

شركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليهما فيما بعد "بالمجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا بمزيد من التفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير اساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).	● مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق ايراد المجموعة وتقييم مدى امثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء.
يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	● اختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	● إجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة.
يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
	أختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٣٥,١٧٧,٠٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٧,٩٨٠,٢١٦ ريال سعودي)، تم تسجيل مقابلها خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,١١٠,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٢٣٣,٤٥٢ ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناء على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية). يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي</p> <ul style="list-style-type: none"> ● حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ● تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ● إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة ● اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و ● فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.

أمر آخر

- نلفت الانتباه بأنه تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهريّة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدي إدارة المجموعة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا. كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م غير موحدة	٢٠٢٣ م موحدة	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٢,٤٥٩,٠٨٤	٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥ ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦ أصول غير ملموسة
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	٧ حق استخدام أصول، بالصافي
٢٠,٦٤١,٤٢٢	٣٣,٥٢٩,٨٥٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		مخزون
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	٨
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	٩ ذمم مدينة تجارية، الصافي
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	٢٥ مستحق من طرف ذو علاقة
٢٣,٦٠٢,٧٠٠	١٨,٨٢٩,٠٢٢	١٠ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١ نقد وما في حكمة
٧٦,٥١٤,٠٤٨	٨٢,٨١١,٣١٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢,٢٣٠,٩٤٧	٣,٢٤٤,٧٦٧	١٢ احتياطي نظامي
(١٩١,١٠٤)	(١٢٤,٠٧٣)	احتياطي اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٨,٧٢٨,٥٣٢	٢٧,٨٥٢,٩١٦	أرباح مبقاة
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٩٧٣,٦١٠	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
١,٤١١,٣٣١	-	١٣ تمويل مرابحات - جزء غير متداول
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	١٤ منافع الموظفين
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	١٥ صكوك اجارة - جزء غير متداول
١,٧٢٣,٧٨٤	٣,١١٢,٣٧٠	٦ التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٤,٦٠٥,٥٠٨	١١,٤٧٤,٠٢٩	أجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	١٣ تمويل مرابحات - الجزء المتداول
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	١٥ صكوك اجارة - الجزء المتداول
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	١٦ تمويل مرابحات قصيرة الاجل
١,٧٠٤,٥٦١	١,٨٠٠,٥٦٠	٦ التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	١٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,٠٥٨,٧٩٧	٢١,٢٣٥,٢٨٣	ذمم دائنة
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	١٨ مخصص زكاة
٤٦,٧٨١,٥٨٧	٤٨,٨٩٣,٥٣٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١,٣٨٧,٠٩٥	٦٠,٣٦٧,٥٦٢	إجمالي المطلوبات
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

علاء الحاج

مدير الشؤون المالية

محمد حسن الإدارة

الربيع

محمد



شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٢ غير موحدة	م ٢٠٢٣ موحدة	إيضاح	
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	١٩	الربح أو الخسارة:
(١١١,٤٩١,١٩٧)	(١١١,٥٦٠,٠٣٩)	٢٠	إيرادات
٢٩,٠١٩,٤٥٠	٣٩,٢٧٠,٢٥٧		تكاليف الإيرادات
			مجمّل الربح
(١٦,٠٢٨,١٠٦)	(١٨,٥٩٣,٢٢١)	٢١	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٥,٧٨٨,٩٨٥)	(٨,٠١٨,١٧٤)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٢٠٢,٣٥٩	١٢,٦٥٨,٨٦٢		الربح التشغيلي
٩٦٥,٤٧٨	١,١٣٢,٧٦٨		إيرادات أخرى
(١,١٦١,٣٢٢)	(٢,٦٣٦,٩٤٣)	٢٣	إعباء تمويلية
٧,٠٠٦,٥١٥	١١,١٥٤,٦٨٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٩٨٦,٧٦٩)	(١,٠١٦,٤٨٣)	١٨	زكاة السنة
٦,٠١٩,٧٤٦	١٠,١٣٨,٢٠٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
(١٩١,١٠٤)	٦٧,٠٣١	١٤	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين الإكتوارية
٥,٨٢٨,٦٤٢	١٠,٢٠٥,٢٣٥		اجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٤١	٤,٠٦	٢٤	ربحية السهم: نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

علاء الحاج

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

(Signature of Mohamed Al-Dosari)

(Signature of Faisal Al-Zahrani)

