

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
٣٨-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

الموقرين

السادة / المساهمين
شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعوديةالرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صناعة البلاستيك العربية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسئوليات 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 بمسئولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة 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
قامت الشركة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ١٨٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٥٦,٦ مليون ريال سعودي).	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تعترف الشركة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.	تم تنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:
تعتبر الإيرادات من أمور مراجعة رئيسي 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".	<ul style="list-style-type: none"> قيمنا سياسة الشركة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". إختبرنا عينة من المبيعات وتم مطابقتها مع فواتير المبيعات، وأمر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥). إختبرنا 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. قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع إيضاح رقم ٣-١٥-١٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١٦ للإفصاح ذي 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 ٢٠٢٤م

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية للشركة المعلومات الأخرى ونحن لانبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه إستناداً الى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي ترى ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمُنشأة 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 اعداد واطار التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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

٣٨/٤

التاريخ: ١٤٤٦/١٠/١١ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٤/٠٩ م

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٨٣,١٨٥,١٣٢	١١٤,٨١٦,٤٧٦	٥	ممتلكات، الآت ومعدات
٢,١٦٨,٢٢٢	٣,٦٤٩,٢٩٧	٦	موجودات حق الاستخدام
٨٥,٣٥٣,٣٥٤	١١٨,٤٦٥,٧٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٤٨,٧٠٤,٢٣٠	٤٧,٣٣٣,٣٨١	١٠	مخزون
٤٧,٤٥٤,٥٤٧	٤٩,٣٨٩,٥١٥	٧	ذمم مدينة
١٣,٣٩٨,١١٤	٩,٤٥٤,٧٨١	٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٧٦,٣٩٨	١٧٦,٣٩٨	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٧٨٨,٤٢٤	٧,٠٠٠,٥٩٨	١١	نقد وما في حكمه
١١١,٥٢١,٧١٣	١١٣,٣٥٤,٦٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٩٦,٨٧٥,٠٦٧	٢٣١,٨٢٠,٤٤٦		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧,٣٣٨,٧٩٩	٧,٣٣٨,٧٩٩		احتياطي نظامي
٣٨٥,٩٥٧	٣٨٥,٩٥٧		رأس مال إضافي
٣٨,٢٦٤,٢٨٠	٥١,٣٤١,٩٠١		أرباح مبقاة
٩٥,٩٨٩,٠٣٦	١٠٩,٠٦٦,٦٥٧		مجموع حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٤٦٩,١٨٢	٢,٠٤٧,٦٧٤	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٣,٨٧٨,٧١٣	٣,٥٧٤,٩٠٢	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٣٤٧,٨٩٥	٥,٦٢٢,٥٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٥٥,٢٤٦,٥٠٧	٨٩,٦٢١,٦٨٢	١٤	فروض
٨٥٧,٦٨٤	١,٩٣١,٥٥٤	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٨,٣٤٧,٠٧٣	١٩,٢٣١,١٧٥		ذمم دائنة تجارية
١٥,٩٧١,٨٦٣	٨٧١,١٥٤	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٨٩٨,٣٣٣	٤,٧٩٤,٨٧٨	١٣	مطلوبات متداولة أخرى
١,٢١٦,٦٧٦	٦٨٠,٧٧٠	١٥	الزكاة
٩٥,٥٣٨,١٣٦	١١٧,١٣١,٢١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٠,٨٨٦,٠٣١	١٢٢,٧٥٣,٧٨٩		مجموع المطلوبات
١٩٦,٨٧٥,٠٦٧	٢٣١,٨٢٠,٤٤٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الإسم:

التوقيع: Khalid Balubaid

الرئيس التنفيذي

الإسم:

التوقيع:

المدير المالي

الإسم:

التوقيع:

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

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	١٨٣,٤١٠,٢٨٨	١٦	الإيرادات
(١٢٨,٦٠٨,٩٤٠)	(١٥٠,٧٨٤,٥٢٧)	١٧	تكلفة الإيرادات
٢٨,٠٣٨,٠٦٢	٣٢,٦٢٥,٧٦١		مجمل الربح
(٧,٩٩٧,٧٩٠)	(١٠,٩٦٧,٨٨٦)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٩١٦,٠٤١)	(٥,٠٠٠,٤٢١)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٣٢٠,٤٠٦	٥٢٠,٦١٣		إيرادات أخرى
١٦,٤٤٤,٦٣٧	١٧,١٧٨,٠٦٧		ربح التشغيل
(٢,٧١٣,٧٢٤)	(٣,٤٣١,١٨٤)	٢٠	تكاليف تمويلية
١٣,٧٣٠,٩١٣	١٣,٧٤٦,٨٨٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٧٠٠,١٣٩)	(٣٦٣,٢٩٧)	١٥	الزكاة
١٣,٠٣٠,٧٧٤	١٣,٣٨٣,٥٨٦		صافي ربح السنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة			
٣٦٨,٥٥٥	(٣٠٥,٩٦٥)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٣٩٩,٣٢٩	١٣,٠٧٧,٦٢١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٦١	٢,٦٨	٢١	ربح السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

الإسم:

التوقيع: *Khalid Balubaid*

الرئيس التنفيذي

الإسم:

التوقيع:

المدير المالي

الإسم:

التوقيع:

