

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
فهرس القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

صفحة

فهرس

٣-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٧

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٩ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

**"تقرير مراجع الحسابات المستقل"**

إلى السادة / مساهمي شركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

**الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك أاداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

**أمور المراجعة الرئيسية**

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
	<b>تحقق الإيرادات:</b>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء فهمنا لطبيعة نشاط وظروف التشغيل بالمجموعة.</li> <li>فحص عينة من المعاملات للتأكد من إن إثباتات الإيرادات ذات الصلة متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والحصول على أدلة تثبت حدوث هذه المعاملات.</li> <li>اختبار عينة من عقود المبيعات لتحديد التزامات أداء المجموعة بموجب هذه العقود والوصول إلى ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها في نقطة زمنية محددة.</li> <li>اختبار عينة من مرتجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة ووفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة؛ و</li> <li>فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتقييم مدى ملاءمة إثباتات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> </ul>	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ صافي إيرادات المجموعة ١٣٥,٨ مليون ريال (٢٠٢٤م: ١٦٤,٨ مليون ريال).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب علي ذلك وجود مخاطر كامنة لتسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٣) للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم (١٩) للإيضاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
	<b>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:</b>
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٦٣,٢ مليون ٲ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٦,٨ مليون ٲ)، تم تسجيل مخصص خسائر إئتمانية متوقعة بقيمة ٦,٤ مليون ٲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٢٥ مليون ٲ).
<ul style="list-style-type: none"> <li>حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك اعتمادها على خبير خارجي في إعداد النموذج.</li> <li>تقييم مدى توافق السياسة المحاسبية للمجموعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).</li> <li>تقييم كفاءة وخبرة وموضوعية الخبير الخارجي الذي استعانت به الإدارة.</li> <li>إشراك خبراننا الداخليين لدينا لمراجعة وتقييم المنهجية المستخدمة من قبل الخبير الخارجي، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> <li>اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م الناتجة من النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و</li> <li>تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير ذات الصلة.</li> </ul>	تقوم المجموعة بنهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفاة قد انخفضت جودتها الائتمانية وبالتالي، تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية). يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة واتجاهات تاريخية. لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلق بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.
	يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٣) للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٨) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٠٦ إبريل ٢٠٢٦ م

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٢٠,١٧٠,٨٦٤	٤
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥
١٢,١٦٦,٠١٩	١١,٤٨٨,١٩٥	١/٦
<b>٣٨,٨٢١,٣١٤</b>	<b>٣٧,٦٥٩,٠٥٩</b>	
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
١٨,٩٦٨,٩٩٨	٣٢,٤٤٣,٣١١	٧
٥٢,٥٢١,٣٠٩	٥٦,٧٦٩,٤٧٧	٨
٩,٢٦٣,٦٠٢	١٦,٦٩٧,٦٩٩	٩
٣,٥٢٠,٥٧٠	١٨,٣٦٨,٤١٥	١٠
<b>٨٤,٢٧٤,٤٧٩</b>	<b>١٢٤,٢٧٨,٩٠٢</b>	
<b>١٢٣,٠٩٥,٧٩٣</b>	<b>١٦١,٩٣٧,٩٦١</b>	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	د - ١
٣,٣٧٦,١٧٧	-	١١
(١٥٢,٠٤٥)	(١٢٧,١٠٨)	
٥٨,٤٣٨	(١٦٩,١٦٩)	
٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٢٥,٢٠٤,٨٤٩	
<b>٥٢,٣١٨,١٧٧</b>	<b>٤٩,٩٠٨,٥٧٢</b>	
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٢,١٠٩,٦١٨	٢,٧٩٨,٥٢٢	١٣
٣,٠٥٦,٤٠٤	-	١٤
٦,٢٢٣,٠٦٦	٥,٢٧٨,٠٠٦	٢/٦
<b>١١,٣٨٩,٠٨٨</b>	<b>٥٨,٠٧٦,٥٢٨</b>	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٣,٣١٤,٠٤٢	٣,٠٥٦,٥١٥	١٤
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٥٦٣,٢٣٢	١٥
٣,٥٥٦,٣٢٥	٣,٥٥١,٦٤٢	٢/٦
٥,٦٨٢,٢٩٧	٣,٦٩٢,٨٩١	١٦
٢١,٧٧٤,٣٣٣	٢٢,٧٤٣,٢٨١	١٧
٧٠٥,٨١٥	١,٣٤٥,٣٠٠	١٨
<b>٥٩,٣٨٨,٥٢٨</b>	<b>٥٣,٩٥٢,٨٦١</b>	
<b>٧٠,٧٧٧,٦١٦</b>	<b>١١٢,٠٢٩,٣٨٩</b>	
<b>١٢٣,٠٩٥,٧٩٣</b>	<b>١٦١,٩٣٧,٩٦١</b>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦٤,٧٧٢,١٦٥	١٣٥,٧٦٠,٥٩٢	١٩ الإيرادات
(١٢٧,٦٨١,٠٢٧)	(١٠٥,٤٧٩,٣٥٨)	٢٠ تكلفة الإيرادات
٣٧,٠٩١,١٣٨	٣٠,٢٨١,٢٣٤	مجمّل الربح
(٢٠,١٧٠,٠٢٨)	(١٤,٦٤٨,٠٦٧)	٢١ مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٠٥٦,٨٥٤)	(٨,٧٢٨,٠٨٠)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٤٧,٠٧١)	(٢,١٩٨,٨٤٢)	١/٨ الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥,٧١٧,١٨٥	٤,٧٠٦,٢٤٥	الربح التشغيلي
١٨٤,٦٦٣	٧٨٣,٩١٩	٢٣ إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,٨٨١,٩٣٢)	(٦,٣٥١,٢٨٨)	٢٤ تكاليف التمويل
٢,٠١٩,٩١٦	(٨٦١,١٢٤)	(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
(٧٠٥,٨١٥)	(١,٣٤٥,٨١١)	١٨ الزكاة وضريبة الدخل للسنة
١,٣١٤,١٠١	(٢,٢٠٦,٩٣٥)	صافي (خسارة) / ربح السنة
<b>بنود الدخل الشامل الأخرى:</b>		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
(٢٧,٩٧٢)	٢٤,٩٣٧	١٣ أرباح / (خسائر) اكتوارية ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٨,٤٣٨	(٢٢٧,٦٠٧)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
١,٣٤٤,٥٦٧	(٢,٤٠٩,٦٠٥)	اجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
<b>ربحية السهم:</b>		
٠,٠٥	(٠,٠٩)	٢٥ نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة) / ربح السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة

