

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

٤-٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٣٧-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

### الموقرين

إلى السادة المساهمين  
شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
جدة - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صناعة البلاستيك العربية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) إلى (٢٨)، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
قامت الشركة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ١٥٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٥٤,٦ مليون ريال سعودي).	تم تنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي: ● قيمنا سياسة الشركة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تعترف الشركة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.	● اختبرنا عينة من المبيعات وتم مطابقتها مع فواتير المبيعات، وأوامر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).
تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".	● اختبرنا عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة وتم مطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة.
راجع إيضاح رقم ٣-٢-١٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١٦ للإيضاح ذي الصلة.	● قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة المساهمين في شركة صناعة البلاستيك العربية (تتمة) (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ م، خلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأي صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للشركة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية للشركة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية للشركة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة المساهمين في (تتمة)  
شركة صناعة البلاستيك العربية (تتمة)  
(شركة مساهمة سعودية)


مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة 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 للشركة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية للشركة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه  


ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٥/٠٩/٢١ هـ  
الموافق: ٢٠٢٤/٠٣/٣١ م

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٦٥,١٣٣,٦٦٠	٨٣,١٨٥,١٣٢	(٥)	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢,٦٥٣,٣٤٧	٢,١٦٨,٢٢٢	(٦)	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي موجودات حق الإستخدام
٦٧,٧٨٧,٠٠٧	٨٥,٣٥٣,٣٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٨,١٠٨,٤٨٨	٤٧,٤٥٤,٥٤٧	(٧)	<u>الموجودات المتداولة</u>
٧,٣٢٤,٠٠٧	١٣,٣٩٨,١١٤	(٩)	ذمم مدينة
٢٤٤,٣٠٥	١٧٦,٣٩٨	(٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٤٩٣,٨٨٢	٤٨,٧٠٤,٢٣٠	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٨١٥,٩٦٩	١,٧٨٨,٤٢٤	(١١)	مخزون
٩٦,٩٨٦,٦٥١	١١١,٥٢١,٧١٣		نقد وما في حكمه
١٦٤,٧٧٣,٦٥٨	١٩٦,٨٧٥,٠٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٦,٠٣٥,٧٢٢	٧,٣٣٨,٧٩٩		إحتياطي نظامي
٣٨٥,٩٥٧	٣٨٥,٩٥٧		رأس مال إضافي
٢٦,١٦٨,٠٢٨	٣٨,٢٦٤,٢٨٠		أرباح مبقاة
٨٢,٥٨٩,٧٠٧	٩٥,٩٨٩,٠٣٦		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٨٩١,٤٨٤	١,٤٦٩,١٨٢	(٦)	التزامات عقود إيجار
٣,٩٩٥,١٩٣	٣,٨٧٨,٧١٣	(١٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٨٨٦,٦٧٧	٥,٣٤٧,٨٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٣,٥٤٤,١٠٥	٥٥,٢٤٦,٥٠٧	(١٤)	فروض
٨٥٧,٦٨٤	٨٥٧,٦٨٤	(٦)	التزامات عقود إيجار
١٩,١٣٥,٤٧١	١٨,٣٤٧,٠٧٣		ذمم دائنة تجارية
١٩,١٦٩,٧١٣	١٥,٩٧١,٨٦٣	(٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٥٠٤,٣٨٦	٣,٨٩٨,٣٣٣	(١٣)	مطلوبات متداولة أخرى
١,٠٨٥,٩١٥	١,٢١٦,٦٧٦	(١٥)	الزكاة
٧٦,٢٩٧,٢٧٤	٩٥,٥٣٨,١٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,١٨٣,٩٥١	١٠٠,٨٨٦,٠٣١		مجموع المطلوبات
١٦٤,٧٧٣,٦٥٨	١٩٦,٨٧٥,٠٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٥٤,٥٧٠,٧٦٠	١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	(١٦)	الإيرادات
(١٣٣,٢٣٣,٤٠٩)	(١٢٨,٦٠٨,٩٤٠)	(١٧)	تكلفة الإيرادات
٢١,٣٣٧,٣٥١	٢٨,٠٣٨,٠٦٢		مجمل الربح
(٦,٦٤٧,٤٢٨)	(٧,٩٩٧,٧٩٠)	(١٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٩٥٢,٢٣٢)	(٣,٩١٦,٠٤١)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥٠,٤٩٩	٣٢٠,٤٠٦		إيرادات أخرى
١٢,٠٨٨,١٩٠	١٦,٤٤٤,٦٣٧		ربح التشغيل
(٢,٢٧٣,٨٢٣)	(٢,٧١٣,٧٢٤)	(٢٠)	تكاليف تمويلية
٩,٨١٤,٣٦٧	١٣,٧٣٠,٩١٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨٠٢,٣٣٠)	(٧٠٠,١٣٩)	(١٥)	الزكاة
٢٨٩,٧٩٥	-	(١٥)	رد مخصص الزكاة
٩,٣٠١,٨٣٢	١٣,٠٣٠,٧٧٤		صافي ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة			
-	٣٦٨,٥٥٥		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٣٠١,٨٣٢	١٣,٣٩٩,٣٢٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٨٦	٢,٦٨	(٢١)	ربح السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	رأس مال إضافي	أرباح مبقاة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٥,٥٣٩	٣٨٥,٩٥٧	١٧,٧٩٦,٣٧٩	٧٣,٢٨٧,٨٧٥
صافي ربح السنة	-	-	-	٩,٣٠١,٨٣٢	٩,٣٠١,٨٣٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٩,٣٠١,٨٣٢	٩,٣٠١,٨٣٢
المحول للإحتياطي النظامي	-	٩٣٠,١٨٣	-	(٩٣٠,١٨٣)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٣٥,٧٢٢	٣٨٥,٩٥٧	٢٦,١٦٨,٠٢٨	٨٢,٥٨٩,٧٠٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٣٥,٧٢٢	٣٨٥,٩٥٧	٢٦,١٦٨,٠٢٨	٨٢,٥٨٩,٧٠٧
صافي ربح السنة	-	-	-	١٣,٠٣٠,٧٧٤	١٣,٠٣٠,٧٧٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٦٨,٥٥٥	٣٦٨,٥٥٥
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٣,٣٩٩,٣٢٩	١٣,٣٩٩,٣٢٩
المحول للإحتياطي النظامي	-	١,٣٠٣,٠٧٧	-	(١,٣٠٣,٠٧٧)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٣٨,٧٩٩	٣٨٥,٩٥٧	٣٨,٢٦٤,٢٨٠	٩٥,٩٨٩,٠٣٦