(Signature of Alaw Al-Hajj)

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	إجمالي	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٨,٩٧٣	-	١٣,٣١٠,٧٦١	٣٩,٩٣٩,٧٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	٦,٠١٩,٧٤٥	٦,٠١٩,٧٤٥	ربح السنة
-	-	(١٩١,١٠٤)	-	(١٩١,١٠٤)	خسارة شاملة اخرى
-	٦٠١,٩٧٤	(١٩١,١٠٤)	٦,٠١٩,٧٤٥	٥,٨٢٨,٦٤١	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٦٠١,٩٧٤)	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٠,٩٤٧	(١٩١,١٠٤)	١٨,٧٢٨,٥٣٢	٤٥,٧٦٨,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - غير موحدة
-	-	-	١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,١٣٨,٢٠٤	ربح السنة
-	-	٦٧,٠٣١	-	٦٧,٠٣١	دخل شامل اخر
-	-	٦٧,٠٣١	١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,٢٠٥,٢٣٥	إجمالي الدخل الشامل
-	١,٠١٣,٨٢٠	-	(١,٠١٣,٨٢٠)	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٧٦٧	(١٢٤,٠٧٣)	٢٧,٨٥٢,٩١٦	٥٥,٩٧٣,٦١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - موحدة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

علاء الحاج

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٢ م غير موحدة	٢٠٢٣ م موحدة	
٧,٠٠٦,٥١٥	١١,١٥٤,٦٨٧	
١,٨٨٣,٠٦٠	٢,٠٠٣,٣٤٨	٥
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧	
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	٧
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	٩
٣٥٦,٤١٥	٦٨٤,٥٩١	
١٢,٣٧٩,٣٤٩	١٨,٤٨٦,٥٦١	
(٢,٢٧٣,١٥٥)	١,٣٧٠,٧١٨	
(٥,٤٠٥,٣٩٢)	(٨,٠٧٧,٥٣٧)	
(١٠,٣٨١,٣٩٠)	٤,٧٧٣,٦٧٨	
(٢,٨٢٣,٨٧٩)	(٢,٣٧٥,٩٤٧)	
١٦,١٨٧,٦٢٤	(٨,٨٢٣,٥١٤)	
(١,٩١٦,٢٠٩)	(١٥٠,٦٦١)	
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	١٨
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	١٤
٤,٩٦٨,١٨٠	٤,٠٩٧,٠٣٢	
(١,٦٤٠,٦٨٥)	(١٦,٣٩٨,٢٦٨)	٥
-	٢,٧٥٠,٣٥٥	٥
(٢٩٥,٧٦٤)	-	
(١,٩٣٦,٤٤٩)	(١٣,٦٤٧,٩١٣)	
(١,٠٤٣,١١٧)	(٢,٣١١,١٩٧)	
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٨,٤٤٦,٦٢٨	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥,٤٧٢,٠١٧)	(١٠,٨٢٣,٠٣٣)	
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	٧
(٧٤٤,٦٧٨)	١٢,٤١٩,٧٥٦	
٢,٢٨٧,٠٥٣	٢,٨٦٨,٨٧٥	
٣,٢٤١,٣١٤	٥,٥٢٨,٣٦٧	
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١
(١٩١,١٠٤)	(٦٧,٠٣١)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح السنة قبل الزكاة:

استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك حق استخدام أصول

فوائد تمويلية

فوائد عقود الايجار

الخسائر الائتمانية المتوقعة

المكون من التزامات منافع الموظفين

التغير على الموجودات والمطلوبات

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مصرفات مدفوعة مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من طرف ذو علاقة

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدد من الزكاة

المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات

المحصل من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

اضافات اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من الفوائد

مقبوضات من تمويل مرابحة - بنوك

مقبوضات من تمويل صكوك

المسدد من تمويل تمويل مرابحات

المسدد من التزامات عقود ايجار

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة

رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

معاملات غير نقدية

خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

علاء الحاج

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية



١ - التكوين والنشاط

أ- شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" تمارس أعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٠٩ م، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الهيدروليك والشحوم وزيوت الفرامل والعبوات البلاستيكية والمطهرات والمعقمات والمحاليل الكيماوية واسيد البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة وحمض الستريك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٧/٤/١٤٣٣ الموافق ١٠/٣/٢٠١٢.