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

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	رأس مال إضافي	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٨٢,٥٨٩,٧٠٧	٢٦,١٦٨,٠٢٨	٣٨٥,٩٥٧	٦,٠٣٥,٧٢٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٠٣٠,٧٧٤	١٣,٠٣٠,٧٧٤	-	-	-	صافي ربح السنة
٣٦٨,٥٥٥	٣٦٨,٥٥٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣,٣٩٩,٣٢٩	١٣,٣٩٩,٣٢٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١,٣٠٣,٠٧٧)	-	١,٣٠٣,٠٧٧	-	المحول للاحتياطي النظامي
٩٥,٩٨٩,٠٣٦	٣٨,٢٦٤,٢٨٠	٣٨٥,٩٥٧	٧,٣٣٨,٧٩٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٥,٩٨٩,٠٣٦	٣٨,٢٦٤,٢٨٠	٣٨٥,٩٥٧	٧,٣٣٨,٧٩٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣,٣٨٣,٥٨٦	١٣,٣٨٣,٥٨٦	-	-	-	صافي ربح السنة
(٣٠٥,٩٦٥)	(٣٠٥,٩٦٥)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣,٠٧٧,٦٢١	١٣,٠٧٧,٦٢١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	المحول للاحتياطي النظامي
١٠٩,٠٦٦,٦٥٧	٥١,٣٤١,٩٠١	٣٨٥,٩٥٧	٧,٣٣٨,٧٩٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المدير المالي
الإسم:
التوقيع:

الرئيس التنفيذي
الإسم:
التوقيع:

رئيس مجلس الإدارة
الإسم:
التوقيع:

للإدارة العامة

Khalid Balubaid

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

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٣,٧٣٠,٩١٣	١٣,٧٤٦,٨٨٣
٩,١٦٢,١٧٥	١٠,٥٢١,٩٣٣
٤٨٥,١٢٥	١,٥٥٤,٧١٣
٣٥٠,٠٠٠	٥٢١,٧٤٧
٢,٧١٣,٧٢٤	٣,٤٣١,١٨٤
٦٠٢,٧٥٩	٧٧٤,٢٥٠
٤٦٠,٠٠٠	١,٩٦٢,٣٥١
-	(٨٢٣,٣٠٠)
-	(٣٥٨,١٠٢)
٢٧,٥٠٤,٦٩٦	٣١,٣٣١,٦٥٩
١٩٣,٩٤١	(٣,٠٧٤,٠١٩)
(٦,٠٧٤,١٠٧)	٣,٩٤٣,٣٣٣
٦٧,٩٠٧	-
(١٠,٥٦٠,٣٤٨)	٨٤٩,١٠٢
(٧٨٨,٣٩٨)	٨٨٤,١٠٢
١,٣٩٣,٩٤٧	٨٩٦,٥٤٥
(٣,١٩٧,٨٥٠)	(١٥,١٠٠,٧٠٩)
٨,٥٣٩,٧٨٨	١٩,٧٣٠,٠١٣
(٥٦٩,٣٧٨)	(٥٤١,١٠١)
(٤٩٣,٦٥٩)	(١,٥٢٤,٥٧٧)
(٢,٤٥٨,٤٩٢)	(٣,٠٦١,٢٣٥)
٥,٠١٨,٢٥٩	١٤,٦٠٣,١٠٠
(٤,٥٦٨,٤٢١)	(١٦,٤١٨,٩٤٣)
(٢٢,٦٤٥,٢٢٦)	(٢٥,٧٣٤,٣٣٤)
(٢٧,٢١٣,٦٤٧)	(٤٢,١٥٣,٢٧٧)
(٥٣٤,٥٥٩)	(١,٦١٢,٨٢٤)
٢١,٧٠٢,٤٠٢	٣٤,٣٧٥,١٧٥
٢١,١٦٧,٨٤٣	٣٢,٧٦٢,٣٥١
(١,٠٢٧,٥٤٥)	٥,٢١٢,١٧٤
٢,٨١٥,٩٦٩	١,٧٨٨,٤٢٤
١,٧٨٨,٤٢٤	٧,٠٠٠,٥٩٨
-	٢٦,٦٧٨,٤٨٣
-	٣,٠٣٥,٧٨٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل الزكاة
<u>تعديلات لتسوية صافي ربح السنة</u>
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء موجودات حق الاستخدام
مخصص مخزون بطيء الحركة
تكاليف تمويلية
التزامات المنافع المحددة للموظفين
خسائر الائتمان المتوقعة - المكون
خسائر الائتمان المتوقعة - المستخدم
رد مخصص الزكاة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

ذمم مدينة
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
مخزون
ذمم دائنة
مطلوبات متداولة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>النقد الناتج من الشغل</u>
المسدد من الزكاة
المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
التكاليف التمويلية المسددة
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
صافي التغير في القروض
<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
<u>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</u>
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة
<u>معاملات غير نقدية</u>
محول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات موجودات حق استخدام

WB

WB

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإسم:

الإسم:

الإسم:

التوقيع: *Khalid Balubaid*

التوقيع: 

التوقيع:

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

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 ١٤١٣هـ الموافق ٢٧ يناير ١٩٩٣م.

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

أعلنت شركة صناعة البلاستيك العربية بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٤م عن توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية للشركة بزيادة رأس المال بنسبة ٥٠٪ وذلك عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة قدرها ٢٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة ولم يتم تحديد موعد لانعقاد الجمعية العامة المساهمين حتى تاريخه لاتخاذ القرار.

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 للقرارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية (ويشار إليها جميعاً بالمعايير الدولية للقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية).

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 الائتمان 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 غير ذلك.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية التطبيق حتى تاريخ القوائم المالية للشركة. وتعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إن وجدت، عندما تصبح سارية التطبيق.