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٨١٤,٣٦٧	١٣,٧٣٠,٩١٣	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الدخل قبل الزكاة
		<b>التعديلات لتسوية ربح السنة</b>
٨,٦٧٥,٣٥٩	٩,١٦٢,١٧٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤	-	تسويات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٦,٠٩٦	٤٨٥,١٢٥	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٢٤٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٢٧٣,٨٢٣	٢,٧١٣,٧٢٤	تكاليف تمويلية
١,٠٦٤,١٧٧	٧٤٥,٧٣٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٤٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	خسائر الائتمان المتوقعة
(٩٩,٧٥٩)	-	شطب خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢,٧١٤,١٢٧	٢٧,٦٤٧,٦٧١	
(٥,٢٦٢,٦٦٥)	١٩٣,٩٤١	ذمم مدينة
(٨٨١,٥٦٧)	(٦,٠٧٤,١٠٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٤٤,٣٠٥)	٦٧,٩٠٧	مستحق من أطراف ذوي علاقة
(٦,٥٧٨,٨٨٣)	(١٠,٥٦٠,٣٤٨)	مخزون
١٣,٨٧٤,٧٧٨	(٧٨٨,٣٩٨)	ذمم دائنة
٤٦٤,٨٣٠	١,٣٩٣,٩٤٧	مطلوبات متداولة أخرى
٨,٨٦٤,٧٨٧	(٣,١٩٧,٨٥٠)	مستحق الي طرف ذي علاقة
٣٢,٩٥١,١٠٢	٨,٦٨٢,٧٦٣	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٦٠,١٥١)	(٥٦٩,٣٧٨)	المسدد من الزكاة
(٣٠٧,٠٤٣)	(٤٩٣,٦٥٩)	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢,٢٧٣,٨٢٣)	(٢,٧١٣,٧٢٤)	التكاليف التمويلية المسددة
٣٠,٣١٠,٠٨٥	٤,٩٠٦,٠٠٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥,٨٠٦,١٤٦)	(٤,٥٦٨,٤٢١)	مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٩٦٥,٠٦٨)	(٢٢,٦٤٥,٢٢٦)	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
(١٠,٧٧١,٢١٤)	(٢٧,٢١٣,٦٤٧)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
(٥٠٦,١٦٨)	(٤٢٢,٣٠٢)	مدفوعات مطلوبات عقود ايجار
(١٨,٤٠٦,٢٧٣)	٢١,٧٠٢,٤٠٢	صافي التغير في القروض
(١٨,٩١٢,٤٤١)	٢١,٢٨٠,١٠٠	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٦٢٦,٤٣٠	(١,٠٢٧,٥٤٥)	<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٢,١٨٩,٥٣٩	٢,٨١٥,٩٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٨١٥,٩٦٩	١,٧٨٨,٤٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١- معلومات الشركة

شركة صناعة البلاستيك العربية هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٣٢٣٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤١٣ هـ الموافق ٢٧ يناير ١٩٩٣ م.

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٥٠ مليون ريال سعودي (خمسين مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ٥ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية للسهم (١٠) عشرة ريال سعودي.

حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية الصادرة بتاريخ ٠١-٠٥-١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢-٠٥-٢٠٢١ م)، على إدراج مليون سهم تمثل ٢٠٪ من رأس المال في نمو (السوق الموازية)، وموافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠-١١-١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩-٠٦-٢٠٢٢ م) على تسجيل وطرح أسهم الشركة للاكتتاب في نمو (السوق الموازية)، وتم إدراج وتداول أسهم الشركة بتاريخ ٠٩-٠٣-١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠-٠٥-٢٠٢٢ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها الأولية، صناعة العلب والصناديق من اللدائن، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن، صناعة الأكياس من اللدائن، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، بيع الأدوات والمواد البلاستيكية (بما فيها الأكياس)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع. وتمارس الشركة أنشطتها وفقاً للأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات الخاصة أن وجدت.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

لدى الشركة فروع في كل من جدة والرياض بموجب رقم سجل تجاري ٤٠٣٠٤٠٢٧٧٨ و ١٠١٠٧٩٣٢٢٧ على التوالي.

## ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا: التزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ٣-١ معايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات الى تحسين افصاحات 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 الاولي 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 الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة

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

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات 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 بأنها مدفوعات عقود ايجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدا ان يتأثر.

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

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات . وتهدف هذه التعديلات أيضا لى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة 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 للفترات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والمطبقة من قبل الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

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

تم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية.
  - يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
  - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن توجّل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- وتبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### ٣-٢-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

##### الإعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الإعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لإستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم إحتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الشركة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم إستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للقطعات والمعدات كاستبدال إذا ما تم إستيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٢-٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

#### الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

نسبة الإهلاك %	
٢٠-٥	مباني على أراضي مستأجرة
١٠	بيوت جاهزة
٥٠-٥	آلات ومعدات
٢٥-٢٠	سيارات
٢٥-١٠	مكيفات
٢٠-١٥	أجهزة مكتبية
٢٥-١٠	أثاث ومفروشات
٥٠-٦,٦٧	عدد وأدوات
٥٠-١٠	قوالب صب

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

#### مشاريع تحت التنفيذ

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

### ٣-٢-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت.  
لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها.  
يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي كما يلي:

الأصل	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.  
يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل عند إستبعاد الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

##### ٣-٢-٤ عقود الإيجار الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسات خيارات الشراء، إذا كان المستأجر من المؤكد بشكل معقول أن يمارس الخيارات، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل حق استخدام الأصل ذي الصلة) إذا:

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- تعدل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يشمل حق استخدام الموجودات القياس الأولي للالتزام بالإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المحدد أيهما أقصر للأصل. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المحدد أو تكلفة حق استخدام الأصل فإن ذلك يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-٢-٤ عقود الإيجار (تتمة)

#### الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً كإيجارات تمويلية أو تشغيلية عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي يتم تصنيف جميع عقود الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم احتساب إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجارات ذات الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يتضمن العقد عناصر التأجير وغير التأجير، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل عنصر.

#### عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة.

٣-٢-٥ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٢-٦ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

تظهر الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصصاً منها مخصص هبوط في القيمة. يتم تكوين مخصص هبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

٣-٢-٧ المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية التقديرية لإتمام البيع. يتم إدراج القيمة الدفترية للمخزون كتكلفة إيرادات عند بيع المخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص مقابل خسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل التقادم والخلل الفني أو التلف الطبيعي وخلافها.

٣-٢-٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين، ومع ذلك يمكن إستخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

٣-٢-٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

##### ٣-٢-١٠ منافع الموظفين

يحتسب صافي إلزام الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة. يتم إعادة قياس المنافع التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصاريف العمومية والإدارية" في حساب الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصاريف الفوائد.

يتم حساب إلزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

##### ٣-٢-١١ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد بعد، وهي مبالغ بدون ضمانات. يتم عرض الأرصدة الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

##### ٣-٢-١٢ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من الشركة سداد هذا الإلزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتمد به لمبلغ الإلزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

##### ٣-٢-١٣ الزكاة والضرائب

###### أ. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

###### ب. ضريبة القيمة المضافة

١- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٢- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

##### ٣-٢-١٤ المصاريف المدفوعة مقدماً

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هبوط في القيمة المتراكمة.

##### ٣-٢-١٥ الإيرادات

يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى، ويحدد المعيار نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويعتمد المعيار على خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

وتقوم الشركة بممارسة الاجتهادات، أخذاً في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس الموضحة أدناه على العقود مع عملائها. كما تحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستنثى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل. ويكون توقيت الإعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بآداء الإلتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل. حيث تعترف المنشأة بالإيراد عندما (أو متى) تنفذ آداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لآداء الإلتزام إلى العميل.

وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء إستناداً إلى الخمس خطوات التالية:

- الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب إستيفاؤها لكل عقد.
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الآداء في العقد: إلتزام الآداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل بيع المنتجات للعميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل المنتجات المتفق عليها مع العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الآداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام آداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام آداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من بيع المنتجات لقاء تأدية إلتزام الآداء.
- الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة إلتزام الآداء.

تستوفي الشركة إلتزام الآداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

- ١) حصول العميل على المنافع الناتجة عن آداء الشركة وإستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- ٢) آداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
- ٣) آداء الشركة للإلتزام لا يكون أصلاً لإستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للآداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.

بالنسبة لالتزامات الآداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه سيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه إستيفاء إلتزام الآداء. عندما تقوم الشركة بإستيفاء إلتزام آداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الآداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من إلتزام العقد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة. يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعند بها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-٢-١٥ الإيرادات (تتمة)

وتتمثل إيرادات الشركة في:

• إيرادات بيع المنتجات

يتم اثبات الإيراد الناتج عن البيع وإصدار فاتورة عند إستيفاء كل الشروط الآتية:

- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة لا يحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليه.

لا تقدم الشركة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة، وبالتالي لا تخضع الشركة الى متطلبات المعيار الدولي فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

### ٣-٢-١٦ تكاليف الإيرادات

تتضمن تكاليف التصنيع في تكلفة المواد الخام والمصاريف المباشرة الخاصة بالتصنيع.

### ٣-٢-١٧ المصاريف

تشمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف الناشئة عن جهود الشركة في المبيعات والتسويق.

يتم تصنيف جميع المصاريف بإستثناء الأعباء المالية، الإستهلاك، الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

### ٣-٢-١٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

عند تعذر تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الشركة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

وتتمثل قيمة الأصل القابلة للإسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الإستعمال أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الأصول، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخضع قيمته الى القيمة القابلة للإسترداد عند تقييم القيمة قيد الإستعمال، ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها، وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٢-٣-١٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الهبوط في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الهبوط في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للإستخدام بعد يتم فحصها للهبوط في قيمتها سنويا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الهبوط في قيمة الأصول.

### ٣-٢-١٩ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد إلتزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

• من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو

• من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية بإستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم إستخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص إستخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:

• تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.

• تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.

• تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الإستهنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة إستخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.

تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣-٢-١٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.

تثبت الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

### ٣-٢-٢٠ الأدوات المالية

#### الموجودات المالية

تصنف الشركة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم شراء الأصل من أجله. بخلاف الموجودات المالية في العلاقة المؤهلة للتحوط، فإن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

#### (أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل هذه الفئة على مشتقات نقدية ومشتقات غير نقدية حيث تعوض القيمة الزمنية القيمة الجوهرية السلبية (انظر قسم "المطلوبات المالية" للمشتقات غير النقدية المصنفة كمطلوبات) ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في بند دخل أو مصروفات التمويل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى الشركة أي موجودات محتفظ بها للمتاجرة ولا تصنف أي موجودات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### (ب) التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الموجودات بشكل أساسي من مخصص السلع والخدمات للعملاء (على سبيل المثال، الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة والأطراف الأخرى)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الإقتناء أو الإصدار، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي.

يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية - السحب على المكشوف من البنوك. تظهر المسحوبات على المكشوف من البنوك ضمن القروض والتسهيلات في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

#### (ج) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل استثمارات في كيانات متداولة وغير متداولة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى الشركة أي أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) ٣-٢١-٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

#### المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند إستبدال إلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط إلتزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الإعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

#### المطلوبات المالية

تصنف السياسات مطلوباتها المالية إلى واحدة من فئتين، اعتماداً على الغرض من إقتناء الإلتزام. بخلاف المطلوبات المالية في علاقة التحوط المؤهلة (انظر أدناه)، فإن السياسة المحاسبية للشركة لكل فئة هي كما يلي:

#### القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل هذه الفئة على مشتقات غير نقدية حيث لا تعوض القيمة الزمنية القيمة الجوهرية السلبية (انظر "الموجودات المالية" للمشتقات النقدية والمشتقات غير النقدية حيث تعوض القيمة الزمنية السلبية الجوهرية القيمة) ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يكن لدى الشركة أي مطلوبات محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي مطلوبات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### مطلوبات مالية أخرى