ب- في تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢ م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لادراج اسهمها في السوق المالية الموازية (نمو) وفقاً لقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢ م والمتضمن الموافقة على طلب الشركة لتسجيل اسهمها لغرض الادراج المباشر في السوق المالية الموازية (نمو).

ج- بلغ رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ موزع على ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

د- تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار
فرع ابها - شركة مصنع أقاسيم	٥٨٥٠١٤٥٢٨١	أبها
أقاسيم للتجارة	١٠١٠٤٣٩٤٧٣	الرياض

هـ- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليهما فيما بعد باسم "المجموعة".

في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بالإستحواذ على ما نسبته ١٠٠ % من شركة مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت "شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد" والكائنة في دولة الإمارات العربية المتحدة - اماره عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع الشركة التابعة بالإعتماد على القوائم المالية الإدارية المعدة داخليا من قبل الادارة لدى الشركة التابعة.

الشركة التابعة	الدولة	رقم السجل	النشاط الرئيسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٨١٠٧٩٨	ويتمثل نشاط المصنع بتجارة مشتقات تكرير النفط بالجملة وصناعة زيوت التزليق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	١٠٠%	-

- كانت أرصدة الشركة عند عملية الإستحواذ كما يلي :

تاريخ الإستحواذ	درهم إماراتي	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي المطلوب
	١٢,٠٠٠,٠٠٠			
	١٢,٠٠٠,٠٠٠			
	-			

- ان اول سنة مالية للشركة التابعة طبقاً لعقد التأسيس هي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

السنة المالية

السنة المالية للمجموعة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

عملة العرض والنشاط

إن الريال السعودي هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة و صافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة حقوق المساهمين الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأثر مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

- إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحسب أصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبه بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعاملات 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.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترجمة وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المترجم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم اثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

نسبة الاستهلاك - بالسنوات	
٢٠ أو حسب مدة عقد الإيجار إيهما اسبق	مباني
٥	سيارات
٤	أثاث وتجهيزات
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٤	أجهزة كهربائية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أولاً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المكتبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية موحدة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما اقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛
 - له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية الموحدة أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم المجموعة أو أي عضو في المجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التوقعات النقدية المقدره لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على المجموعة ويتم استدرائها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
 - إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.
 - يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:
الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت و الأعمار الإنتاجية على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدر لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الاجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الالتزامات والاصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعلومات القطاعية

نزاول المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في انتاج زيوت السيارات وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية الى قطاعات اعمال مختلفة او جغرافية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	تكلفة:
١٩,٧٥٩,٥٨٠	١,٠٧٦,٠٨٠	٦,١٤٦,٥٩٩	٤١٥,٦٢٨	٦,٧٩١,٤١٠	٥,٣٢٩,٨٦٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦,٣٩٨,٩٩٥	٤٤٣,٤٤٢	٩,٨٩٦,٣٢٩	١٥٠,٧٣٩	٢,٩٤٧,٤٣٥	٢,٩٦١,٠٥٠	إضافات
٣٦,١٥٨,٥٧٥	١,٣٠٥,٦٥٠	٦,٩٨٧,٤٠٤	٥١٣,٩٨٥	٩,٦٤١,١٢٧	٥,٣٦٧,٠٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,٠٥٠,٨٥١	٨٢٢,٦٧٢	٢,٤٧٤,٧٨٢	٢٢٥,٤٠٦	٤,٤٩٥,١٤٦	٢,٠٣٢,٨٤٥	إستهلاك متراكم:
٢,٠٠٣,٣٤٨	١٣٥,٨٣٦	٦٣٢,٧٤٠	٨٣,٩٥٥	٨٨٣,٥١٨	٢٦٧,٢٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢,٠٥٤,١٩٩	٩٥٨,٥٠٨	٣,١٠٧,٥٢٢	٣٠٩,٣٦١	٥,٣٧٨,٦٦٤	٢,٣٠٠,١٤٤	المحمل على السنة
٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٤,٣٦٠,١٨١	٥,٩٩٠,٧٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٧٠٨,٧٢٩	٢٥٣,٤٠٨	٣,٦٧١,٨١٧	١٩٠,٢٢٢	٢,٢٩٦,٢٦٤	٣,٢٩٧,٠١٨	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - موحدة
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - غير موحدة

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمل على السنة:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	
١,٨٨٣,٠٦١	٢,٠٠٣,٣٤٨	

- ان جميع المباني الظاهرة في بند مباني مقامة على ارض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية - (إيضاح ٧).