أ. المعايير والتفسيرات الجديدة غير سارية التطبيق

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية التطبيق في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية وأهمها ما يلي:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (التعديلات). نشأت التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) بشأن تحديد سعر الصرف عندما يكون هناك نقص طويل الأجل في قابلية الصرف. لم يتضمن معيار المحاسبة الدولي ٢١، قبل التعديلات، متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، مما أدى إلى التنوع في الممارسة.	١ يناير ٢٠٢٥ م
تعديلات على المعيار الدولي لاعتماد التقارير المالية ٩ و المعيار الدولي لاعتماد التقارير المالية ٧	أوصت اللجنة بأن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمعالجة هذه المشكلة. وبعد مزيد من المداولات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض للتعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ٢١ في أبريل ٢٠٢١ م وتم إصدار التعديلات النهائية في أغسطس ٢٠٢٣ م.	١ يناير ٢٠٢٦ م
تقديم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. تتطلب التعديلات من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري عندما يخلص إلى أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى.	- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الاعتراف بها، مع إستثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٦ م
تصنيف وقياس الأدوات المالية	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها ما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي لاعتماد التقارير المالية رقم ١٨	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها ما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها ما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧ م

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية التطبيق في السنة الحالية
فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها تأثير على القوائم المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	صدرت لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قراراً بشأن جدول الأعمال في يونيو ٢٠٢٠م - البيع وإعادة التأجير بدفعات متغيرة. تمت إحالة هذه المسألة إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية لوضع المعايير لبعض الجوانب. أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات النهائية في سبتمبر ٢٠٢٢م. تنص التعديلات على شرط للبائع المستأجر لتحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بطريقة لا يعترف فيها البائع - المستأجر بأي مبلغ من المكاسب أو الخسائر التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر.	١ يناير ٢٠٢٤ م
ترتيبات تمويل الموردين (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧)	في ٢٥ مايو ٢٠٢٣م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ترتيبات تمويل الموردين، والتي عدلت معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (التعديلات). نشأت هذه التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقته لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) حول متطلبات عرض الالتزامات والتدفقات النقدية المرتبطة بها الناشئة عن ترتيبات تمويل سلسلة التوريد والإفصاحات ذات الصلة. في ديسمبر ٢٠٢٠م، نشرت اللجنة جدول أعمال ترتيبات تمويل سلسلة التوريد - التخصيم العكسي الذي تناول هذا التقديم بناءً على المتطلبات الواردة في المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الموجودة في ذلك الوقت. خلال هذه العملية، أشارت التعليقات الواردة من أصحاب المصلحة إلى القيود المفروضة على المتطلبات الموجودة آنذاك لتلبية الاحتياجات الهامة من المعلومات للمستخدمين لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على البيانات المالية للكيان ومقارنة كيان مع آخر. واستجابة لهذه التعليقات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد معايير ضيقة النطاق، مما أدى إلى التعديلات. تتطلب التعديلات من الشركات تقديم إفصاحات محددة معينة (نوعية وكمية) تتعلق بترتيبات تمويل الموردين. توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤ م

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية التطبيق في السنة الحالية (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التعديل - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)	بعد إصدار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ١ بشكل أكبر في أكتوبر ٢٠٢٢م. إذا كان حق الشركة في التأجيل، خاضعاً لامتنال الشركة لشروط محددة، فإن هذه الشروط تؤثر على ما إذا كان هذا الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير، وإذا كانت الشركة مطالبة بالامتنال للشرط في نهاية فترة التقرير أو قبلها وليس إذا كان المطلوب من الشركة الالتزام بالشروط بعد فترة التقرير. كما توفر التعديلات توضيحاً حول معنى "التسوية" لغرض تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول	١ يناير ٢٠٢٤م
تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠م، والتي تم تعديلها جزئياً من خلال تعديلات الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات الصادرة في أكتوبر ٢٠٢٢م. تتطلب التعديلات أن يكون حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير جوهرياً ويجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير. ولا يتأثر تصنيف الالتزام باحتمال ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. نتيجة لوباء كوفيد-١٩، قام المجلس بتأجيل تاريخ سريان التعديلات لمدة سنة واحدة إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعده.	١ يناير ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة

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

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

تم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي مبنية على 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-١ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول (تتمة)

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.

٣-١-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك 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 إستبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الإستبعاد 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 إستبدال 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 إستبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر إستبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإستبدال إذا ما تم إستيفاء معايير الاعتراف. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

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 استهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

٣-١-٣ 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، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.

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

العمر الإنتاجي

٥ سنوات

الأصل

برامج الحاسب الآلي

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 لاستهلاك 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-٤ 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 الإيجار 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-٤ 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.

٣-١-٥ 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.

٣-١-٦ 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 الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

٣-١-٧ 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.

٣-١-٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها.

٣-١-٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-١٠ 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 الأخر، 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 الإلتئمان المتوقعة.

٣-١-١١ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للشركة 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.

٣-١-١٢ 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 الإلتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الشركة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتد به لمبلغ الإلتزام. 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 الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

٣-١-١٣ 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
- الذمم 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 الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-١٤ المصاريف المدفوعة مقدماً

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

٣-١-١٥ 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.

العرض

يتم قياس الإيراد على أساس العرض المحدد في العقد مع العميل وتسنثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتتعترف 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 بإداء الإلتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل. حيث تعترف المنشأة بالإيراد عندما (أو متى) تنفذ أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء 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 الأداء في العقد: إلتزام الأداء 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، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من بيع المنتجات لقاء تأدية إلتزام الأداء.
- الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة إلتزام الأداء.

التزامات الأداء

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه سيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه إستيفاء إلتزام الأداء. عندما تقوم الشركة بإستيفاء إلتزام أداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من 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 يعتد بها.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-١٥ 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 إلى متطلبات المعيار الدولي فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

٣-١-١٦ تكاليف الإيرادات

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

٣-١-١٧ 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 باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، 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.

٣-١-١٨ 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 إلى القيمة القابلة للإسترداد عند تقييم القيمة قيد الإستعمال، ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام 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 استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم الإعراف 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.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة) ٣-١-١٨ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الإعتراف بخسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، يتم الإعتراف 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.

٣-١-١٩ 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 بإستعمال 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 وتقليل 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 الإستنتاج 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:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات 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- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-٢٠ 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 للشركة 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.

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 الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 السلبية 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.

٣-١-٢ 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 والإلتزامات 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 الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٣-١-٢ الإلتزامات والأصول المحتملة

أ. الإلتزامات المحتملة هي الإلتزامات 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 الإلتزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن 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.

٣-١-٢ ربحية السهم

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

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ أهم السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة (تتمة)

٣-١-٢٤ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

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

٣-١-٢٥ تقارير قطاعية

- 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 المسئول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
- ٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.