محمد بن علي

الرئيس التنفيذي

محمد بن علي

مدير الشؤون المالية

محمد بن علي

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س. " ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٥,٩٧٣,٦١٠	٢٧,٨٥٢,٩١٦	-	(١٢٤,٠٧٣)	٣,٢٤٤,٧٦٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٣١٤,١٠١	١,٣١٤,١٠١	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٣٠,٤٦٦	-	٥٨,٤٣٨	(٢٧,٩٧٢)	-	-	الدخل الشامل الاخر
١,٣٤٤,٥٦٧	١,٣١٤,١٠١	٥٨,٤٣٨	(٢٧,٩٧٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ٢٨)
-	(١٣١,٤١٠)	-	-	١٣١,٤١٠	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
٥٢,٣١٨,١٧٧	٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٥٨,٤٣٨	(١٥٢,٠٤٥)	٣,٣٧٦,١٧٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢,٢٠٦,٩٣٥)	(٢,٢٠٦,٩٣٥)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٢٠٢,٦٧٠)	-	(٢٢٧,٦٠٧)	٢٤,٩٣٧	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٤٠٩,٦٠٥)	(٢,٢٠٦,٩٣٥)	(٢٢٧,٦٠٧)	٢٤,٩٣٧	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	٣,٣٧٦,١٧٧	-	-	(٣,٣٧٦,١٧٧)	-	المحول من احتياطي نظامي الى أرباح مبقاة (ايضاح ١١)
٤٩,٩٠٨,٥٧٢	٢٥,٢٠٤,٨٤٩	(١٦٩,١٦٩)	(١٢٧,١٠٨)	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		(خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
٢,٠١٩,٩١٦	(٨٦١,١٢٤)	تعديلات لتسوية (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة:
٣,٠١٥,٣١٨	٢,٦٧١,٠٩٢	٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١١٦,٥٢٦	٢,٢٥٤,٢٧٩	١/٦ استهلاك موجودات حق استخدام
٨٠,٧٣٩	(٦٠,٩١٢)	(أرباح) / خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٢,٢٣١)	أرباح استبعاد موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٣,٨٨١,٩٣٢	٦,٣٥١,٢٨٨	٢٤ تكاليف تمويل
١,١٤٧,٠٧١	٢,١٩٨,٨٤٢	١/٨ المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٦٩,٣١٦	١٢٤,٠٠٤	٩ الانخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى المكون
-	(٤,٦٠٠)	٩ رد مخصص انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٧,٠٨٢	٧٥٩,١٥٥	١٣ المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
١٣,٨٦٧,٩٠٠	١٣,٣٧٩,٧٩٣	
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
		مخزون
(٣,٧٦٠,٨٢٨)	(١٣,٤٧٤,٣١٣)	٧ ذمم مدينة تجارية
(١٣,٢٩١,٥٠١)	(٦,٤٤٧,٠١٠)	٨ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٩٦,١٠٤	(٧,٥٥٣,٥٠١)	٩ ذمم دائنة تجارية
٥٣٩,٠٥٠	٩٦٨,٩٤٨	١٧ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٤٥,٥٤٤	(٢,٦٣١,٧٣٥)	١٦ المسدد من الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠١٦,٤٨٣)	(٧٠٥,٣٠٤)	١٨ المدفوع من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٦١٧,٤٠٢)	(١٤٩,٠١٦)	١٣ صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦,٨٦٢,٣٨٤	(١٦,٦١٢,١٣٨)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
		إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٥٨,٠١٤)	(١,٧٦٩,٠٦٩)	٤ المحصل من بيع ممتلكات آلات ومعدات
-	٧١,٠٨١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٨,٠١٤)	(١,٦٩٧,٩٨٨)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
		المحصل من صكوك بالتكلفة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ المسدد من الفوائد
(٣,٠٨٩,٣٧٤)	(٥,٠٥٣,٩٨٦)	١٥ المحصل من تمويل مرابحات قصيرة الأجل
٣٢,٩٤٥,٩٥٤	٢٦,٩٦٢,٧٠٣	١٥ المسدد من تمويل مرابحات قصيرة الأجل
(٢٧,٢١٨,٣٦٢)	(٣١,٧٥١,١٨٧)	١٤ المسدد من تمويل صكوك اجارة
(٣,٠٧٦,٣٣٠)	(٣,٣١٣,٩٣١)	٢/٦ المسدد من التزامات عقود ايجار
(٤,٧٢٥,٠٤٣)	(٣,٥٥٥,٣٠٨)	دفعات مقدمة لعقود الايجار
(٣٥٩,٦٤٥)	-	٢٩ توزيعات ارباح مدفوعة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٠,٥٢٢,٨٠٠)	٣٣,٢٨٨,٢٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٤,٩١٨,٤٣٠)	١٤,٩٧٨,١٦٥	أثر فروقات ترجمة عملات اجنبية
٤١,٧٥٨	(١٣٠,٣٢٠)	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	١٠ رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
٣,٥٢٠,٥٧٠	١٨,٣٦٨,٤١٥	<b>معاملات غير نقدية:</b>
(٢٧,٩٧٢)	٢٤,٩٣٧	١٣ ارباح (خسائر) عادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
-	٥٢٦,٢١٦	٤ صافي القيمة الدفترية للمحول من موجودات حق استخدام إلي ممتلكات وآلات
(٩,٢٢٩,٣٤٤)	(٥,٤٩٩,٥٢٩)	١/٦ ومعدات - سيارات
٨,٨٦٩,٦٩٩	٥,٤٩٩,٥٢٩	٢/٦ إضافات موجودات حق استخدام
-	٣,٣٧٦,١٧٧	١١ التزامات عقود التأجير
-	٩٢٣,٠١٥	٤ المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح الميقاه
٥٨,٤٣٨	(٢٢٧,٦٠٧)	٤ المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلي مباني
		فروقات ترجمة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

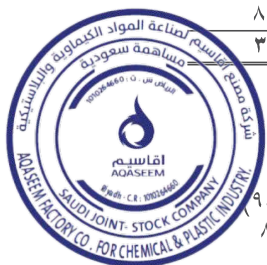
محمد بن صالح

الرئيس التنفيذي

محمد بن صالح

مدير الشؤون المالية

محمد بن صالح



شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

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

ب- في تاريخ ١٤ جمادي الثاني ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م حصلت الشركة على موافقة الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الاسمية للسهم ليصبح (١) ريال بدلا من (١٠) ريالات لتصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

ج- بلغ رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ إي موزع على ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١ إي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ إي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

د- تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

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

هـ- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليهما فيما بعد بإسم "المجموعة".

في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بالاستحواذ على ما نسبته ١٠٠٪ من شركة مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت " شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد" والكاننة في دولة الإمارات العربية المتحدة - اماره عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة بداية من عام ٢٠٢٣ م مع الشركة التابعة بالاعتماد على القوائم المالية المعتمدة والمعدة من مكتب إن بي إن محاسبون قانونيون ومستشارون بالإمارات العربية المتحدة.

كما في ٣١ ديسمبر

الشركة التابعة	الدولة	رقم السجل	النشاط الرئيسي	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصنع اقاسيم العربية لتصنيع الزيوت (شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد)	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٨١٠٧٩٨	ويتمثل نشاط المصنع بتجارة مشتقات تكرير النفط بالجملة وصناعة زيوت التزليق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	%١٠٠	%١٠٠

٢- أسس الإعداد

١/٢- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي وأساس الاستمرارية وعلی أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("إي") وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### ٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

#### - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تُدرج الذمم المدينة التجارية ضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، ويتم تخفيضها بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. تطبق المجموعة النهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، وذلك من خلال تقدير الخسائر على أساس أعمار الأرصدة المدينة، والخبرة التاريخية المعدلة بما يتوافق مع المعلومات المستقبلية المتاحة. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنه لا يوجد احتمال معقول لتحصيلها.

#### - تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

#### - معدل الخصم لعقود الإيجار

يمثل تحديد معدل الخصم المستخدم في قياس التزامات عقود الإيجار أحد أهم التقديرات المحاسبية الجوهرية. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي، والذي يتطلب استخدام أحكام جوهريّة من قبل الإدارة، خاصة فيما يتعلق بتحديد:

- معدل الفائدة الخالي من المخاطر المناسب،
- هامش الائتمان الخاص بالشركة،
- مدة العقد والظروف الاقتصادية ذات الصلة،
- طبيعة الضمانات المرتبطة بالعقد (إن وجدت).