٦ - أصول غير ملموسة - الإسم التجاري

في ٣١ ديسمبر		الإسم التجاري
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٤، استحوذ كل من الشريك / محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري، والشريك / فيصل بن حاتم الزهراني على كافة أصول والتزامات مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية مقابل ١٦ مليون ريال سعودي، حيث تم تسجيل اسم تجاري ناتج عن الاستحواذ بقيمة ٦ مليون ريال سعودي مقابل موقع واسم الشركة المستحوذ عليها. بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤، أقدم السادة الشركاء المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧م، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة، يتطلب تحديد ما إذا كان الإسم التجاري قد انخفض قيمته تقديراً للمبالغ المستردة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالإسم التجاري. لتقييم تأثير انخفاض قيمة الإسم التجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. عينت الشركة مستشاراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية، حيث طبق المستشار منهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية للانخفاض في قيمة الإسم التجاري استناداً على خطة العمل المفصلة لخمس سنوات، وقد قام المستشار بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة باعتبارها وحدات مولدة للنقد، حيث تم تقدير التدفقات النقدية على أساس أحداث الميزانيات التقديرية، والتنبؤات المعتمدة من الإدارة، وبالنسبة للفترات التي تزيد عن التنبؤات المحددة، تم تقدير التدفقات النقدية عن طريق الاستدلال من خلال تطبيق معدل نمو ثابت لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى القصير للسنوات الثلاثة السابقة بالنسبة للشركة. وقد قام المستشار باستخدام ٥٪ كمعدل تطور للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإسترادية لأصول الشركة ذات العلاقة بالإسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هي أكبر من القيمة الدفترية للإسم التجاري في تاريخ التقرير، وبناء على ذلك لم تعترف الشركة بأي خسائر هبوط للإسم التجاري حتى تاريخ التقرير. ولقد تم إعادة تصنيف خاصة بهذا البند عن الأعوام السابقة لتعكس المعالجة الصحيحة و ترى الإدارة أن الأصول غير الملموسة - إسم تجاري لها عمر إنتاجي غير محدود وذلك أنه لا يوجد هناك نهاية متوقعة استناداً الى تحليل جميع العوامل ذات الصلة للفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلية للأصل للشركة.

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

٧-١ حق استخدام الأصول

في ٣١ ديسمبر		التكلفة:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٥,٦٧٧,٦٢٦	٥,٦٧٧,٦٢٦	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	٢,٨٤٧,٢٠٧	إضافات خلال السنة
-	(١,١٦٣,٤١٢)	استيعادات خلال السنة
٥,٦٧٧,٦٢٦	٧,٣٦١,٤٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٥٢٣,٦١٩	٣,٤٩٥,٢٨٨	الاستهلاك المتراكم:
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	(٦٨٥,٦٤٢)	المحمل خلال السنة
٣,٤٩٥,٢٨٨	٣,٩٣٥,٩٣٨	استيعادات خلال السنة
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر		الرصيد في ١ يناير
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٤,٢٧٩,٦٩٠	٣,٤٢٨,٣٤٥	إضافات خلال السنة
-	٤,٠٥١,٤٨١	مدفوع خلال السنة
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	أعباء تمويلية محملة على السنة
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	
٣,٤٢٨,٣٤٥	٤,٩١٢,٩٣٠	
١,٧٠٤,٥٦١	١,٨٠٠,٥٦٠	تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
١,٧٢٣,٧٨٤	٣,١١٢,٣٧٠	الجزء المتداول
٣,٤٢٨,٣٤٥	٤,٩١٢,٩٣٠	الجزء غير المتداول

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - مخزون

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير الموحدة	الموحدة	
١٢,٣٩٨,٤٠٣	٩,٧٥٦,٧٥٤	انتاج تام
٣,٠٢٨,٣٠٤	٤,٦١٧,٨١٥	مواد خام
١,٠٢٨,٤٥١	٨٠٢,٧٦٩	انتاج تحت التشغيل
١٢٣,٧٢٩	٣٠,٨٣٢	مستلزمات استهلاكية
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	

٩ - ذمم تجارية مدينة ، الصافي

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦	إجمالي مدينون تجاريون
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	(٣,١١٠,٦٦٣)	يخصم:
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	مخصص خسائر أئتمانية المتوقعة