٤- الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

٤-١ 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 للاصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للاصل، 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 / 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 تغيير 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).

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-٢-٤ التفديرات والافتراضات

١-٢-٤-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات، لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

٢-٢-٤-٤ مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم جميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

٣-٢-٤-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لإحتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التفديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى الشركة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التفديرات السابقة.

٤-٢-٤-٤ هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية للتأكد فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة القابلة للإسترداد. ان القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الهبوط يتم جميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الهبوط في الشهرة.

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	مباني	بيوت جاهزة	الات ومعدات	سيارات	مكيفات	اجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	قوالب صب	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ 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
إضافات 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
إضافات خلال السنة	١,٥٨٥,٣٥٢	-	٨,٩٧٧,١٨٦	٤٠٢,٢٠٥	٣٢٤,٢٩٧	١,٢٣٦,٤١٤	٢٥٥,٤٤٦	١,٠٠٣,٤٤٧	٢,٦٣٤,٥٩٥	٢٥,٧٣٤,٣٣٤	٤٢,١٥٣,٢٧٧
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٢٤,٢٢٣,٠٣٨	-	-	-	٨١٨,٣٠٠	١,٦٣٧,١٤٥	-	-	-	(٢٦,٦٧٨,٤٨٣)	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٤,٠٨٤,١٧٦	٤٥,٠٠٠	١١٠,٣٤٥,٥٨١	٢,٤٧٢,٣٢٠	٢,٧٤١,١٣٦	٤,٥٣٢,٩٩٠	٦٢٩,٢١٥	٢,٦٦٢,٠٩٩	٢٥,٣٩٦,٤٠٢	٢٦,٦٧١,٨٢٠	٢٢٩,٥٨٠,٧٣٩
مجمع الاستهلاك											
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣ 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
إضافات 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
إضافات خلال السنة	١,٧٣٠,٨٨٣	-	٦,٠٣٩,١٢٤	١٩٠,٣٢٨	١٤٥,٩٤٨	٣٩٤,٨٦٦	٣١,٤٥٠	٣٩٤,٠٧١	١,٥٩٥,٢٦٣	-	١٠,٥٢١,٩٣٣
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٦٠٧,٧٦١	٤٤,٩٩٩	٦٦,٣٩٨,٣٧٨	١,٧٤٤,٨٤٣	١,٣٤٢,٦٦٦	١,٢٢٢,٣٦٣	٣٣٦,٤٩٦	١,٢٦٥,٤٧٨	١٩,٨٠١,٢٧٩	-	١١٤,٧٦٤,٢٦٣
صافي القيمة الدفترية											
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١,٤٧٦,٤١٥	١	٤٣,٩٤٧,٢٠٣	٧٢٧,٤٧٧	١,٣٩٨,٤٧٠	٣,٣١٠,٦٢٧	٢٩٢,٧١٩	١,٣٩٦,٦٢١	٥,٥٩٥,١٢٣	٢٦,٦٧١,٨٢٠	١١٤,٨١٦,٤٧٦
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

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٧٥٤,٧٢٢	٩,٨٠٧,٤١٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
١٥٧,٣٣٥	٢٦٢,٩١٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٨)
٢٥٠,١١٨	٤٥١,٦٠٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٩,١٦٢,١٧٥	١٠,٥٢١,٩٣٣	

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 الشركة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة منخفضة. تطبق الشركة 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
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,١٣٧,٩٩٠	٤,١٣٧,٩٩٠	في ١ يناير
-	٣,٠٣٥,٧٨٨	إضافات خلال السنة
٤,١٣٧,٩٩٠	٧,١٧٣,٧٧٨	في ٣١ ديسمبر
١,٤٨٤,٦٤٣	١,٩٦٩,٧٦٨	مجمع الإطفاء
٤٨٥,١٢٥	١,٥٥٤,٧١٣	في ١ يناير
١,٩٦٩,٧٦٨	٣,٥٢٤,٤٨١	محمل خلال السنة
٢,١٦٨,٢٢٢	٣,٦٤٩,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار الخاصة بالشركة والتغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٧٤٩,١٦٨	٢,٣٢٦,٨٦٦	كما في ١ يناير
-	٣,٠٣٥,٧٨٨	إضافات خلال السنة
١١٢,٢٥٧	٢٢٩,٣٩٨	فوائد خلال السنة
(٥٣٤,٥٥٩)	(١,٦١٢,٨٢٤)	مسدد خلال السنة
٢,٣٢٦,٨٦٦	٣,٩٧٩,٢٢٨	كما في ٣١ ديسمبر

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	مدفوعات بالإنابة	-	١٨٢,٢٠٢
شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	مدفوعات بالإنابة مورد	(٣٨١,٠٧٣)	٧٨٢,٣٣٧ (١,٠٨١,٣٢٨)
شركة بيت التمويل السعودي المحدودة	مدفوعات بالإنابة مورد	١٥٠	-
شركة عمر أبوبكر بالبيد - النقلات	مدفوعات بالإنابة	-	١٩١,٩٢٩
شركة أسواق الحجاز التجارية	مدفوعات بالإنابة	(١٦١,٣٣٩)	(٢٤,٩٢٠)
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	تحويلات مالية	١٥,٦٥٠,٦٧١	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
	مدفوعات بالإنابة	(٧,٧٠٠)	-
شركة أوتاد العربية الصناعية	مدفوعات بالإنابة	-	(٣٥,٠٠٠)

٨-٣ مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	شركة أوتاد العربية الصناعية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١٤١,٣٩٨	٣٥,٠٠٠	١٤١,٣٩٨	١٤١,٣٩٨
١٧٦,٣٩٨		١٧٦,٣٩٨	١٧٦,٣٩٨