وقد يؤدي أي تعديل في هذه الافتراضات إلى تأثير جوهري على القيم الدفترية لكل من التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام، وبالتالي على نتائج الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية.

#### - الانخفاض في قيمة المخزون

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

#### - انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

#### - إلغاء الاعتراف

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

#### - قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)  
٤/٢- استخدام الأحكام والتقدير (تتمة)

- تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان ذلك معقولاً متأكد من عدم ممارسة هذا الحق.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.  
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.  
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٥/٢- أسس الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن المجموعة مستمرة وفقاً لاساس الإستمرارية. ترى الإدارة أن المجموعة لديها الموارد اللازمة للإستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة علي البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لاساس الإستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المستخدمة في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هي نفس السياسات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).
  - التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
  - القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.
- بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:
- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
  - الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
  - حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.
  - أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لئتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم إثبات الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح مطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

#### طريقة حقوق الملكية

بناءً على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحفوظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج عمليات الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

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

الفئة	الإستهلاك (بالسنوات) قبل التعديل	الإستهلاك (بالسنوات) بعد التعديل
مباني	١٠ - ٥	٢٠ سنة أو حسب مدة عقد الإيجار أيهما اسبق
سيارات	٤	١٠ - ٧
أثاث وتجهيزات	٤	٤
آلات ومعدات	١٠ - ٤	١٠ - ٤
أجهزة كهربائية	٤	٤

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية

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

#### أولاً: المطلوبات المالية

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

#### - طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

#### موجودات حق الاستخدام

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

#### المخزون

##### - الإنتاج التام

يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتشمل التكلفة تكلفة المواد المباشرة، وتكلفة العمالة المباشرة، بالإضافة إلى نصيب ملائم من التكاليف الصناعية غير المباشرة التي تم تكبدها لتحويل المواد الخام إلى منتجات تامة الصنع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. أما صافي القيمة القابلة للتحقق فتمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

##### - المواد الخام

يتم قياس المواد الخام بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن تكلفة المواد الخام سعر الشراء، ورسوم الاستيراد، وتكاليف النقل والمناولة، وأي تكاليف أخرى مباشرة لازمة لإحضار المواد إلى موقعها وحالتها الحالية، وذلك بعد خصم الخصومات التجارية. لا يتم تخفيض قيمة المواد الخام عن تكلفتها إذا كان من المتوقع أن يتم بيع المنتجات التامة التي تدخل فيها هذه المواد بتكلفة تعادل أو تزيد عن تكلفتها. أما إذا انخفضت صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات التامة، فإنه يتم تخفيض قيمة المواد الخام إلى صافي القيمة القابلة للتحقق. ويتم إثبات أي انخفاض في قيمة المواد الخام كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة.

##### - الإنتاج تحت التشغيل

يتم قياس الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة تكلفة المواد المباشرة، وتكلفة العمالة المباشرة، بالإضافة إلى نصيب مناسب من التكاليف الصناعية غير المباشرة بناءً على مرحلة إتمام الإنتاج في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة على أساس الطاقة الإنتاجية العادية، بينما يتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة على أساس مستوى النشاط الفعلي.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأطراف ذات العلاقة

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

#### ذمم مدينة تجارية

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

#### النقد وما في حكمه

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

#### القروض

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

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

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

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

#### المخصصات

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

#### التزامات منافع الموظفين

##### - تعويضات نهاية الخدمة

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

##### - مزايا التقاعد

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

##### - مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

#### ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

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

#### ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

#### مخصص الزكاة

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

#### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

#### الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج في موقع تسليم العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

يتم اثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:  
الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.  
الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.  
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.  
الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.  
الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعة بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

#### إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

#### المصاريف

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عقود الإيجار

#### المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الموجودات وإلتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

#### (أ) موجودات حق إستخدام:

تعترف المجموعة بموجودات حق إستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس موجودات حق إستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض في القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الإستخدام على مبلغ إلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدره أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق إستخدام الأصول إلى إنخفاض القيمة.

#### (ب) إلتزامات عقود الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة و مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس إن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ الإلتزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

#### (ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### (د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

#### المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلياً أو عقد إيجار تشغيلياً. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر و منافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، و إذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للموجود. بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، فأنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### الإلتزامات والأصول المحتملة

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

#### المقاصة

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

#### ربحية السهم

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المعلومات القطاعية

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

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

##### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية الموحدة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م. وليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - صعوبة التحويل: يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك التاريخ. تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

##### (ب) المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد

تم الإفصاح أذناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (٧) - عرض وإفصاح الأدوات المالية: يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ. توضح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد. يسمح الاستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إفصاحات جديدة وتحديثات أخرى.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - المنشأة التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية: يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاحات الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات التي تؤثر في الغالب على قائمة الأرباح أو الخسائر،

المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وعرض المجاميع الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الأرباح أو الخسائر - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، وبلغى خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في قائمة التدفقات النقدية.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولى.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س. " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ*	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني
٣٥,٠١٧,٠٦٠	٦٤٧,٧٨٤	١,٦٦٩,٤٤١	١٦,١٧٧,٣١١	٥٩٠,١٦٩	٧,٦٢٦,٣٤٤	٨,٣٠٦,٠١١
١,٧٦٩,٠٦٩	٥٣٧,١٦٨	٥٦,٤٥٦	٣٨٧,٤٤١	٣,٠٣٠	١٨٤,٨٢٢	٦٠٠,١٥٢
(١١٤,٢١١)	-	-	(١٠,٢١١)	-	(١٠٤,٠٠٠)	-
-	(٩٢٣,٠١٥)	-	-	-	-	٩٢٣,٠١٥
١,٧٣٩,٠١٩	-	-	-	-	١,٧٣٩,٠١٩	-
(١٠٨,٥٣٨)	-	(٢,٢٧٤)	(٧٩,١٥٧)	(٥٣٩)	(١,٠٨٨)	(٢٥,٤٨٠)
٣٨,٣٠٢,٣٩٩	٢٦١,٩٣٧	١,٧٢٣,٦٢٣	١٦,٤٧٥,٣٨٤	٥٩٢,٦٦٠	٩,٤٤٥,٠٩٧	٩,٨٠٣,٦٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م						
تكلفة:						
١٤,٣٦١,٧٦٥	-	١,١٨٤,٨١٤	٤,٧٢٦,٠٧٢	٤٢٥,٤٤١	٥,٣٠٨,٥٠٣	٢,٧١٦,٩٣٥
٢,٦٧١,٠٩٢	-	٢٠١,٣٠٦	١,٥٥٥,٩٥٨	٨٢,٦١٥	٣٨٤,٧٦٩	٤٤٦,٤٤٤
(١٠٤,٠٤٢)	-	-	(٤٢)	-	(١٠٤,٠٠٠)	-
١,٢١٢,٨٠٣	-	-	-	-	١,٢١٢,٨٠٣	-
(١٠,٠٨٣)	-	(٥٥٧)	(٧,٩٧٢)	(١٣٣)	(١٣٤)	(١,٢٨٧)
١٨,١٣١,٥٣٥	-	١,٣٨٥,٥٦٣	٦,٢٧٤,٠١٦	٥٠٧,٩٢٣	٦,٨٠١,٩٤١	٣,١٦٢,٠٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
صافي القيمة الدفترية:						
٢٠,١٧٠,٨٦٤	٢٦١,٩٣٧	٣٣٨,٠٦٠	١٠,٢٠١,٣٦٨	٨٤,٧٣٧	٢,٦٤٣,١٥٦	٦,٦٤١,٦٠٦
٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٦٤٧,٧٨٤	٤٨٤,٦٢٧	١١,٤٥١,٢٣٩	١٦٤,٧٢٨	٢,٣١٧,٨٤١	٥,٥٨٩,٠٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						