إن حركة الخسائر الأئتمانية المتوقعة هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
١,٢٣٣,٠٨٤	٢,٢٣٣,٤٥٢	الرصيد في ١ يناير
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	المكون خلال السنة
-	(٣,٤٨٩)	المستخدم خلال السنة
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,١١٠,٦٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	عدد الأيام
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٢٢,٤٧٢,٥٢٨	٢٠,٣٠١,٦٤٤	٩٠ - ١٢٠
٤,٣٥٥,٠٥٤	٦,٠٣٤,٧٤٦	١٢٠ - ١٨٠
١,٥٦٧,٤٢١	٦,١٨٩,٨٦٦	١٨٠ - ٢٧٠
٣٧٧,٠٨٦	٢,١٢٦,٩٤٦	٢٧٠ - ٣٦٠
١,٤٤١,٥٧٩	٣,٦٣٤,٥١٤	أكثر من ٣٦٠
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦	

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٥,٧٩٦,٢١٠	شيكات تحت التحصيل
٩,٥٨٧,٥٩٤	٥,٦٣٣,٧٣٧	ذمم موظفين وعهد
١,٠٦٩,٦٣٩	٢,٩٢٥,٠٠٠	رصيد التأمين النقدي للاعتمادات المستندية
٢,٧٥٠,٣٥٥	-	دفعات مقدمة لشراء الآلات ومعدات
٧٣٩,٧٧٩	١,٩٢٢,٣٧٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١١,٦٤٥,٢٥٠	١,٧٢٤,٣٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٢٢٢,١٥٤	٨٢٧,٣٨٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٨,٢٨٤	-	إيرادات مستحقة
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	١٨,٨٢٩,٠٢٢	

١١ - نقد وما في حكمه

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٣٦٨,٦٦٩	٤,٢٥٨,١٠٧	نقد لدى البنوك
٢,١٥٩,٦٩٨	٤,١٣٩,١٣٥	نقد بالصندوق
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	

- ان المبالغ الظاهرة في بند نقد لدى البنوك جميعها في بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

١٢ - احتياطي نظامي

تماثياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً لعقد التأسيس يجب أن تستقطع المجموعة نسبة ١٠% من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للمجموعة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% قيمة رأس المال.

١٣ - تمويل مرابحات

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٣٨٦,٥٥٩	١,١٤٩,٢٥١	شركة اجل لخدمات التمويل
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	يتم تمويل التزامات تمويل المرابحات كما يلي :
١,٤١١,٣٣١	-	الجزء - المتداول
		الجزء - غير المتداول

شركة اجل للخدمات التمويلية

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريد حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من شركة اجل للخدمات التمويلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدمها المجموعة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية ٣٦ شهر تبدأ من ١٩ مايو ٢٠٢١ وتنتهي في ١٩ ابريل ٢٠٢٤ م.

١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تقي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٤٥	%٤,٧٧	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل زيادة المزايا

١٤ - التزامات المزايا المحددة الموظفين (تتمة)

حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٣٠,٠١٦	١,٤٧٠,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير
٣١٧,٨٥٤	٦١٩,٠٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨,٥٦١	٦٥,٥١٢	الفائدة المحملة علي الارباح او الخسائر
١٩١,١٠٤	(٦٧,٠٣١)	(ربح)/ خسارة اعادة القياس
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	المسدد
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ - صكوك اجارة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	صكوك اجارة - الجزء المتداول
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	صكوك اجارة - الجزء غير المتداول
-	٩,٤٤٦,٧٧٦	

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٤٤٦,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا شئى ريال سعودي).

- قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٣ بإنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مرابحة ٢٣٠٥-٣٨٩٣" وهي منشأة ذات غرض خاص وتدار اعمالها من خلال وصي وهي (شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة") حيث قامت المجموعة بأخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (٢٠١٧-١٢٣-٤) بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الغرض الخاص والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين "صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم بأسم الوصي على الشركة (شركة صكوك المالية). تم انشاء المنشأة وتسجيل اسهمها البالغ ١٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية. لا يعد الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها و/او تغيير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ذلك، تبدأ السنة المالية للمنشأة بتاريخ السجل الذي تعده الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- تم توقيع سند لأمر كضمان من لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "الوسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦ - تمويل مرابحة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	تمويل مرابحة من بنوك محلية

تمويل مرابحة من بنوك محلية

تمثل تمويل مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنك تجارية محلية بحد اقصى لتمويل العمليات المختلفة بمبلغ وقدره ٧,٨ مليون ريال ، ويتم تحديد رسوم التمويل على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة التمويل.