٨-٤ مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة أسواق الحجاز التجارية	٢٤٢,٣٣٩	٨١,٠٠٠
شركة بيت التمويل السعودي المحدودة	١٤٨,١٢٨	١٤٨,٢٧٨
شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	٣٨١,٠٧٣	-
جاري شركة عمر أبوبكر بالبيد	٩٩,٦١٤	٩١,٩١٤
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	-	١٥,٦٥٠,٦٧١
	٨٧١,١٥٤	١٥,٩٧١,٨٦٣

* 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)	شركة جنور الأعمال التجارية (إيضاح ٧)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١,٩٣١,٨١١	٤١٦,٦٣٨	١,٩٣١,٨١١	٥٢٠,٧٠٤
٢,٣٤٨,٤٤٩		٢,٣٤٨,٤٤٩	٦٨٥,٧٦١

٨-٦ بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ومجلس الإدارة خلال الفترة فيما يلي:

رواتب ومنافع أخرى	التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٩٩٧,٥٨٩	٥٦,٧٠٠	٩٩٧,٥٨٩	٥٣٤,٢٢٢
١,٠٥٤,٢٨٩		١,٠٥٤,٢٨٩	٥٧٦,٠٢٢

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٧٤,٢٧٧	١,٥٣٥,٤١٨
٤,١١٤,٣١٩	٤,٢٧٩,١٠٦
١٢,١٦٨	١٢٨,٩٧٢
١,٩٤١,٤٤٤	-
٦,٧٥٥,٩٠٦	٣,٥١١,٢٨٥
١٣,٣٩٨,١١٤	٩,٤٥٤,٧٨١

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

١٠- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٣,٦٥٩,٠٣٤	١٨,٧٧٦,١٥٨
٢,٨٥٨,٣١٤	٣,٢٤٣,٩٩٦
١٩,٧٥٠,٩٣٨	٢٢,٩٢٧,٥٤١
١,٢٧٩,٩٢٧	١,٢٩٧,٣١٩
٢,٠٩٦,٢٧٠	٢,٥٥٠,٣٦٧
٤٩,٦٤٤,٤٨٣	٤٨,٧٩٥,٣٨١
(٩٤٠,٢٥٣)	(١,٤٦٢,٠٠٠)
٤٨,٧٠٤,٢٣٠	٤٧,٣٣٣,٣٨١

يخصم:

مخصص مخزون بطيء الحركة (١-١٠)

١-١٠ حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٥٩٠,٢٥٣	٩٤٠,٢٥٣
٣٥٠,٠٠٠	٥٢١,٧٤٧
٩٤٠,٢٥٣	١,٤٦٢,٠٠٠

في بداية السنة

المكون خلال السنة

في نهاية السنة

١١- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٠,٠٠٠	-
١,٧٦٨,٤٢٤	٧,٠٠٠,٥٩٨
١,٧٨٨,٤٢٤	٧,٠٠٠,٥٩٨

نقد بالصندوق

نقد لدى البنوك

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٩٩٥,١٩٣	٣,٨٧٨,٧١٣	الرصيد في بداية السنة
٦٠٢,٧٥٩	٧٧٤,٢٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٤٢,٩٧٥	١٤٠,٥٥١	تكلفة التمويل
(٣٦٨,٥٥٥)	٣٠٥,٩٦٥	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
(٤٩٣,٦٥٩)	(١,٥٢٤,٥٧٧)	مسدد خلال السنة
٣,٨٧٨,٧١٣	٣,٥٧٤,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر

كانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل زيادة الرواتب
%٤,٥١	%٥,٥٢	معدل الخصم

١٣- مطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤١٠,٦٨٤	٦٠٨,٧١٨	مكافآت و عمولات مستحقة
٥٠٧,٣٠٦	٤٢٣,٢٤١	تامينات إجتماعية
١,٨٥١,٥٨٧	٧٨٧,١١٢	دفعات مستلمة مقدماً من العملاء
٧١٢,٥٠١	٥٧٠,٠٠١	مصاريف مستحقة
-	١,٣٥٦,٧٣٦	ضريبة قيمة مضافة
-	٤٤٩,٠٧٠	كهرباء ومياه
٤١٦,٢٥٥	٦٠٠,٠٠٠	فوائد مستحقة
٣,٨٩٨,٣٣٣	٤,٧٩٤,٨٧٨	

١٤- القروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٢,١٩٥,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض
٥٥,٢٤٦,٥٠٧	٥٧,٥١٢,٣٨٧	صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
-	٩,٩١٤,٢٩٥	البنك السعودي للاستثمار (ب)
٥٥,٢٤٦,٥٠٧	٨٩,٦٢١,٦٨٢	البنك الأهلي السعودي (ج)

١٤ - القروض (تتمة)

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت الشركة بطلب تسهيلات إئتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل التوسعات الإستثمارية المخططة بإنشاء مصنع في منطقة الرياض. وبتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٤ م أعلنت الشركة عن توقيع تسهيل تمويل رأس المال العامل بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم (٨٨٠٣) مع الإبقاء على رهن صك الأرض رقم (٢٩٧٨) حتى يتم سداد كامل الأقساط للقرض رقم (٨٨٠٣). وتم الحصول على تسهيل بقيمة ٢٢,٢ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤ م على أن يتم سداده على ٤ أقساط ربع سنوية من تاريخ صرف الدفعة الأولى.

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.

(ب) قرض البنك السعودي للاستثمار

في ٥ مايو ٢٠١٩ م وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي للاستثمار بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الإتفاقية مبلغ ٤٢ 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. 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 سعودي بالإضافة إلى 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 المؤرخة في ٥ مايو ٢٠١٩ م وملحق تعديلها المؤرخ في ١٥ ديسمبر ٢٠٢١ م وملحق تعديلها الثاني المؤرخ في ٨ مارس ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي للاستثمار 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 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 الإئتمانية المقدمة لشركة صناعة البلاستيك العربية.