تشمل المطلوبات المالية الأخرى البنود التالية:

- يتم الاعتراف بقروض البنوك والأطراف ذات العلاقة مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة مرتبطة مباشرة بإصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات لاحقاً والتي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصروفات فائدة على مدى فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد الإلتزام المدرج في قائمة المركز المالي. لأغراض كل إلتزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة وأي قسط مستحق الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء وجود إلتزام قائم.
- الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٣-٢-٢١ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الإعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

##### ٣-٢-٢٢ الالتزامات والأصول المحتملة

أ. الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو إلتزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الإلتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

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

##### ٣-٢-٢٣ ربحية السهم

يتم إحتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائدة إلى حملة الأسهم للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

##### ٣-٢-٢٤ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند إعتداد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم إعتداد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند التوصية عليها من قبل مجلس الإدارة وموافقة المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

##### ٣-٢-٢٥ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الشركة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إن عدم التأكد المتضمن في هذه الفرضيات والتقدير قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

#### ١-٤ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات الشركة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

#### ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم الشركة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ الشركة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة الشركة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهريّة أو هيكلة جوهريّة للأصل المستأجر).

#### ١-٤-١ استيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.
- اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة للالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات إستناداً إلى جهود الشركة لإستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً.

#### ١-٤-٢ تحديد أسعار المعاملات

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات

##### ٤-٢-٤-١ برامج المنافع المحددة

تحدد منافع الموظفين وفق عمليات تقييم اكنوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكنواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المزايا. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن الالتزام بالمنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوياً.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها لالتزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش انتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

##### ٤-٢-٤-٢ هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

##### الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الأصول المالية والمقاسة بالتكلفة المطفأة ويتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

##### ٤-٢-٤-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الإستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

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

##### ٤-٢-٤-٤ هبوط قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على هبوط قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم إختبار الأصول غير المالية لتحديد هبوط القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية إسترداد القيم الدفترية.

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



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني	بيوت جاهزة	الآلات ومعدات	سيارات	مكيفات	أجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	قوالب صب	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٧,٥٦١,٩٩٣	٤٥,٠٠٠	٩٦,٧٢١,٦٢١	١,٥٨٤,٣١٥	١,٣٩٧,٨٥٦	٦٦٧,٩٦١	٣١١,٣٤١	٧٨٣,٣٧٨	٢٠,٣٦٩,٢٠٠	-	١٤٩,٤٤٢,٦٦٥
اضافات خلال السنة	٢١٥,٣١٤	-	٢,٤٧٧,٠٢٨	٢٨٨,٠٠٠	٦٤,٨٢٠	٧٩٢,٥٢٣	٤٢,٣٢٨	٣١٩,٧٢٣	١,٦٠٦,٤١٠	٤,٩٦٥,٠٦٨	١٠,٧٧١,٢١٤
تحويلات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٥,٧٣٩)	-	-	-	٥,٦٧٥	(٦٤)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٧٧٧,٣٠٧	٤٥,٠٠٠	٩٩,١٩٨,٦٤٩	١,٨٧٢,٣١٥	١,٤٦٢,٦٧٦	١,٤٥٤,٧٤٥	٣٥٣,٦٦٩	١,١٠٣,١٠١	٢١,٩٧٥,٦١٠	٤,٩٧٠,٧٤٣	١٦٠,٢١٣,٨١٥
اضافات خلال السنة	٤٩٨,٤٧٨	-	٢,١٦٩,٧٤٦	١٩٧,٨٠٠	١٣٥,٨٦٣	٢٠٤,٦٨٦	٢٠,١٠٠	٥٥٥,٥٥١	٧٨٦,١٩٧	٢٢,٦٤٥,٢٢٦	٢٧,٢١٣,٦٤٧
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٨,٢٧٥,٧٨٥	٤٥,٠٠٠	١٠١,٣٦٨,٣٩٥	٢,٠٧٠,١١٥	١,٥٩٨,٥٣٩	١,٦٥٩,٤٣١	٣٧٣,٧٦٩	١,٦٥٨,٦٥٢	٢٢,٧٦١,٨٠٧	٢٧,٦١٥,٩٦٩	١٨٧,٤٢٧,٤٦٢
مجمع الاستهلاك											
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٧,٨٦٢,٠٤٥	٤٤,٩٩٩	٤٩,٦٩٢,٣١٥	١,٢٧٧,٣٥٦	٩٣٢,٥٣٨	٤٨٧,٩٧٧	٢٩١,٩٣٨	٦٨٢,٥٤٨	١٥,١٣٣,٠٨٠	-	٨٦,٤٠٤,٧٩٦
اضافات خلال السنة	١,٤٩٧,٦٣١	-	٥,٢٣١,٤٧٠	١٢٢,٨٩٧	١٣٣,١٠٣	١٢٧,٨٣٧	١,١٦٤	٧٠,٢٧٦	١,٤٩٠,٩٨١	-	٨,٦٧٥,٣٥٩
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩,٣٥٩,٦٧٦	٤٤,٩٩٩	٥٤,٩٢٣,٧٨٥	١,٤٠٠,٢٥٣	١,٠٦٥,٦٤١	٦١٥,٨١٤	٢٩٣,١٠٢	٧٥٢,٨٢٤	١٦,٦٢٤,٠٦١	-	٩٥,٠٨٠,١٥٥
اضافات خلال السنة	١,٥١٧,٢٠٢	-	٥,٤٣٥,٤٦٩	١٥٤,٢٦٢	١٣١,٠٧٧	٢١١,٦٨٣	١١,٩٤٤	١١٨,٥٨٣	١,٥٨١,٩٥٥	-	٩,١٦٢,١٧٥
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٨٧٦,٨٧٨	٤٤,٩٩٩	٦٠,٣٥٩,٢٥٤	١,٥٥٤,٥١٥	١,١٩٦,٧١٨	٨٢٧,٤٩٧	٣٠٥,٠٤٦	٨٧١,٤٠٧	١٨,٢٠٦,٠١٦	-	١٠٤,٢٤٢,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية											
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٣٩٨,٩٠٧	١	٤١,٠٠٩,١٤١	٥١٥,٦٠٠	٤٠١,٨٢١	٨٣١,٩٣٤	٦٨,٧٢٣	٧٨٧,٢٤٥	٤,٥٥٥,٧٩١	٢٧,٦١٥,٩٦٩	٨٣,١٨٥,١٣٢
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٤١٧,٦٣١	١	٤٤,٢٧٤,٨٦٤	٤٧٢,٠٦٢	٣٩٧,٠٣٥	٨٣٨,٩٣١	٦٠,٥٦٧	٣٥٠,٢٧٧	٥,٣٥١,٥٤٩	٤,٩٧٠,٧٤٣	٦٥,١٣٣,٦٦٠

أ- مباني الشركة مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية بمدينة جدة.