١٧ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٢,٣٢٦	٩٥٩,٨٣٣	ذمم الموظفين دائنة
١,٢٤٠,٦١٩	٦٦١,٣٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٤٩,٦١٩	٦٢٥,٦٠٣	دائنون متنوعون
٤٤٠,٩٥٠	٦٢٥,٤٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٩,٩٥٥	٢٦٨,٥٠٥	مصروفات مستحقة
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)
١٨- مخصص الزكاة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧١٤,٣٨٢	١,٠٠٩,٥٢٥	الرصيد في ١ يناير
٩٨٦,٧٦٩	١,٠١٦,٤٨٣	الزكاة عن السنة
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	المسدد من الزكاة
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ ٢٠١٨.

١٩- إيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة بالمبيعات الناتجة عن انتاج زيوت السيارات، ولا يوجد منتجات أخرى للمجموعة، ان السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين و مندوبي مبيعات، ويتم تحقيق الأيراد في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٢٩٦,٨٣٠,٨٣٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).

- ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٢٨,٣٣٦,٥٥٣	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
-	٢٢,٤٩٣,٧٤٣	المبيعات خارج المملكة العربية السعودية
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	

٢٠- تكلفة الأيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠١,٥٩٩,٨٥٥	١٠٠,٢٤١,٢٩٩	مواد خام
٢,٨٥٤,٥٠٣	٣,٨٧٧,٥٢٤	مصاريف شحن وتخليص جمركي
٣,٢٣١,٠٥٠	٢,٨٦٦,٥٧٤	رواتب واجور وما في حكمها
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
٤٥٥,١٧٦	٤٦٤,٧٢١	رسوم حكومية واشتراكات
١٩٣,٥١٩	٣٣٣,٤٦١	انتقالات ومصاريف السيارات
٢,١٦٨,٢٧٧	٢,٦٢٠,٤٤٣	أخرى
١١١,٤٩١,١٩٧	١١١,٥٦٠,٠٣٩	

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٥٠٧,٥٣٢	٧,٥٤٨,٩٤٤	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٦٩٦,٩٤٤	٤,٠٩٣,٠٤٠	دعاية وإعلان
٩٧٠,٤٩٩	١,٦٣١,٩٤٦	شحن وتخليص جمركي
١,٠٦٤,٠٩٠	١,٣٣٨,٦٤٩	انتقالات ومصاريف السيارات
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	مخصص خسائر ائتمانية
٥٢٧,٨٥٩	٦٠٨,١٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
١,٥٩٠,٠٥٨	٧٩٨,٤٣٦	أخرى
١٦,٠٢٨,١٠٦	١٨,٥٩٣,٢٢١	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٧٤,٥٤٣	٥,٧٢٧,١٠٥	رواتب واجور وما في حكمها
٤٠٤,٠٩٣	٦٨١,٠٣٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
١١٤,٢٣٩	٨٠,٤٥٤	انتقالات ومصاريف السيارات
٩٠٠,٩٥٣	١,٢٤٩,٣٤٢	أخرى
٥,٧٨٨,٩٨٥	٨,٠١٨,١٧٤	

٢٣- أعباء تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧	قروض تمويلية - قروض
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	قروض عقود الأيجار
١,١٦١,٣٢٢	٢,٦٣٦,٩٤٣	

٢٤- ربحية السهم الأساسية والمخفض في الأرباح

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الاسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢,٥٠٠,٠٠٠).

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٠١٩,٧٤٥	١٠,١٣٨,٢٠٤	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢,٤١	٤,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

وتجرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعامل عادية وبشروط وأحكام متفق عليها بصورة مشتركة وبالسعر المتفق عليه وفقاً لعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٩٢٨,٨٧٩	٥,٧٨٤,٣٠٧	مبيعات	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس

* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة أو احدهم حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في مستحق من طرف ذو علاقة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٨٢,٤٦٢	٢,٦٦٢,١٢٤	رواتب ومكافآت
٤١٨,١٦٨	٣٧٥,٠٠٠	رواتب ومكافآت مستحقة الدفع
٢٨٣,٧٤٥	٥٠٨,١١٠	منافع نهاية الخدمة