في ٨ مارس ٢٠٢٣ م وقعت الشركة تسهيلات بنكية مع البنك السعودي للاستثمار 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 مقدمة من شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة شركة شخص واحد غير مشروطة وغير قابله للنقض ضماناً لجميع التسهيلات الإئتمانية المقدمة لشركة صناعة البلاستيك العربية.

(ج) قرض البنك الأهلي السعودي

في ١٧ يناير ٢٠٢٤ م وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الإتفاقية مبلغ ٢٥ 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 مقدمة من شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة شركة شخص واحد تغطي جميع التسهيلات الإئتمانية المقدمة لشركة صناعة البلاستيك العربية.

ان تاريخ انتهاء هذه الإتفاقية في ٣١ مايو ٢٠٢٤ م وتعمل الشركة على تمديد مدة صلاحية الإتفاقية.

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٨٥,٩١٥	١,٢١٦,٦٧٦	الرصيد في بداية السنة
٧٠٠,١٣٩	٣٦٣,٢٩٧	المكون خلال السنة
-	(٣٥٨,١٠٢)	رد مخصص الزكاة
(٥٦٩,٣٧٨)	(٥٤١,١٠١)	المدفوع خلال السنة
١,٢١٦,٦٧٦	٦٨٠,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة

الموقف الزكوي:

تم احتساب الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٦,٢٦١,٠٨٥	١٨١,٧٩٦,٦٢٠	المملكة العربية السعودية
٣٨٥,٩١٧	١,٦١٣,٦٦٨	خارجي
١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	١٨٣,٤١٠,٢٨٨	
١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	١٨٣,٤١٠,٢٨٨	نوع العميل
١٥٦,٦٤٧,٠٠٢	١٨٣,٤١٠,٢٨٨	عملاء شركات

بلغت الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من عميل رئيسي واحد بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٨,٩ مليون ريال سعودي) ما نسبته ١٨,٢٪ من إجمالي المبيعات (٢٠٢٣ م: ١٨,٢٪).

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٧- تكلفة الإيرادات
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٤,٠٠٢,٥٨١	١١٤,٠٤١,١٤٠	تكلفة المواد المباشرة
١٤,٠١٤,٠٠٢	١٥,٤٧٧,٠١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٧٧١,٦٢٥	٥,٤٥٦,٤٤٦	مياه وكهرباء
٣,٧٣٧,٣٦٩	٢,٤٥٠,١٤٧	مواد أولية غير مباشرة
١,٠٢٧,٨١٤	٨٨٧,٠٤٩	صيانة واصلاح وقطع غيار
٢١٤,٣٧٢	٢٢٠,٦٣٠	رسوم حكومية
٨,٧٥٤,٧٢٢	٩,٨٠٧,٤١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٤٨٥,١٢٥	١,٥٥٤,٧١٣	إطفاء موجودات حق الإستخدام (ايضاح ٦)
٤٦,٩٦٣	٢٠١,٨٨٥	ضيافة ونظافة
١٥,٠٠٠	٣٨,٨٧٧	رسوم استشارات
٥٣٩,٣٦٧	٦٤٩,٢٠٨	أخرى
١٢٨,٦٠٨,٩٤٠	١٥٠,٧٨٤,٥٢٧	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٨- مصاريف بيع وتوزيع
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٣٣٣,٥٨٦	٢,٦٢٠,٨٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٦٧٨,٣٩٣	٣,٥٣٨,٤٧٧	نقل بضاعة
٢٧,٢٥٧	٥,٢٥٠	إيجارات
٦٣,٢٢٤	٤٤,١٩٢	مصاريف سيارات
٤٨,٠٨٣	٥,٥٩٨	إستشارات فنية
٢٧١,٢٠٥	٥١٣,٣٤٠	عمولات مبيعات
٤١,٧٤٤	٧٧,٧٢٦	رسوم حكومية
١٣١,٢٣٧	٢٥٤,٨٣٤	صيانة واصلاح وقطع غيار
٢٧,٤٧٨	٧٠,٧٦٨	مياه وكهرباء
١٥٧,٣٣٥	٢٦٢,٩١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٤٦٠,٠٠٠	١,٩٦٢,٣٥١	خسائر انتمانية متوقعة (ايضاح ٧-١)
١٨,١١٦	٦,٥٠٧	هاتف وفاكس وإنترنت
١٦,١٤٨	٣١,١٨٤	ضيافة ونظافة
٧٢٣,٩٨٤	١,٥٧٣,٨٨٩	متنوعة
٧,٩٩٧,٧٩٠	١٠,٩٦٧,٨٨٦	

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>١٩- مصاريف عمومية وإدارية</u>
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٠٩٤,٦٣٤	١,٩٤٢,٨٤٤	رواتب وأجور وما في حكمهما
٣٦٩,٢٤٥	١٣١,٧٣٠	رسوم حكومية
١٥٨,٣٩١	١٣٨,٠٦٤	صيانة وإصلاح
٣٩,١١٧	٨٤,٩٨٣	ضيافة ونظافة
٣١٣,٤١٣	٣٨٩,٤٣٦	أتعاب مهنية وإستشارات
١٢,٦٩٠	١٧,٢٦٠	مصاريف سيارات
١٠,٨٧٥	٢,٦٠٥	هاتف وفاكس وإنترنت
٢٥٠,١١٨	٤٥١,٦٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٥)
٣٨٥,٢٦٨	١,٤٧٩,٩٩٦	حوافر ادارية
٤٣,٢٣٢	٣٠,٠١٠	مياه وكهرباء
٢٣٩,٠٥٨	٣٣١,٨٩٣	متنوعة
<u>٣,٩١٦,٠٤١</u>	<u>٥,٠٠٠,٤٢١</u>	

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>٢٠- التكاليف التمويلية</u>
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٤٥٨,٤٩٢	٣,٠٦١,٢٣٥	تكلفة تمويل القروض
١١٢,٢٥٧	٢٢٩,٣٩٨	تكلفة تمويل عقود الإيجار
١٤٢,٩٧٥	١٤٠,٥٥١	تكلفة تمويل التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢,٧١٣,٧٢٤</u>	<u>٣,٤٣١,١٨٤</u>	