ب- بعض المباني والآلات الخاصة بتوسعة المصنع مرهونة كضمان لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨ (إيضاح ١٤).

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي (تتمة)

(أ) تم توزيع استهلاك السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٤٤٥,٤٩٢	٨,٧٥٤,٧٢٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
١٠٧,٣٦٤	١٥٧,٣٣٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٨)
١٢٢,٥٠٣	٢٥٠,١١٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٨,٦٧٥,٣٥٩	٩,١٦٢,١٧٥	

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ٤ إلى ٢٠ سنة. التزامات الشركة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة مفصلة أدناه. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة منخفضة. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة" على هذه الموجودات.

يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو مبين أدناه:

٦-١ موجودات حق استخدام

تتمثل موجودات حق استخدام على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		التكلفة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٣٧,٣٦٣	٤,١٣٧,٩٩٠	في ١ يناير
٢,٠٦١,٩٠٦	-	إضافات خلال السنة
(٣٦١,٢٧٩)	-	استبعادات خلال السنة
٤,١٣٧,٩٩٠	٤,١٣٧,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر
		<b>مجمع الإطفاء</b>
١,٣٣٩,٨٢٥	١,٤٨٤,٦٤٣	في ١ يناير
٥٠٦,٠٩٦	٤٨٥,١٢٥	محمل خلال السنة
(٣٦١,٢٧٨)	-	استبعادات خلال السنة
١,٤٨٤,٦٤٣	١,٩٦٩,٧٦٨	في ٣١ ديسمبر
٢,٦٥٣,٣٤٧	٢,١٦٨,٢٢٢	صافي القيمة الدفترية

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات الإيجار الخاصة بالشركة والتغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٩٣,٤٣١	٢,٧٤٩,١٦٨	كما في ١ يناير
٢,٠٦١,٩٠٦	-	إضافات خلال السنة
(٥٠٦,١٦٩)	(٤٢٢,٣٠٢)	مسدد خلال السنة
٢,٧٤٩,١٦٨	٢,٣٢٦,٨٦٦	كما في ٣١ ديسمبر



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٨-٢ فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي قامت بها الشركة مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

الإسم	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	مدفوعات بالإئابة	١٨٢,٢٠٢	٨٢٩,١٦١
	مورد	-	(١٨٠,١٠٨)
شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	مدفوعات بالإئابة	٧٨٢,٣٣٧	٩٣٦,٣٨٠
	مورد	(١,٠٨١,٣٢٨)	(٢٧٨,٦٠٩)
شركة عمر أبوبكر بالبيد - النقليات	مورد	١٩١,٩٢٩	١٩٠,٠٦٦
شركة أسواق الحجاز التجارية	مدفوعات بالإئابة	-	١٧٤,٦٩٨
شركة بيت التمويل السعودي المحدودة	مورد	-	٧٤,٦٣٢
	مدفوعات بالإئابة	(٢٤,٩٢٠)	(٢٤,٦٨٨)
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	تحويلات مالية	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٤٤٢,٨٧٧
	مدفوعات بالإئابة	-	٣٠١,٥٨٦
شركة أوتاد العربية الصناعية	مدفوعات بالإئابة	(٣٥,٠٠٠)	-

٨-٣ مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	١٤١,٣٩٨	٢٤٤,٣٠٥
شركة أوتاد العربية الصناعية	٣٥,٠٠٠	-
	١٧٦,٣٩٨	٢٤٤,٣٠٥

٨-٤ مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة أسواق الحجاز التجارية	٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠
شركة بيت التمويل السعودي المحدودة	١٤٨,٢٧٨	١٤٨,١٢٨
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	١٥,٧٤٢,٥٨٥	١٨,٩٤٠,٥٨٥
	١٥,٩٧١,٨٦٣	١٩,١٦٩,٧١٣

\* تتمثل التحويلات المالية في سداد مصاريف ومشتريات والتزامات الشركة.

٨-٥ تتمثل مبالغ مستحقة من طرف ذات علاقة (ذمم مدينة) فيما يلي:

شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم المحدودة (إيضاح ٧)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	٥٢٠,٧٠٤	٣٠٢,١٩٧
	٥٢٠,٧٠٤	٣٠٢,١٩٧

٨-٦ تتمثل مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة (ذمم دائنة) فيما يلي:

شركة عمر أبوبكر بالبيد - النقليات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	-	٥٤,٩٧٠
	-	٥٤,٩٧٠

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٧-٨ بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين  
تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة خلال الفترة فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٦٥,٦٠٠	٥٣٤,٢٢٢
٣١,٩١٠	٤١,٨٠٠
٥٩٧,٥١٠	٥٧٦,٠٢٢

رواتب ومنافع أخرى  
التزامات المنافع المحددة للموظفين

٩- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦٠٤,٦٢٨	٥٧٤,٢٧٧
٢,٤٦٩,٧٣٦	٤,١١٤,٣١٩
١٧٨,٣٠٣	١٢,١٦٨
٢٥٤,٤٠٨	١,٩٤١,٤٤٤
٣,٨١٦,٩٣٢	٦,٧٥٥,٩٠٦
٧,٣٢٤,٠٠٧	١٣,٣٩٨,١١٤

مصاريف مدفوعة مقدماً  
دفعات مقدماً للموردين  
سلف وعهد موظفين  
ضريبة قيمة مضافة  
حوافز مشتريات مستحقة