أ- فيما يلي توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمل على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٢٤,١٣٨	٢,٣٦٨,٨٨٩
١٨٧,٤٠١	٧٥,٨١٦
٣٠٣,٧٧٩	٢٢٦,٣٨٧
٣,٠١٥,٣١٨	٢,٦٧١,٠٩٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)  
مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

- تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات أصولاً تم استهلاكها بالكامل وما زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتبلغ تكلفتها الإجمالية ٦,٨٨٣,٩٨٤ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,١٣٤,٩١٤ ر.س.).
- إن جميع المباني الظاهرة في بند مباني مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية بعقد ايجار مدته ٢٠ سنة، وينتهي في يونيو ٢٠٤٠ م (إيضاح ٦).
- يتضمن بند السيارات ١٩ سيارة محولة من بند موجودات حق الاستخدام، بلغت صافي القيمة الدفترية ٥٢٦,٢١٦ ر.س. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والتي تم الانتهاء من الالتزام المتعلقة بها لصالح البنك السعودي الفرنسي.
- \* يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في نظام سجايا المحاسبي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ قدره ٢٦١,٩٣٧ ر.س.، ومن المتوقع استكمال هذا المشروع خلال عام ٢٠٢٦ م، بإجمالي تكلفة تقديرية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ر.س.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س. " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مباني	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	أجهزة كهربائية	مشاريع تحت التنفيذ	الاجمالي
<b>تكلفة:</b>							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٨,٢٩٠,٩١٣	٧,٤٢٠,٤٨٦	٥٦٦,٣٦٧	١٦,٠٤٢,٩٢٨	١,٥١٩,٥٢٢		٣٣,٨٤٠,٢١٦
إضافات	١١,١٤٧	٣٠٣,٥٧٦	٢٣,٧٣١	١٢٢,١٤٦	١٤٩,٦٣٠	٦٤٧,٧٨٤	١,٢٥٨,٠١٤
استيعادات	-	(٩٧,٨٥٠)	-	-	-	-	(٩٧,٨٥٠)
فروقات ترجمة	٣,٩٥١	١٣٢	٧١	١٢,٢٣٧	٢٨٩	-	١٦,٦٨٠
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٨,٣٠٦,٠١١</b>	<b>٧,٦٢٦,٣٤٤</b>	<b>٥٩٠,١٦٩</b>	<b>١٦,١٧٧,٣١١</b>	<b>١,٦٦٩,٤٤١</b>	<b>٦٤٧,٧٨٤</b>	<b>٣٥,٠١٧,٠٦٠</b>
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٣٠٠,١٤٤	٤,٦٨٨,٠٢٣	٣٠٩,٣٦١	٣,١٠٧,٥٢٢	٩٥٨,٥٠٨	-	١١,٣٦٣,٥٥٨
المحمل على السنة	٤١٦,٧٩١	٦٣٧,٥٩١	١١٦,٠٨٠	١,٦١٨,٥٥٠	٢٢٦,٣٠٦	-	٣,٠١٥,٣١٨
استيعادات	-	(١٧,١١١)	-	-	-	-	(١٧,١١١)
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٢,٧١٦,٩٣٥</b>	<b>٥,٣٠٨,٥٠٣</b>	<b>٤٢٥,٤٤١</b>	<b>٤,٧٢٦,٠٧٢</b>	<b>١,١٨٤,٨١٤</b>	<b>-</b>	<b>١٤,٣٦١,٧٦٥</b>
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>							
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٥,٥٨٩,٠٧٦</b>	<b>٢,٣١٧,٨٤١</b>	<b>١٦٤,٧٢٨</b>	<b>١١,٤٥١,٢٣٩</b>	<b>٤٨٤,٦٢٧</b>	<b>٦٤٧,٧٨٤</b>	<b>٢٠,٦٥٥,٢٩٥</b>

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- موجودات غير ملموسة - اسم تجاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الاسم التجاري
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٤م، استحوذ كل من المساهم/ محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري، والمساهم/ فيصل بن حاتم الزهراني على كافة موجودات ومطلوبات مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية مقابل ١٦ مليون إي، حيث تم تسجيل اسم تجاري ناتج عن الاستحواذ بقيمة ٦ مليون إي مقابل موقع واسم الشركة المستحوذ عليها. وبتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤م، أقدم السادة المساهمين المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧م، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة يتطلب تحديد ما إذا كان الاسم التجاري قد انخفض قيمته تقديراً للمبالغ المستردة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالاسم التجاري، لتقييم تأثير انخفاض قيمة الاسم التجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، عينت الشركة خبيراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية، حيث طبق الخبير منهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية لانخفاض في قيمة الاسم التجاري استناداً على خطة العمل المفصلة لخمس سنوات، وقد قام الخبير بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة باعتبارها وحدات مولدة للنقد، حيث تم تقدير التدفقات النقدية على أساس أحدث الميزانيات التقديرية، والتنبؤات المعتمدة من الإدارة، وبالنسبة للفترات التي تزيد عن التنبؤات المحددة، تم تقدير التدفقات النقدية عن طريق الاستدلال من خلال تطبيق معدل نمو ثابت لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى القصير للسنوات الثلاثة السابقة بالنسبة للشركة. وقد قام الخبير باستخدام ٥٪ كمعدل تطور للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإسترادية لموجودات الشركة ذات العلاقة بالاسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م هي أكبر من القيمة الدفترية للاسم التجاري كما في تاريخ التقرير، وبناءً على ذلك لم تعترف المجموعة بأي خسائر هيوط للاسم التجاري حتى تاريخ التقرير. وترى الإدارة أن الموجودات غير الملموسة - اسم تجاري لها عمر إنتاجي غير محدود وذلك أنه لا يوجد هناك نهاية متوقعة استناداً إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة للفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلية للمجموعة.

٦- موجودات حق استخدام والتزامات عقود الأيجار

١/٦ - موجودات حق استخدام

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التكلفة:
٩,٦٧٩,٧٨٠	١٨,٩٠٩,١٢٤	الرصيد كما في ١ يناير
٩,٢٢٩,٣٤٤	٥,٤٩٩,٥٢٩	إضافات خلال السنة *
-	(٥,٢٦٣,٠٠١)	استيعادات خلال السنة
-	(١,٧٣٩,٠١٩)	المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات - سيارات (إيضاح ٤)
-	(٩,٥٢٦)	فروق ترجمة
١٨,٩٠٩,١٢٤	١٧,٣٩٧,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
٤,٦٢٦,٥٧٩	٦,٧٤٣,١٠٥	الرصيد كما في ١ يناير
٢,١١٦,٥٢٦	٢,٢٥٤,٢٧٩	الاستهلاك خلال السنة
-	(١,٨٧٥,٦٦٩)	استيعادات خلال السنة *
-	(١,٢١٢,٨٠٣)	المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات - سيارات (إيضاح ٤)
٦,٧٤٣,١٠٥	٥,٩٠٨,٩١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٢,١٦٦,٠١٩	١١,٤٨٨,١٩٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

\* تشمل الإضافات على موجودات حق الاستخدام خلال السنة في اضافة عدة مستودعات موزعة على عدة مناطق داخل المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى عدة وحدات سكنية مخصصة للموظفين والعمال، وجميعها تقع في مدينة الرياض. كما تتمثل الاستيعادات من موجودات حق الاستخدام خلال السنة في انتهاء عقود ايجار لعدد من المستودعات وجميعها أيضا تقع في مدينة الرياض.

- فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة الايرادات (إيضاح ٢٠)
٦٧١,٩٦٣	١,١١٨,٧١٠	مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)
١,٣٥٧,٠٧٦	٩٦٨,٢٨٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٨٧,٤٨٧	١٦٧,٢٨٦	
٢,١١٦,٥٢٦	٢,٢٥٤,٢٧٩	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢/٦ - التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٩١٢,٩٣٠	٩,٧٧٩,٣٩١	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٨٦٩,٦٩٩	٥,٤٩٩,٥٢٩	إضافات خلال السنة
-	(٣,٥٦٧,١٤٣)	استبعادات خلال السنة
(٤,٧٢٥,٠٤٣)	(٣,٥٥٥,٣٠٨)	مدفوع خلال السنة
٧٢١,٨٠٥	٦٨٢,٧٣٤	تكاليف تمويل محملة على السنة (إيضاح ٢٤)
-	(٩,٥٥٥)	فروق ترجمة
٩,٧٧٩,٣٩١	٨,٨٢٩,٦٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التزامات عقود الإيجار على أساس تاريخ الإستحقاق التعاقدية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٥٥٦,٣٢٥	٣,٥٥١,٦٤٢	الجزء المتداول
٦,٢٢٣,٠٦٦	٥,٢٧٨,٠٠٦	الجزء غير المتداول
٩,٧٧٩,٣٩١	٨,٨٢٩,٦٤٨	

- تتراوح معدلات الخصم المستخدمة في إحتساب موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار من ٦٪ إلى ١٠٪.
- تتمثل عقود الإيجار في ارض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية بمقابل إيجاري ثابت لهذه التعاقدات ويدفع سنويا، بالإضافة لعقود تأجير سيارات ومستودعات للشركة وسكن للموظفين.

إن الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية مع القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الدنيا اعتبارًا من ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

٢٠٢٥ م	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
أقل من سنة	٤,٢١٣,١٥٣	(٦٦١,٥١١)	٣,٥٥١,٦٤٢
من سنتين إلى خمس سنوات	٥,٨٧٥,٩١٢	(٥٩٧,٩٠٦)	٥,٢٧٨,٠٠٦
الإجمالي	١٠,٠٨٩,٠٦٥	(١,٢٥٩,٤١٧)	٨,٨٢٩,٦٤٨
٢٠٢٤ م	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
أقل من سنة	٣,٨١٥,٠١٦	(٢٥٨,٦٩١)	٣,٥٥٦,٣٢٥
من سنتين إلى خمس سنوات	٦,٩٢٢,٧٨٨	(٦٩٩,٧٢٢)	٦,٢٢٣,٠٦٦
الإجمالي	١٠,٧٣٧,٨٠٤	(٩٥٨,٤١٣)	٩,٧٧٩,٣٩١

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٧٠٣,٩٤٤	١٦,٤٧٥,٩٧٠	مواد خام
٦,٨٥٥,٠٣٥	١٢,٨٦٢,٠٩٤	انتاج تام
٢,٣٧٨,٩٧٨	٣,٠٧٥,٦١١	إنتاج تحت التشغيل
٣١,٠٤١	٢٩,٦٣٦	مستلزمات استهلاكية
١٨,٩٦٨,٩٩٨	٣٢,٤٤٣,٣١١	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥١,٠٢٨,٥٢٠	٥٥,٧٢٨,٨٣٧
٥,٧٤٤,٤٠٦	٧,٤٨٨,٠٣٠
٥٦,٧٧٢,٩٢٦	٦٣,٢١٦,٨٦٧
(٤,٢٥١,٦١٧)	(٦,٤٤٧,٣٩٠)
٥٢,٥٢١,٣٠٩	٥٦,٧٦٩,٤٧٧

عملاء  
مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٧)

يخصم:  
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (١/٨)

١/٨ - فيما يلي الحركة علي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,١١٠,٦٦٣	٤,٢٥١,٦١٧
١,١٤٧,٠٧١	٢,١٩٨,٨٤٢
(٦,١١٧)	-
-	(٣,٠٦٩)
٤,٢٥١,٦١٧	٦,٤٤٧,٣٩٠

الرصيد في ١ يناير  
المكون خلال السنة  
المستخدم خلال السنة  
فروقات ترجمة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة التجارية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			أعمار الذمم (بالأيام)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدلات الخسارة	الرصيد	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدلات الخسارة	الرصيد	
١٥١,٣٢٧	٠,٥%	٢٧,٥٥٢,٧٩٨	٥٥١,٣٩١	١,٩%	٢٨,٨٤٠,٦١٧	٩٠ - ٠
١٥٣,٩٢١	١,٣%	١١,٤٠٤,٤١٤	٤٤٠,٦٤٨	٢,٦%	١٦,٦٥٧,٤٨٨	٩١ - ١٨٠
٦٠,٤٤٧	٠,٨%	٧,٥١٥,٥٦٢	١٣٨,٧٤٠	٣,٤%	٤,١٢٩,٩٧٢	١٨١ - ٢٧٠
١١٨,٥٤٨	٤,٣%	٢,٧٨١,٢٥٤	١٠٣,٧٤٩	٧,٧%	١,٣٤٤,٦١١	٢٧١ - ٣٦٠
٣,٧٦٧,٣٧٤	٥٠,١%	٧,٥١٨,٨٩٨	٥,٢١٢,٨٦٢	٤٢,٦%	١٢,٢٤٤,١٧٩	أكثر من ٣٦٠
٤,٢٥١,٦١٧		٥٦,٧٧٢,٩٢٦	٦,٤٤٧,٣٩٠		٦٣,٢١٦,٨٦٧	

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,١١٨,٦١٤	٦,٤٧١,٤٨٨
٣,٨٢٤,٨٧٥	٥,٣٠٦,٢٣٣
٣,١٥٦,٩٨٨	٤,٩٨٢,٧٤٢
٤١٠,٨٨٠	٤٨٤,٩٥٨
١١٩,٥٣٢	٥٢,٥٤٠
-	١,٩٠٤
١٠٣,٥٢٧	١٢,٢٥٠
٤٩٨,٥٠٢	٤٧٤,٣٠٤
١٠,٢٣٢,٩١٨	١٧,٧٨٦,٤١٩
(٩٦٩,٣١٦)	(١,٠٨٨,٧٢٠)
٩,٢٦٣,٦٠٢	١٦,٦٩٧,٦٩٩

مصارييف مدفوعة مقدما  
دفعات مقدمة لموردين  
ذمم وعهد موظفين  
إيرادات مستحقة  
تأمين نقدي لاعتمادات مستندية  
ضريبة القيمة المضافة المدينة  
شيكات تحت التحصيل  
أخرى

يخصم:  
انخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

فيما يلي الحركة علي الانخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٩٦٩,٣١٦
٩٦٩,٣١٦	١٢٤,٠٠٤
-	(٤,٦٠٠)
٩٦٩,٣١٦	١,٠٨٨,٧٢٠

الرصيد في ١ يناير  
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)  
(رد) خلال السنة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٠١,٥٤٦	١٦,٦٢٣,٧٩٨	نقد لدى البنوك
١,٥١٩,٠٢٤	١,٧٤٤,٦١٧	نقد بالصندوق
<u>٣,٥٢٠,٥٧٠</u>	<u>١٨,٣٦٨,٤١٥</u>	

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

١١- احتياطي نظامي

إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كان مطلوباً بموجب النظام السابق للشركات، إلا أنه وبعد التعديلات التي طرأت على نظام الشركات السابق، تم إلغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي.