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 وتفصيل الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٠٣٠,٧٧٤	١٣,٣٨٣,٥٨٦	صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
<u>٢,٦١</u>	<u>٢,٦٨</u>	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 والمراحمات. 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 المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 جوهرية لكون الشركة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 وتتعلق 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
الذمم المدينة التجارية					
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق					
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٠ يوم
٦,٨%	٤٧,٧%	٠%	٣,٤%	٠,٤%	٠,٣%
٥٢,٩٧٣,٣١٧	٦,٩٧٤,٨٧٢	١,٥٠٠,٥٠١	٣,٨٠٧,٦١١	٦,٨٠٥,٦١٧	٣٣,٨٨٤,٧١٦
٣,٥٨٣,٨٠٢	٣,٣٢٧,٦٨٢	-	١٢٨,٢٨٨	٢٦,٣٢٨	١٠١,٥٠٤
معدل خسارة الائتمان المتوقعة					
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر					
خسارة الائتمانية المتوقعة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
الذمم المدينة التجارية					
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق					
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٠ يوم
٤,٨%	١٦,٣%	١٣,٣%	٦,٥%	٠%	٠%
٤٩,٨٩٩,٢٩٨	١١,٦١٠,٢٠٩	٢,٤٣٢,٥١٣	٣,٥٣٤,٥١٣	٨,٥٣٩,١٧٣	٢٣,٧٨٢,٨٩٠
٢,٤٤٤,٧٥١	١,٨٩٣,٣٦١	٣٢٣,٢٧٩	٢٢٨,١١١	-	-
معدل خسارة الائتمان المتوقعة					
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر					
خسارة الائتمان المتوقعة					

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٧٨٨,٤٢٤	٧,٠٠٠,٥٩٨	النقد وما في حكمه
٤٧,٤٥٤,٥٤٧	٤٩,٣٨٩,٥١٥	ذمم مدينة
٦,٧٥٥,٩٠٦	٣,٥١١,٢٨٥	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٦,٣٩٨	١٧٦,٣٩٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦,١٧٥,٢٧٥	٦٠,٠٧٧,٧٩٦	

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 ٢٠٢٤ م				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
-	-	٢٤,٠٢٦,٠٥٣	٢٤,٠٢٦,٠٥٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢,١٥٠,٠٥٨	٢,٠٢٨,١٣١	٤,١٧٨,١٨٩	التزامات عقود الإيجار
-	-	٨٩,٦٢١,٦٨٢	٨٩,٦٢١,٦٨٢	قروض
-	٢,١٥٠,٠٥٨	١١٥,٦٧٥,٨٦٦	١١٧,٨٢٥,٩٢٤	

٢٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	-	٢١,٦١٠,٤٩٤	٢١,٦١٠,٤٩٤
-	١,٥٤٢,٦٤١	٩٠٠,٥٦٨	٢,٤٤٣,٢٠٩
-	-	٥٥,٢٤٦,٥٠٧	٥٥,٢٤٦,٥٠٧
-	١,٥٤٢,٦٤١	٧٧,٧٥٧,٥٦٩	٧٩,٣٠٠,٢١٠

الالتزامات المالية:

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
التزامات عقود الإيجار
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 تأدية 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 احتياطات حقوق الملكية العائد إلى حملة الأسهم في الشركة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير الشركة وتعديل 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 ومصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى للنقد والأرصدة لدى البنوك) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة).

٢٤- قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمستحق من أطراف ذوي علاقة بينما تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تتضمن المصاريف 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 ٢٠٢٤ م.

شركة صناعة البلاستيك العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات محتملة تتمثل في الاعتمادات المستندية .

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إعتمادات مستندية
٧,٥٢٥,١٩١	٤,٤٨٩,٩٥٢	
٧,٥٢٥,١٩١	٤,٤٨٩,٩٥٢	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	اجمالي التعاقدات الرأسمالية
٣٥,١٤١,١٦٠	٣١,١٦١,٧٦٩	(يخصم) دفعات مقدماً لشراء ممتلكات وآلات ومعدات / مشروعات تحت التنفيذ
(٢٧,٦١٥,٩٦٩)	(٢٦,٦٧١,٨١٧)	
٧,٥٢٥,١٩١	٤,٤٨٩,٩٥٢	

٢٦- معاملات مع مورد رئيسي

بلغت المشتريات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) مبلغ ٨٧,٣ مليون ريال سعودي بما يمثل ٧٨٪ من إجمالي المشتريات (٢٠٢٣ م: ٨٣,٥ مليون ريال سعودي بما يمثل ٨٠٪ من إجمالي المشتريات).

٢٧- الأحداث اللاحقة

ترى إدارة الشركة بأنه لا يوجد أحداث جوهرية تتطلب الإفصاح عنها.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.

تقرير تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة والذي يتم التقرير فيه عن الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة ويكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيما "التبليغ"

عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة صناعة البلاستيك العربية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة ، المملكة العربية السعودية

بناءً على طلب إدارة شركة صناعة البلاستيك العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") قمنا بأعمال تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم لمساهمي شركة صناعة البلاستيك العربية والذي يتم التقرير فيه عن الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة ويكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيما.

الموضوع محل ارتباط هذا التقرير

الموضوع محل ارتباط هذا التقرير هو نموذج التبليغ المعد وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية .

الضوابط المنطبقة

تتمثل الضوابط المنطبقة على موضوع التقرير فيما يلي:

- متطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية.
- السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مسئولية الإدارة

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد نموذج التبليغ وفقاً للضوابط المنطبقة المذكورة بالفقرة السابقة "الضوابط المنطبقة"، كما أن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض المعلومات المدرجة بالنموذج وهي المسئولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتحديد وعرض البيانات الواردة بالتبليغ بما يتوافق مع الضوابط المنطبقة والإدارة مسئولة عن إعداد وعرض المعلومات الواردة بالتبليغ وفقاً للضوابط المنطبقة وخلوها من أية تحريفات جوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ مع الاحتفاظ بالمستندات والسجلات والدفاتر المحاسبية المؤيدة لهذه المعاملات.