٢٦- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التناقضات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
٨,٣٩٧,٢٤٢	-	-	-	-	٨,٣٩٧,٢٤٢
-	٣١,٥٤٢,٥٣٩	٣,٦٣٤,٥١٤	-	-	٣٥,١٧٧,٠٥٣
١٨,٨٢٩,٠٢٢	-	-	-	-	١٨,٨٢٩,٠٢٢
٥,١٩٩,٨٢٦	-	-	-	-	٥,١٩٩,٨٢٦
٢٤,٠٢٨,٨٤٨	٣١,٥٤٢,٥٣٩	٣,٦٣٤,٥١٤	-	-	٦٧,٦٠٣,١٤٣
المطلوبات					
-	١,٨٠٠,٥٦٠	٣,١١٢,٣٧٠	-	-	٤,٩١٢,٩٣٠
-	-	-	-	١,٩٩١,٢١٣	١,٩٩١,٢١٣
-	٢١,٢٣٥,٢٨٣	-	-	-	٢١,٢٣٥,٢٨٣
-	-	-	-	-	١,٠١٦,٤٨٣
١,٠١٦,٤٨٣	٢٣,٠٣٥,٨٤٣	٣,١١٢,٣٧٠	-	١,٩٩١,٢١٣	٢٩,١٥٥,٩٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:					
الموجودات					
٥,٥٢٨,٣٦٧	-	-	-	-	٥,٥٢٨,٣٦٧
-	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	١,٤٤١,٥٧٩	-	-	٢٧,٩٨٠,٥٨٦
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	-	-	-	-	٢٦,٣٥٣,٠٥٥
٢,٨٢٣,٨٧٨	-	-	-	-	٢,٨٢٣,٨٧٨
٢٩,١٧٦,٩٣٣	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	١,٤٤١,٥٧٩	-	-	٦٢,٦٨٥,٥١٦
المطلوبات					
-	١,٧٠٤,٥٦١	١,٧٢٣,٧٨٤	-	-	٣,٤٢٨,٣٤٥
-	-	-	-	١,٤٧٠,٣٩٣	١,٤٧٠,٣٩٣
-	٣,٩٧٥,٢٢٩	١,٤١١,٣٣١	-	-	٥,٣٨٦,٥٦٠
-	٦,٧٤٠,٠٠٦	-	-	-	٦,٧٤٠,٠٠٦
-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦	-	-	-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦
-	-	-	-	-	١,٠٠٩,٥٢٦
١,٠٠٩,٥٢٦	٤٤,٠٦٧,٥٠١	٣,١٣٥,١١٥	-	١,٤٧٠,٣٩٣	٥١,٣٨٧,٠٩٦

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣,٣٦٨,٦٦٩	٤,٢٥٨,١٠٧	النقد لدى البنوك
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	أطراف ذات علاقة
٢٢,٨٦٢,٩٢١	١٦,٩٠٦,٦٥٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	٣٥,١٧٧,٠٥٣	ذمم مدينة، صافي
٢٧,٥٦١,٧٩٤	٦٣,٤٦٤,٠٠٨	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين، يتم احتساب صافي الدين على أساس المراجعات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين للمجموعة في نهاية السنة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	تمويل مراجات طويلة الأجل
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	يطرح: النقد وما في حكمه
(١,٥٥٣,١٣٨)	(٧,٢٤٧,٩٩١)	صافي الدين
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٦٢٧,١٠٠	إجمالي حقوق الملكية
٣%-	١٣%-	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)
٢٧- أحداث لاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها

٢٨- أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب أرقام السنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية كما يلي:

بعد التبيويب	التبويب	كما سبق عرضها	
٣٠,٨٠٤,٠٩٥	(٢,٨٢٣,٨٧٩)	٢٧,٩٨٠,٢١٦	ذمم مدينة تجارية ، الصافي
٩,٧٠٨,٧٢٩	(٢,٧٥٠,٣٥٥)	١٢,٤٥٩,٠٨٤	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	٢,٧٥٠,٣٥٥	٢٣,٦٠٢,٧٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٢٣,٨٧٨	٢,٨٢٣,٨٧٨	-	اطراف ذات العلاقة
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,٢٩٣,٤٦٩	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣,٣٥٢,٢٦٦	(٣,٢٩٣,٤٦٩)	٣٠,٠٥٨,٧٩٧	ذمم دائنة

٢٩- خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

لا يوجد اي مطلوبات محتملة او ارتباطات رأسمالية لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).