١٠- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٧,٣٤٨,٥٣١	٢٣,٦٥٩,٠٣٤
٣,٣٣٣,٢٣١	٢,٨٥٨,٣١٤
١٥,٨٩٦,١٢٠	١٩,٧٥٠,٩٣٨
٦١٧,٦٣٧	١,٢٧٩,٩٢٧
١,٨٨٨,٦١٦	٢,٠٩٦,٢٧٠
٣٩,٠٨٤,١٣٥	٤٩,٦٤٤,٤٨٣
(٥٩٠,٢٥٣)	(٩٤٠,٢٥٣)
٣٨,٤٩٣,٨٨٢	٤٨,٧٠٤,٢٣٠

يخصم:  
مخصص مخزون بطيء الحركة (١-١٠)

١-١٠ حركة مخصص المخزون بطيء الحركة :

٣٥٠,٢٥٣	٥٩٠,٢٥٣
٢٤٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
٥٩٠,٢٥٣	٩٤٠,٢٥٣

في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
في نهاية السنة

١١- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩٦,٣٠٢	٢٠,٠٠٠
٢,٧١٩,٦٦٧	١,٧٦٨,٤٢٤
٢,٨١٥,٩٦٩	١,٧٨٨,٤٢٤

نقد بالصندوق  
نقد لدى البنوك

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٢٣٨,٠٥٩	٣,٩٩٥,١٩٣	الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٤,١٧٧	٦٠٢,٧٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
-	١٤٢,٩٧٥	تكلفة التمويل
-	(٣٦٨,٥٥٥)	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
(٣٠٧,٠٤٣)	(٤٩٣,٦٥٩)	مسدد خلال السنة
٣,٩٩٥,١٩٣	٣,٨٧٨,٧١٣	في ٣١ ديسمبر

كانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل زيادة الرواتب
%٤,١٧	%٤,٥١	معدل الخصم

#### ١٣- مطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠٨,٨٦١	٤١٠,٦٨٤	مكافآت و عمولات مستحقة
١٥٨,٠٤٧	٥٠٧,٣٠٦	تأمينات إجتماعية
١,٠٣٠,١٥٦	١,٨٥١,٥٨٧	دفعات مستلمة مقدماً من العملاء
٩٠٧,٣٢٢	٧١٢,٥٠١	مصاريف مستحقة
-	٤١٦,٢٥٥	فوائد مستحقة
٢,٥٠٤,٣٨٦	٣,٨٩٨,٣٣٣	

#### ١٤- القروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٨٩٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول من القروض
٢٩,٦٥٤,١٠٥	٥٥,٢٤٦,٥٠٧	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨ * قروض قصيرة الأجل من البنك السعودي للاستثمار ***
٣٣,٥٤٤,١٠٥	٥٥,٢٤٦,٥٠٧	

#### (\* قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨

في ٢٤ شوال ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٧ م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٠,٨ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق على أن يسدد التمويل على ١٠ أقساط نصف سنوية ويبدأ سداد أول قسط في ١٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ م.

إن هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم إنشائها في المصنع والواقع على أرض في مدينة جدة المدينة الصناعية الأولى، والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٠,٣٧٧ كيلو متر مربع مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع. ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٧ مارس ٢٠٢٣ م.

وتم خلال الفترة في ٧ مارس ٢٠٢٣ م سداد كامل الرصيد المتبقي واقفال القرض.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٤- القروض (تتمة)

خلال العام قامت الشركة بطلب تسهيلات إئتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل التوسعات الإستثمارية المخططة بإنشاء مصنع في منطقة الرياض وجاري العمل على إستيفاء المتطلبات الخاصة بالتسهيلات الجديدة، كما أنه جاري العمل على إنهاء الرهونات القائمة والخاصة بضمان قرض الصندوق السابق المسدد بالكامل. ويتأريخ للاحق للقوائم المالية في ١٧ يناير ٢٠٢٤م أعلنت الشركة عن توقيع تسهيل تمويل رأس المال العامل بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

#### (\*\*\*) قرض من البنك السعودي للإستثمار

في ٥ مايو ٢٠١٩م وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي للإستثمار بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الإتفاقية مبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذه التسهيلات في صورة قروض قصيرة الاجل بتمويل بيع أجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح. تم في الفترة المالية توقيع ملحق للعقد وتعديل السقف التمويلي بموجب الملحق بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي.

قامت الشركة بتحرير سند لأمر بقيمة ٥٢,٦ مليون ريال بالاضافة الى ضمان مستمر التكافل والتضامن غير قابل للنقض مقدم بشكل مستقل من كل من: المساهم شركة عمر ابو بكر بالبيد المحدودة ومن المساهم خالد عمر ابو بكر بالبيد والمساهم احمد عمر ابو بكر بالبيد (تغطي كامل التسهيلات)، علماً بأنه تم تعديل شروط إتفاقية القرض المؤرخه في ٥ مايو ٢٠١٩ ومالحق تعديلها المؤرخ في ١٥ ديسمبر ٢٠٢١ وملحق تعديلها الثاني المؤرخ في ٨ مارس ٢٠٢٣ والذي بموجبه تم الغاء الضمانات الشخصية والموافقة على الضمان المقدم من السادة شركة عمر ابو بكر بالبيد المحدودة شركة شخص واحد، كما تتضمن الإتفاقية على تعهدات مالية أخرى من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة.

في ٨ مارس ٢٠٢٣م وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي للإستثمار بمبلغ ١٩,٨ مليون ريال سعودي، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الإتفاقية مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذه التسهيلات في صورة قروض قصيرة الاجل بتمويل بيع أجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح. وذلك بموجب ضمانات مقدمه من شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة شركة شخص واحد غير مشروطة وغير قابله للنقض ضماناً لجميع التسهيلات الائتمانية المقدمة لشركة صناعة البلاستيك العربية .

في ٨ مارس ٢٠٢٣م وقعت الشركة تسهيلات بنكية مع البنك السعودي للإستثمار بمبلغ ٣٠,١ مليون ريال سعودي، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الإتفاقية مبلغ ٣٣,٥ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذه التسهيلات في صورة قروض قصيرة الأجل بتمويل بيع أجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، وذلك بموجب ضمانات مقدمه من شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة شركة شخص واحد غير مشروطة وغير قابله للنقض ضماناً لجميع التسهيلات الائتمانية المقدمة لشركة صناعة البلاستيك العربية .