تقرير تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم من مجلس إدارة شركة صناعة البلاستيك العربية لمساهمي شركة صناعة البلاستيك العربية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسئولية المراجع

تنحصر مسئوليتنا في إجراء التأكيد المحدود وابداء استنتاج في ضوء إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها وبيان ما إذا كان قد نما إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن التبليغ المرفق بهذا التقرير لم يتم إعداده وعرضه وفقاً للضوابط المنطبقة.

وقد قمنا بتنفيذ هذه المهمة وفقاً للمعيار الدولي لارتباط التأكيد رقم (٣٠٠٠). "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراء اتنا للحصول على تأكيد محدود وتوفير أساس مناسب لاستنتاجنا حول الإفصاح عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة وعلى هذا النحو فإنها لا تقدم جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

لقد التزمنا بمتطلبات الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

كما أننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) " إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات الصلة" الذي يتطلب من المكتب تصميم نظام لإدارة الجودة، وتطبيقه و تشغيله، بما في ذلك سياسات أو إجراءات بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات المنفذة

تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:

- مطابقة المعلومات المدرجة بالتبليغ مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- فحص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس العينة بالمستندات الداعمة.
- الحصول على المصادقات على أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- تقييم إذا ما كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة قد تم الإفصاح عنها على نحو كافٍ في القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها عن ارتباط التأكيد المعقول وهي أقل منها في المدى وبالتالي فإن مستوى التأكيد الذي يتم الوصول إليه في ارتباط التأكيد المحدود يكون أقل بكثير من التأكيد الذي كان سيتم الوصول إليه فيما لو تم تنفيذ ارتباط تأكيد معقول.

تقرير تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم من مجلس إدارة شركة صناعة البلاستيك العربية لمساهمي شركة صناعة البلاستيك العربية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الاستنتاج

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها فلم ينم إلى علمنا أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات المدرجة بالتبليغ المرفق محرفة بشكل جوهري وفقاً للضوابط المنطبقة.

تقييد الاستخدام

أعد هذا التقرير بغرض تقديمه إلى إدارة الشركة مع نموذج التبليغ المرفق والمقدم من مجلس إدارة الشركة إلى مساهمي شركة صناعة البلاستيك العربية والذي يتم التقرير فيه عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة. وقد لا يكون من المناسب استخدامه لأي أغراض أخرى.

أمور أخرى

ليس لدينا مسؤولية لتحديث هذا التقرير بناءً على الأحداث والظروف التي تحدثت بعد تاريخ هذا التقرير. تم ختم النموذج المرفق بختم المراجع لأغراض التعريف فقط.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهرطه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٦/١١/٢٤ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٥/٢٢ م

خطاب تبليغ الجمعية العامة بالأعمال والعقود التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيه

السادة / مساهمي شركة صناعة البلاستيك العربية المحترمين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

استناداً إلى ما نصت عليه المادة (٧١) من نظام الشركات والمتعلقة بالتبليغ عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، عليه نود إبلاغكم والتأكيد لكم بأنه لا توجد أعمال أو عقود كان لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها والتي تحتاج إلى موافقة الجمعية العامة، باستثناء التعاملات الواردة أدناه، علماً أن هذه التعاملات قد تمت ضمن النشاط العادي للشركة وبنفس الأسس المتبعة مع الغير، ودون أي شروط تفضيلية، وهي منحصرة فيما يلي:

م	الطرف ذو العلاقة	عضو مجلس الإدارة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل لعام ٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)
١	شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	خالد عمر بالبيد أحمد عمر بالبيد سعيد عمر بالبيد وليد خالد بالبيد	أعضاء مجلس الإدارة هم أعضاء لمجلس إدارة شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	مدفوعات بالإئابة	٣٨١,٠٧٣
٢	شركة أسواق الحجاز التجارية	خالد عمر بالبيد أحمد عمر بالبيد سعيد عمر بالبيد وليد خالد بالبيد	أعضاء مجلس الإدارة هم أعضاء لمجلس إدارة شركة أسواق الحجاز التجارية	مدفوعات بالإئابة	١٦١,٣٣٩
٣	شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	خالد عمر بالبيد أحمد عمر بالبيد سعيد عمر بالبيد وليد خالد بالبيد	أعضاء مجلس الإدارة هم أعضاء لمجلس إدارة شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	تحويلات مالية	١٥,٦٥٠,٦٧١
٤	شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	خالد عمر بالبيد أحمد عمر بالبيد سعيد عمر بالبيد وليد خالد بالبيد	أعضاء مجلس الإدارة هم أعضاء لمجلس إدارة شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	مدفوعات بالإئابة	٧,٧٠٠

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام

التوقيع	المنصب	اسم العضو
<i>Khalid Salubaid</i>	رئيس مجلس الإدارة	خالد عمر بالبيد
<i>أحمد عمر بالبيد</i>	نائب رئيس مجلس الإدارة	أحمد عمر بالبيد
<i>سعيد عمر بالبيد</i>	عضو مجلس الإدارة	سعيد عمر بالبيد
<i>وليد خالد بالبيد</i>	عضو مجلس الإدارة	وليد خالد بالبيد
<i>محمد بكر الحاج</i>	عضو مجلس الإدارة	محمد بكر الحاج
<i>أزهر كنجي</i>	عضو مجلس الإدارة - مستقل	أزهر كنجي
<i>ناجي سوراتي</i>	عضو مجلس الإدارة - مستقل	ناجي سوراتي
<i>فينو جوبال</i>	عضو مجلس الإدارة	فينو جوبال

Name

Handwritten signature



Handwritten signature