إجمالي الأصول	٢٩٦,٤٩٨,٢٧١	١٣٩,٢٢١,٩٦١	(١٥٠,٤٦٣,٢٥١)	٢٨٥,٢٥٦,٩٨١
إجمالي المطلوبات	١٤٤,٩٣١,٩٩٧	٧٥,٣٠٨,٦٣٣	(٦١,١٩١,٢٢٥)	١٥٩,٠٤٩,٤٠٥

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من والنقد وما في حكمه والمدينون التجاريون، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والدائنين والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للتقديرات وما في حكمها والمدينون التجاريون والقروض والدائنين والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

١٨- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٦١٥,٠٠٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٥٨,٧٦٧ ﷲ).

١٩- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج السنوية للمجموعة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

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

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦ م).