#### ١٥- الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٦٣٣,٥٣١	١,٠٨٥,٩١٥	الرصيد في بداية السنة
٨٠٢,٣٣٠	٧٠٠,١٣٩	المكون خلال السنة
(٦٠,١٥١)	(٥٦٩,٣٧٨)	المدفوع خلال السنة
(٢٨٩,٧٩٥)	-	رد خلال السنة
١,٠٨٥,٩١٥	١,٢١٦,٦٧٦	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥- الزكاة (تتمة)

##### الموقف الزكوي:

تم احتساب الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تقدم الشركة اقرار زكوي موحد من خلال شركة مجموعة بالبيد القابضة بموجب إشعار من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم سداد المستحق من قبل شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة (المساهم) دون التزام على الشركة للعام ٢٠٢١ م والسنوات ما قبل ٢٠٢١ م باستثناء ربط عامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م .

خلال العام ٢٠٢٢ م تقدمت الشركة بطلب تقديم اقرار زكوي مستقل وتمت الموافقة عليه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٩ م الى ٢٠٢٢ م.

صدر ربط زكوي للشركة لعامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م بفروقات زكوية بمبلغ ٢٨٣,٥٨٣ ريال سعودي و ٦٠,١٥١ ريال سعودي على التوالي، قامت الشركة بدفع مبلغ ٦٠,١٥١ ريال سعودي فروقات الربط النهائي للعام ٢٠١٦ م وقد تم الاعتراض والتصعيد لدى الأمانة العامة للجان الضريبية للربط الزكوي للعام ٢٠١٥ م وصدر بها قرار من اللجنة بفروقات زكوية بمبلغ ١٣٧,٠٤٤,٦٨ ريال سعودي، وقد تم سدادها.

#### ١٦- التقارير القطاعية

تتمثل إيرادات الشركة في المبيعات الناتجة عن بيع البلاستيك ولا يوجد منتجات أخرى للشركة، ويتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية في نقطة من الزمن.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٤,٣٤٥,٤٨١	١٥٦,٢٦١,٠٨٥	المملكة العربية السعودية
٢٢٥,٢٧٩	٣٨٥,٩١٧	خارجي
١٥٤,٥٧٠,٧٦٠	١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	
١٥٤,٥٧٠,٧٦٠	١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	نوع العميل
١٥٤,٥٧٠,٧٦٠	١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	عملاء شركات

بلغت الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من عميل رئيسي واحد بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٠,٣ مليون ريال سعودي) ما نسبته ١٨,٢٪ من إجمالي المبيعات (٢٠٢٢ م: ١٨,٢٪).



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>١٧- تكلفة الإيرادات</u>
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٩,٣٦٥,٨٨٦	٩٤,٠٠٢,٥٨١	تكلفة المواد المباشرة
١٤,٣٠٩,٩٦٣	١٤,٠١٤,٠٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٩٩٢,٦٩٥	٥,٧٧١,٦٢٥	مياه وكهرباء
٢,٩١٧,٣٠٩	٣,٧٣٧,٣٦٩	مواد أولية غير مباشرة
١,١٢٠,١٣٣	١,٠٢٧,٨١٤	صيانة واصلاح وقطع غيار
٦٠٨,٨٩٧	٢١٤,٣٧٢	رسوم حكومية
٨,٤٤٥,٤٩٢	٨,٧٥٤,٧٢٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٥٠٦,٠٩٦	٤٨٥,١٢٥	إطفاء موجودات حق الإستخدام (ايضاح ٦)
١٦١,٢٥٨	٤٦,٩٦٣	ضيافة ونظافة
٨١,٣٨٣	١٥,٠٠٠	رسوم استشارات
٧٢٤,٢٩٧	٥٣٩,٣٦٧	أخرى
<u>١٣٣,٢٣٣,٤٠٩</u>	<u>١٢٨,٦٠٨,٩٤٠</u>	

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>١٨- مصاريف بيع وتوزيع</u>
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٦٤,٨٩٤	٢,٣٣٣,٥٨٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٣٢,٦٧٢	٣,٦٧٨,٣٩٣	نقل بضاعة
٨٣,٣١٠	٢٧,٢٥٧	إيجارات
١٣٨,٨٦٥	٦٣,٢٢٤	مصاريف سيارات
٣٣,٦٢٤	٤٨,٠٨٣	إستشارات فنية
٢٤٠,٠٠٠	٢٧١,٢٠٥	عمولات مبيعات
٧,٠٤٩	٤١,٧٤٤	رسوم حكومية
١٨١,٧١٩	١٣١,٢٣٧	صيانة واصلاح وقطع غيار
١٠,٤٣٥	٢٧,٤٧٨	مياه وكهرباء
١٠٧,٣٦٤	١٥٧,٣٣٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٢٤٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح ٧-١)
١٤,١٤٦	١٨,١١٦	هاتف وفاكس وإنترنت
١١,٤٩٠	١٦,١٤٨	ضيافة ونظافة
٣٨١,٨٦٠	٧٢٣,٩٨٤	متنوعة
<u>٦,٦٤٧,٤٢٨</u>	<u>٧,٩٩٧,٧٩٠</u>	

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٩- مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٧٦,٨٣٠	٢,٠٩٤,٦٣٤	رواتب وأجور وما في حكمهما
٨٢,٢٠٥	٣٦٩,٢٤٥	رسوم حكومية
٢١٩,٦٣٧	١٥٨,٣٩١	صيانة وإصلاح
٢٣,٣٦٥	٣٩,١١٧	ضيافة ونظافة
٣٧٦,٤٢٤	٣١٣,٤١٣	أتعاب مهنية وإستشارات
١٦,٢٩٩	١٢,٦٩٠	مصاريف سيارات
٢١,٣٢١	١٠,٨٧٥	هاتف وفاكس وإنترنت
١٢٢,٥٠٣	٢٥٠,١١٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٢٦٠,٠٠٠	٣٨٥,٢٦٨	حوافر ادارية
٢٠,٠٠٠	٤٣,٢٣٢	مياه وكهرباء
٣٣,٦٤٨	٢٣٩,٠٥٨	متنوعة
٢,٩٥٢,٢٣٢	٣,٩١٦,٠٤١	

٢٠- التكاليف التمويلية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨,٣٩٢	١١٢,٢٥٧	تكلفة تمويل عقود الايجار
٢,٢٤٥,٤٣١	٢,٦٠١,٤٦٧	تكلفة تمويل القروض
٢,٢٧٣,٨٢٣	٢,٧١٣,٧٢٤	

٢١- ربح السهم الأساسي والمخفض

تحتسب الارباح الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي.