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٥ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٣,٣٧٦,١٧٧ ر.س كما في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى رصيد الأرباح المبقاة.

١٢- صكوك بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك بالتكلفة

قامت الشركة في ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م بإصدار صكوك أدوات دين في السوق الرئيسي بالمملكة العربية السعودية بعدد ٥٠,٠٠٠ صك بقيمة اسمية ١,٠٠٠ ر.س لكل صك، بإجمالي قيمة اسمية قدرها ٥٠ مليون ر.س، ولمدة خمس سنوات من تاريخ الإصدار، تحمل الصكوك عائداً سنوياً اسمياً بنسبة ١٠٪، يُدفع على أساس نصف سنوي في ٢٠ نوفمبر و ٢٠ مايو من كل عام، على أن يتم سداد ١٠٠٪ من القيمة الاسمية للصكوك عند تاريخ الاستحقاق في ٢٠ مايو ٢٠٣٠ م.

١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

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

فيما يلي الحركة علي التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٩١,٢١٣	٢,١٠٩,٦١٨	الرصيد في ١ يناير
٦٣٧,٠٨٢	٧٥٩,١٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
٧٠,٧٥٣	١٠٣,٨١٩	الفائدة المحملة على الأرباح او الخسائر (إيضاح ٢٤)
٢٧,٩٧٢	(٢٤,٩٣٧)	(أرباح) / خسائر إكتوارية
(٦١٧,٤٠٢)	(١٤٩,٠١٦)	المسدد خلال السنة
-	(١١٧)	فروقات ترجمة
<u>٢,١٠٩,٦١٨</u>	<u>٢,٧٩٨,٥٢٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل بإستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٥٪	٥,٣٠٪	معدل الخصم
٢٪	٢,٥٠٪	معدل زيادة الرواتب

تحليل الحساسية علي الرصيد في حالة تغيير أحد العوامل الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٢٧,٩٧١	٢,٦٨٣,٦٦٨	معدل الخصم + ٠,٥٪
٢,١٦٦,٩٩٨	٢,٨٧٠,٦٠٢	معدل الخصم - ٠,٥٪
٢,١٢٤,١٦٣	٢,٨٢١,٠٠١	معدل زيادة الراتب + ٠,٥٪
٢,٠٦٨,٥١٩	٢,٧٣٠,٣٦٠	معدل زيادة الراتب - ٠,٥٪

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - صكوك اجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٣١٤,٠٤٢	٣,٠٥٦,٥١٥	صكوك اجارة - الجزء المتداول
٣,٠٥٦,٤٠٤	-	صكوك اجارة - الجزء غير المتداول
٦,٣٧٠,٤٤٦	٣,٠٥٦,٥١٥	

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٠٥٦,٥١٥ ر.س. (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٦,٣٧٠,٤٤٦ ر.س.).  
- تم توقيع سند لأمر كضمان من السيد/ محمد مشنان الدوسري، السيد/ فيصل خاتم عوض الزهراني لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "الوسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١١,٥٠٠,٠٠٠ ر.س.

فيما يلي الحركة علي رصيد صكوك اجارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٤٤٦,٧٧٦	٦,٣٧٠,٤٤٦	رصيد أول السنة
(٣,٠٧٦,٣٣٠)	(٣,٣١٣,٩٣١)	المسدد خلال السنة
٦,٣٧٠,٤٤٦	٣,٠٥٦,٥١٥	رصيد آخر السنة

١٥ - تمويل مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١,٣٥١,٧١٦	١١,٣٧٨,١٥٧	بنك الرياض
٣,٠٠٠,٠٠٠	٨,١٨٥,٠٧٥	البنك السعودي الفرنسي
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٥٦٣,٢٣٢	إجمالي

فيما يلي الحركة علي رصيد تمويل مرابحات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٦٢٤,١٢٤	٢٤,٣٥١,٧١٦	رصيد أول السنة
٣٢,٩٤٥,٩٥٤	٢٦,٩٦٢,٧٠٣	المحصل خلال السنة
(٢٧,٢١٨,٣٦٢)	(٣١,٧٥١,١٨٧)	المسدد خلال السنة
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٥٦٣,٢٣٢	رصيد آخر السنة

بنك الرياض

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات مصرفية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك الرياض في عام ٢٠٢٣ م، تشمل تمويل تورق مباشر بحد أقصى قدره ٢٥,٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى حدود بدائل ائتمانية (تشمل خطابات الضمان والاعتمادات المستندية) بحد أقصى قدره ٣٠ مليون ريال سعودي، تحمل التسهيلات تكلفة تمويل تُحتسب على أساس أسعار السوق مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه، وقد قدمت الشركة ضمانات لصالح البنك وفقاً لما هو منصوص عليه في الاتفاقية، وتشمل بصورة رئيسية سندات لأمر وإقرار كفالة تضامنية بالغرم والأداء بإسم كلاً من السيد/ محمد مشنان الدوسري، السيد/ فيصل خاتم عوض الزهراني.

البنك السعودي الفرنسي

وقعت الشركة اتفاقية مع البنك السعودي الفرنسي في عام ٢٠٢٤ م تشمل تسهيلات مصرفية واعتمادات بنكية بحد قدرة ١٠ مليون ريال سعودي تحمل التسهيلات تكلفة تمويل تُحتسب على أساس أسعار السوق مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه، وقد قدمت الشركة ضمانات لصالح البنك وفقاً لما هو منصوص عليه في الاتفاقية، وتشمل بصورة رئيسية سندات لأمر وضمان بالتكافل والضمان بإسم كلاً من السيد/ محمد مشنان الدوسري، السيد/ فيصل خاتم عوض الزهراني.

لم تلتزم الشركة بالتعهدات البنكية للبنك السعودي الفرنسي.

١٦ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٧٩,٦٤٥	١,١٢٦,٦٥٤	مستحقات موظفين
١,١٩٠,٦٧٠	٧٨٦,٨٠١	مصرفات مستحقة
١,٢٢٧,٨٢٧	٧٦٤,٤١٨	دفعات مقدمة من العملاء
-	٥١٠,٧٤٩	عوائد مستحقة لحاملي الصكوك
٦٤٢,١٠١	٢٦٤,٠٠٨	ضريبة القيمة المضافة - هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٦٤٦,٠٥٤	٢٤٠,٢٦١	أخرى
٥,٦٨٦,٢٩٧	٣,٦٩٢,٨٩١	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٤٦٨,٠٣٥	١٤,٦٥٩,٩٢٠	موردين محليين
٣,٣٠٦,٢٩٨	٨,٠٨٣,٣٦١	موردين خارجيين
٢١,٧٧٤,٣٣٣	٢٢,٧٤٣,٢٨١	

١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

تقوم الشركة الأم بتقديم إقرارها الزكوي بشكل مستقل على أساس غير موحد، باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق باستثماراتها، بينما تخضع الشركة التابعة لنظام ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للأنظمة الضريبية المطبقة هناك. وتتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة الأم من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية العام والدخل الصافي المعدل، ويُخصم منها صافي القيمة الدفترية لبعض الموجودات طويلة الأجل، بما في ذلك العقارات والآلات والمعدات وبعض البنود الأخرى، وذلك وفقاً للوائح الزكوية ذات الصلة. وفي حال كان الوعاء الزكوي للسنة سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة. وقد تم احتساب الزكاة للشركة الأم بناءً على القوائم المالية الغير موحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، في حين تم احتساب ضريبة الدخل للشركة التابعة وفقاً للتشريعات الضريبية السارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الحركة علي مخصص الزكاة وضريبة الدخل فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠١٦,٤٨٣	٧٠٥,٨١٥	الرصيد كما في ١ يناير
٦٤٦,٨٨٢	١,٣٢٥,٠٠٠	الزكاة عن السنة
٥٨,٩٣٣	٢٠,٨١١	ضريبة الدخل عن السنة
٧٠٥,٨١٥	١,٣٤٥,٨١١	المحمل علي قائمة الربح أو الخسارة
(١,٠١٦,٤٨٣)	(٧٠٥,٣٠٤)	المسدد خلال السنة
-	(١,٠٢٢)	فروقات ترجمة
٧٠٥,٨١٥	١,٣٤٥,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي والضريبي:

الزكاة  
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة من الهيئة وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة حتى عام ٢٠١٨ م كما تم فحص الزكاة من قبل الهيئة للعام ٢٠٢٣ م ولم ينشأ عنها أي فروقات أو مستحقات إضافية.  
ضريبة الاستقطاع  
تم فحص ضريبة الاستقطاع لعام ٢٠٢٣ م، وأسفر الفحص عن إعادة ربط بمبلغ قدره ٨,٨٠٢ ر.، وقد قامت المجموعة بسداد المبلغ بالكامل.  
الجمارك  
تم الفحص من قبل الهيئة للفترة من عام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٣ م، وأسفر الفحص عن فروقات جمركية بمبلغ قدره ٣٧٨,١٩٦ ر.، وقد تم سدادها بالكامل.  
ضريبة القيمة المضافة  
تم الفحص على ضريبة القيمة المضافة للعام ٢٠٢٣ م وتم اعاده الاحتساب بمبلغ ٦٨,١٣٣ ر. وقد تم سدادها بالكامل.

١٩- الإيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة بالمبيعات الناتجة عن إنتاج زيوت السيارات، ولا يوجد لدي المجموعة منتجات أخرى. إن السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ومندوبي مبيعات، ويتم الإعراف بالإيرادات في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٦٧,٢٤٤,٥٥٢ ر. وتم حذف التعاملات المتبادلة في المبيعات والمشتريات بقيمة ٣١,٤٨٣,٩٦٠ ر. لتصبح مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٣٥,٧٦٠,٥٩٢ ر. (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦٤,٧٧٢,١٦٥ ر.).

- فيما يلي الإيرادات حسب الموقع الجغرافي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١٠,٣١٣,٦٤٦	٩٨,٤٤٩,٥٢٥	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٥٤,٤٥٨,٥١٩	٣٧,٣١١,٠٦٧	المبيعات خارج المملكة العربية السعودية
١٦٤,٧٧٢,١٦٥	١٣٥,٧٦٠,٥٩٢	

- تتمثل مبيعات المجموعة فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٠,٦٢٢,١٩٠	١٣٤,٦٥٤,٤٨٢	مبيعات آجلة
٤٤,١٤٩,٩٧٥	١,١٠٦,١١٠	مبيعات نقدية
١٦٤,٧٧٢,١٦٥	١٣٥,٧٦٠,٥٩٢	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١٤,٥٥٢,٠٣٣	٩٤,٦١١,٢٥٠	تكلفة المواد الخام المستخدمة
٢,٨١١,٧٣٥	٣,٠١٦,٦٣٥	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٥٢٤,١٣٨	٢,٣٦٨,٨٨٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٦٧١,٩٦٣	١,١١٨,٧١٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١/٦)
٧٨٣,٢٨٩	٩١٩,٠٨٣	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٦٤٨,٢٥٦	٥٩١,٠٧٥	مصاريف شحن وتخفيض جمركي
٤٠٥,٩٣١	٥٨٩,٦١٥	انتقالات ومصاريف السيارات
٣,٢٨٣,٦٨٢	٢,٢٦٤,١٠١	أخرى
١٢٧,٦٨١,٠٢٧	١٠٥,٤٧٩,٣٥٨	

٢١- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٥٠٢,٤٠٦	٨,٠٤١,٧١٥	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٣١٤,٧٠٢	١,٤٥٨,٥٢٥	شحن وتخفيض جمركي
١,٥٧٨,٢٧٥	١,٤١٦,٦٦٩	انتقالات ومصاريف السيارات
٤,٠٠٩,٠٥٧	١,١٥٧,٠٩٩	دعاية وإعلان
١,٣٥٧,٠٧٦	٩٦٨,٢٨٣	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١/٦)
٩٢٦,٢٨١	٩١٤,٩١٧	رسوم حكومية واشتراكات
١٨٧,٤٠١	٧٥,٨١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٢٩٤,٨٣٠	٦١٥,٠٤٣	أخرى
٢٠,١٧٠,٠٢٨	١٤,٦٤٨,٠٦٧	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٥٦٨,٤٩٣	٤,٧٩٣,٤٦٩	رواتب واجور وما في حكمها
٢٧٨,٥٠٠	٩٣٣,٧٣٩	بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
٧١٦,٨٢٣	٧٧٧,٧٦٦	رسوم حكومية واشتراكات
-	٦٣٨,٤٣١	أتعاب استشارات لإصدار الصكوك
٣٠٣,٧٧٩	٢٢٦,٣٨٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١٢٤,٩٦٣	١٨٦,١٦٩	انتقالات ومصاريف السيارات
٨٧,٤٨٧	١٦٧,٢٨٦	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١/٦)
٩٦٩,٣١٦	١٢٤,٠٠٤	الإنخفاض في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩)
١,٠٠٧,٤٩٣	٨٨٠,٨٢٩	أخرى
١٠,٠٥٦,٨٥٤	٨,٧٢٨,٠٨٠	

٢٣- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٦٢٦,٥٥٥	عوائد ودائع بنكية
(٨٠,٧٣٩)	٦٠,٩١٢	أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	٥٢,٢٣١	أرباح استبعاد موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٢٦٥,٤٠٢	٤٤,٢٢١	أخرى
١٨٤,٦٦٣	٧٨٣,٩١٩	

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٣,٠٦٦,٢٩٩	تكلفة التمويل علي الصكوك
٣,٠٨٩,٣٧٤	٢,٤٩٨,٤٣٦	تكلفة التمويل علي القروض
٧٢١,٨٠٥	٦٨٢,٧٣٤	تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢/٦)
٧٠,٧٥٣	١٠٣,٨١٩	تكلفة التمويل على التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٣)
٣,٨٨١,٩٣٢	٦,٣٥١,٢٨٨	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س. " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي (خسارة) / ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣١٤,١٠١	(٢,٢٠٦,٩٣٥)	صافي (الخسارة) / الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٠٥	(٠,٠٩)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي (خسارة) / ربح السنة

٢٦- المعلومات القطاعية

تمارس المجموعة أنشطتها بشكل رئيسي في كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. ويتم عرض المعلومات الجغرافية استناداً إلى موقع العملاء بالنسبة للإيرادات، وموقع الموجودات بالنسبة للموجودات غير المتداولة.