فيما يلي صافي الربح وتفاصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣٠١,٨٣٢	١٣,٣٩٩,٣٢٩	صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
١,٨٦	٢,٦٨	الربح الاساسي المخفض للسهم (ريال سعودي للسهم)

لم يتم إجراء أي معاملات فيما يتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ قائمة المركز المالي وتاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

## ٢٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء من طبيعة أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتضمن تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح. إن كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان.

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل.

### مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة وتنشأ عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

الشركة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل الشركة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحفوظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة لكون الشركة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

### الذمم المدينة التجارية

• يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسات واجراءات وضوابط تم إيجادها وتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك مرموقة.

• يتم إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني). يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق إذا كان من المتوقع ان تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. تعتبر أنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة.

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة باستعمال مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						معدل خسارة الائتمان المتوقعة الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر خسارة الائتمانية المتوقعة
الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-١٢١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-١ يوم	
%٤,٨٤	%١٦,٠	%١٣,٣	%٦,٥	%٠	%٠	
٤٩,٨٩٩,٢٩٨	١١,٦١٠,٢٠٩	٢,٤٣٢,٥١٣	٣,٥٣٤,٥١٣	٨,٥٣٩,١٧٣	٢٣,٧٨٢,٨٩٠	
٢,٤١٤,٨١٢	١,٨٦٣,٤٢٢	٣٢٣,٢٧٩	٢٢٨,١١١	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						معدل خسارة الائتمان المتوقعة الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر خسارة الائتمانية المتوقعة
الذمم المدينة التجارية						
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-١٢١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-١ يوم	
%٣,٩	%١٥,٦	%١٤,٥	%٣,٩	%٠	%٠	
٥٠,٠٩٣,٢٣٩	٨,٣٧٤,١٦٧	٣,٠١٩,٨٩٠	٦,٠٩٦,٩٠٨	٩,٢٠٦,٣٧٠	٢٣,٣٩٥,٩٠٤	
١,٩٨٤,٧٥١	١,٣٠٦,٣٠٤	٤٤٠,٥٣٢	٢٣٧,٩١٥	-	-	

يقتصر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على الشركة على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير، كما هو موضح أدناه:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٨١٥,٩٦٩	١,٧٨٨,٤٢٤	النقد وما في حكمه
٤٨,١٠٨,٤٨٨	٤٧,٤٥٤,٥٤٧	ذمم مدينة
٣,٨١٦,٩٣٢	٦,٧٥٥,٩٠٦	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٤,٣٠٥	١٧٦,٣٩٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٤,٩٨٥,٦٩٤	٥٦,١٧٥,٢٧٥	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	-	٢١,٦١٠,٤٩٤	٢١,٦١٠,٤٩٤
-	-	٥٥,٢٤٦,٥٠٧	٥٥,٢٤٦,٥٠٧
-	-	٧٦,٨٥٧,٠٠١	٧٦,٨٥٧,٠٠١

الالتزامات المالية:

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى  
قروض

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة) مخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	-	٢١,٦٩٥,٦١٦	٢١,٦٩٥,٦١٦
-	-	٣٣,٥٤٤,١٠٥	٣٣,٥٤٤,١٠٥
-	-	٥٥,٢٣٩,٧٢١	٥٥,٢٣٩,٧٢١

### الالتزامات المالية:

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات

متداولة أخرى

قروض

## ٢٣- إدارة المخاطر

### التركز العالي للمخاطر

ينشأ التركيز العالي للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف التي يتم التعامل معها تمارس أعمالاً تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها سمات اقتصادية قد تؤثر في قدرتها على تادية التزاماتها التعاقدية بحيث قد تتأثر بشكل مشابه في التغييرات بالظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. يوضح التركيز الحساسية النسبية لأداء الشركة في التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

لغرض تجنب التركيز العالي للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات محددة للحفاظ على محفظة متنوعة. تتم السيطرة وإدارة التركزات العالية لمخاطر الائتمان. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل الشركة لإدارة تركيزات مخاطر الائتمان على مستوى العلاقة والصناعة.

### إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال الشركة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير الشركة وتعدل هيكل رأس المال في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل الشركة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

تبقى الاستراتيجية الكلية للشركة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للشركة من صافي الديون (قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل وذمم دائنة تجارية ومصارييف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة).

## ٢٤- قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد ومافي حكمه والذمم المدينة والمستحق من أطراف ذوي علاقة بينما تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تتضمن المصارييف المستحقة والمستحق لأطراف ذوي علاقة.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. تعتقد الإدارة بأن الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

لا تحمل الشركة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

لدى الشركة التزامات محتملة تتمثل في الاعتمادات المستندية .

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إعتمادات مستندية
٧,٢٠٩,٧٧٥	٧,٥٢٥,١٩١	
٧,٢٠٩,٧٧٥	٧,٥٢٥,١٩١	

لدى الشركة ارتباطات تعاقدية رأسمالية بموجب عقود قائمة لتوريد موجودات ثابتة، فيما يلي تفاصيل الارتباطات الرأسمالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣٥,١٤١,١٦٠	اجمالي التعاقدات الرأسمالية
-	٢٧,٦١٥,٩٦٩	(يخصم) دفعات مقدماً لشراء ممتلكات وآلات ومعدات / مشروعات تحت التنفيذ
-	٧,٥٢٥,١٩١	

**٢٦- معاملات مع مورد رئيسي**

بلغت المشتريات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) مبلغ ٨٣,٥ مليون ريال سعودي بما يمثل ٨٠٪ من إجمالي المشتريات (٢٠٢٢ م: ٨٢,٧ مليون ريال سعودي بما يمثل ٧٨,٣٪ من إجمالي المشتريات).

**٢٧- الاحداث اللاحقة**

بتاريخ لاحق للقوائم المالية قامت الشركة بما يلي:

- وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي.
- وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع البنك الاهلي السعودي بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي.

**٢٨- اعتماد القوائم المالية**

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٢٨ م.