أولاً: الإيرادات حسب الموقع الجغرافي للعملاء:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المنطقة الجغرافية
١٣٧,١٣٤,٧٦٨	١١٨,٢٣٠,٠٠٦	المملكة العربية السعودية
٢٧,٦٣٧,٣٩٧	١٧,٥٣٠,٥٨٦	الإمارات العربية المتحدة
١٦٤,٧٧٢,١٦٥	١٣٥,٧٦٠,٥٩٢	الإجمالي

ثانياً: الموجودات غير المتداولة حسب الموقع الجغرافي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المنطقة الجغرافية
٢٦,٣٦٦,٥٨٥	٢٦,٦٥٨,٨٧٤	المملكة العربية السعودية
١٢,٤٥٤,٧٢٩	١١,٠٠٠,١٨٥	الإمارات العربية المتحدة
٣٨,٨٢١,٣١٤	٣٧,٦٥٩,٠٥٩	الإجمالي

٢٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٥,٤٤٩,٠٢٥	٥,٨١٩,٣٢٠	مبيعات	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكسبرس لخدمة السيارات - ذ.م.م

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٥,٧٤٤,٤٠٦	٧,٤٨٨,٠٣٠	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكسبرس لخدمة السيارات - ذ.م.م

فيما يلي المعاملات التي تمت خلال السنة مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	كبار التنفيذيين
١,٣٣٨,٢٦٤	٢,٠٥٧,٧٩٢	رواتب وبدلات ومكافآت	كبار التنفيذيين
٣٠٢,٩٤٤	٤٠٧,٦٧٨	مكافأة نهاية الخدمة	كبار التنفيذيين
٢٧٨,٥٠٠	٩٣٣,٧٣٩	مكافآت وبدلات حضور	أعضاء مجلس الإدارة

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الافتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٥ م	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
النقد وما في حكمه	١٨,٣٦٨,٤١٥	-	-	-	١٨,٣٦٨,٤١٥
ذمم مدينة تجارية	٢٨,٨٤٠,٦١٧	٢٢,١٣٢,٠٧١	١٢,٢٤٤,١٧٩	-	٦٣,٢٤٦,٨٦٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٦,٦٩٧,٦٩٩	-	-	-	١٦,٦٩٧,٦٩٩
الإجمالي	٦٣,٩٠٦,٧٣١	٢٢,١٣٢,٠٧١	١٢,٢٤٤,١٧٩	-	٩٨,٢٨٢,٩٨١
المطلوبات					
التزامات عقود إيجار	-	٤,٢١٣,١٥٣	٥,٨٧٥,٩١٢	-	١٠,٠٨٩,٠٦٥
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٢,٧٩٨,٥٢٢	٢,٧٩٨,٥٢٢
ذمم دائنة تجارية	-	٢٢,٧٤٣,٢٨١	-	-	٢٢,٧٤٣,٢٨١
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١,٣٤٥,٣٠٠	-	-	-	١,٣٤٥,٣٠٠
الإجمالي	١,٣٤٥,٣٠٠	٢٦,٩٥٦,٤٣٤	٥,٨٧٥,٩١٢	٢,٧٩٨,٥٢٢	٣٦,٩٧٦,١٦٨
٢٠٢٤ م	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
نقد وما في حكمه	٣,٥٢٠,٥٧٠	-	-	-	٣,٥٢٠,٥٧٠
ذمم مدينة تجارية	٢٧,٥٥٢,٧٩٨	٢١,٧٠١,٢٣٠	٧,٥١٨,٨٩٨	-	٥٦,٧٧٢,٩٢٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩,٢٦٣,٦٠٢	-	-	-	٩,٢٦٣,٦٠٢
الإجمالي	٤٠,٣٣٦,٩٧٠	٢١,٧٠١,٢٣٠	٧,٥١٨,٨٩٨	-	٦٩,٥٥٧,٠٩٨
المطلوبات					
التزامات عقود إيجار	-	٣,٨١٥,٠١٦	٦,٩٢٢,٧٨٨	-	١٠,٧٣٧,٨٠٤
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٢,١٠٩,٦١٨	٢,١٠٩,٦١٨
ذمم دائنة تجارية	-	٢١,٧٧٤,٣٣٣	-	-	٢١,٧٧٤,٣٣٣
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٧٠٥,٨١٥	-	-	-	٧٠٥,٨١٥
الإجمالي	٧٠٥,٨١٥	٢٥,٥٨٩,٣٤٩	٦,٩٢٢,٧٨٨	٢,١٠٩,٦١٨	٣٥,٣٢٧,٥٧٠

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٥٢٠,٥٧٠	١٨,٣٦٨,٤١٥	النقد لدى البنوك
٩,٢٦٣,٦٠٢	١٦,٦٩٧,٦٩٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٥٢١,٣٠٩	٥٦,٧٦٩,٤٧٧	ذمم مدينة تجارية
٦٥,٣٠٥,٤٨١	٩١,٨٣٥,٥٩١	

## ٢٨- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر أسعار السوق

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

### مخاطر معدل الفائدة

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

### تحليل الحساسية

يبين الجدول التالي تأثير التغيرات المحتملة في معدلات الفائدة على الربح أو الخسارة، بافتراض ثبات كافة المتغيرات الأخرى:

التأثير على الربح أو الخسارة ٢٠٢٤ م	التأثير على الربح أو الخسارة ٢٠٢٥ م	التغير في معدل الفائدة
(٢٤٣,٥١٧)	(١٩٥,٦٣٢)	+ ١٠٠ نقطة اساس (خسارة)
٢٤٣,٥١٧	١٩٥,٦٣٢	- ١٠٠ نقطة اساس ربح

وبعكس هذا التحليل أثر التغيرات في معدلات الفائدة على الأدوات المالية ذات المعدلات المتغيرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث إن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي.

### القيمة العادلة

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

### مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي المطلوبات
٧٠,٧٧٧,٦١٦	١١٢,٠٢٩,٣٨٩	يخصم: نقد وما في حكمه
(٣,٥٢٠,٥٧٠)	(١٨,٣٦٨,٤١٥)	صافي الدين
٦٧,٢٥٧,٠٤٦	٩٣,٦٦٠,٩٧٤	إجمالي حقوق الملكية
٥٢,٣١٨,١٧٧	٤٩,٩٠٨,٥٧٢	معدل الرفع المالي
%١٢٨,٦	%١٨٧,٧	

### ٢٩- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٤ م علي توصية مجلس إدارة الشركة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٤ م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بمبلغ قدره ٥ مليون ر.س موزعه على عدد أسهم ٢٥ مليون سهم، بواقع ٢ ريال للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٢٠٪.

### ٣٠- أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء ما شهدته منطقة الشرق الأوسط من تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة أسهمت في زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. وقد قامت الإدارة بتقييم هذه التغيرات وفق لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) "الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير"، وبناءً على هذا التقييم تم تصنيف هذه الأحداث على أنها أحداث لاحقة غير معدلة، حيث نشأت عن ظروف لم تكن قائمة في تاريخ التقرير. وعليه، لا توجد حاجة لإجراء أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهريّة قد تؤثر سلباً على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وستواصل الإدارة متابعة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي " ر.س " ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- أرقام المقارنة

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

بعد التبويب	التبويب	كما سبق عرضها	مصاريف عمومية وإدارية تكاليف تمويل
١٠,٠٥٦,٨٥٤	(٧٠,٧٥٣)	١٠,١٢٧,٦٠٧	
٣,٨٨١,٩٣٢	٧٠,٧٥٣	٣,٨١١,١٧٩	

٣٢- مطلوبات محتملة

تتمثل مطلوبات محتملة في اعتماد مستندي قائم لدي بنك الرياض بمبلغ ٣٥١,٠٧١ ر.س كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م).