

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصنع عسق للبلاستيك - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار اليهم مجتمعين "بالمجموعة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد أوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم إثبات إيرادات بقيمة ١٤٢,٧٢٥,٣٥٢ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠٧,٣٧٦,٧٢٢ ريال سعودي) في الإيضاح رقم (٢٥). يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على منتجات المجموعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٥ للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء. • اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال السنة المحاسبية الصحيحة. • إختيار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. • إختيار عينات من مرتجعات المبيعات للتأكد من صحة التسجيل طبقاً للسياسات المحاسبية. • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
القيمة الدفترية للمخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغ رصيد صافي المخزون للمجموعة ٣٤,٣٤٥,٦٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: مبلغ ٢١,٨٨٨,٩٦٢ ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٤٢٣,٧٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: مبلغ ٤٢٣,٧٥٩ ريال سعودي) في الايضاح رقم (٩). لدى المجموعة مستويات كبيرة من المخزون، وتقوم ادارة المجموعة باتخاذ احكام ادارية هامة طبقاً لسياسة المجموعة فيما يتعلق بتصنيف المخزون الى مخزون راكد و الذي ينبغي أخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، يتم بعد ذلك استخدام التقديرات في التوصل الى قيمة مخصص المخزون راكد، كما يتم قياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تقييم المخزون حسب اسعار المتوسط المرجح. نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات ذات العلاقة التي استخدمتها الإدارة، وكذلك مستوى إنخفاض المخزون المطلوب على اساس تقييم طرق القيمة القابلة للتحقق فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٩) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالمخزون.	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة بغرض ملاحظة تنفيذ اجراءات الادارة الخاصة بالجرد. • تقييم مدى ملائمة منهجية وأسس احتساب مخصص البضاعة الراكدة. • اختبار تصميم وتنفيذ وفاعلية تنفيذ ضوابط الرقابة الرئيسية التي وضعتها الادارة لاحتساب والتأكد من دقة مخصص المخزون الراكدة. • تقييم مدى كفاية مخصص البضاعة الراكدة والحركة على المخصص خلال السنة، وذلك من خلال اعادة احتساب عينة من العناصر المدرجة ضمن المخصص. • اختبار صحة قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل في نهاية السنة على أساس العينة، من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والافتراضات التي استخدمتها الادارة للتحقق من صحة التقييم. • اختبار صحة تقييم المخزون حسب المتوسط المرجح، من خلال عمل اجراءات اعادة الاحتساب والحصول على عينات المشتريات وحركة الاصناف المخزنية خلال السنة للتأكد من مدى صحة الاحتساب. • تقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة بناءً على معرفتنا ومعلوماتنا عن المجموعة وطبيعة المخزون، وعدم تغير سياسة المجموعة بالنسبة للاعوام المعروضة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الامر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة مصنع عسق للبلاستيك

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعى آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي 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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 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 خلال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، 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 أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعتل 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقى المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

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 ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمطلوبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة مصنع عسق للبلاستيك

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد 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.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٣,٧٤٠,٩٢٢	٤٥,٦٢٥,٦١٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٠١,٢١٧	١٣١,٤١٧	٦	أصول غير ملموسة، صافي
٤,٨٩٧,٣٣٧	٦,١٥١,٢٠٢	٧	حق استخدام أصول، صافي
٥٦١,٠٥٦	١١,٨٢١,٠١٠	٨	دفعات مقدمة لشراء أصول
٣٩,٤٠٠,٥٣٢	٦٣,٧٢٩,٢٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٨٨٨,٩٦٢	٣٤,٣٤٥,٦٨٩	٩	مخزون، صافي
١٣,٧٩٨,١٤١	١٩,٩١٠,٨٧٠	١٠	ذمم مدينة، صافي
٣,٣٤٥,٣٥٦	٥,٦٦١,٣٧٥	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٨٨٠,٥١٧	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٧٥٩,٤٢٩	٢٦,٩٧٣,٣٧٧		نقد لدى البنوك
٤٧,٧٩١,٨٨٨	٨٧,٧٧١,٨٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
٨٧,١٩٢,٤٢٠	١٥١,٥٠١,٠٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	١٣	علاوة اصدار
١٧٥,٠٠٠	-	١٤	احتياطي نظامي
٩,٦٨٨,٥٨٢	٣٦,٦٤٨,٧٤٥		أرباح مبقاة
٧٢,٨٦٣,٥٨٢	١٣١,٠٤٦,١٩٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٣٩,٥٨١	٥,٥٦٨,١٩١	٧	التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول
١,٥٥٣,٠٠٠	١,٨٨٦,٠٠٠	١٥	التزامات منافع الموظفين
٦,٠٩٢,٥٨١	٧,٤٥٤,١٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٥١,٤٥٩	٤٢٥,٨٧٨	٧	التزامات عقود ايجار - الجزء المتداول
٣,٥٦٩,٢١٨	٦,٩٨٧,٠٥١		ذمم دائنة
٣,٩٩٦,٩٨٠	٣,٧٠٥,٧٨٥	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١٨,٦٠٠	١,٨٨١,٩٧٦	١٧	مخصص الزكاة
٨,٢٣٦,٢٥٧	١٣,٠٠٠,٦٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,٣٢٨,٨٣٨	٢٠,٤٥٤,٨٨١		مجموع المطلوبات
٨٧,١٩٢,٤٢٠	١٥١,٥٠١,٠٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

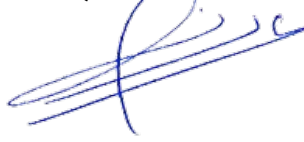
الربح أو الخسارة	إيضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات	٢٥	١٤٢,٧٢٥,٣٥٢	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢
تكلفة الإيرادات	٢٥-١٨	(٨٢,١٣٤,٧٨٩)	(٦٣,٨٨٥,٧١٠)
مجمّل الربح		٦٠,٥٩٠,٥٦٣	٤٣,٤٩١,٠١٢
مصاريف بيعية وتسويقية	١٩	(١٦,٨٢٩,٧٠٤)	(١٢,١٥٢,٢٤٢)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	(١١,٦٦٦,١٨٤)	(٨,٨٠٨,٣٤٢)
رد/ (مكون) من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠	٢٣٧,٨٦٥	(٤٥٠,٥٠٦)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٣٢,٣٣٢,٥٤٠	٢٢,٠٧٩,٩٢٢
تكاليف تمويل	٢١	(٣١٥,٨٨٤)	(٢٤٣,٥١٥)
إيرادات أخرى	٢٢	٢,١٦٦,٩٧٦	١,٣٤٦,٧٤٧
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٣٤,١٨٣,٦٣٢	٢٣,١٨٣,١٥٤
الزكاة	١٧	(١,٩٧٤,٦٨١)	(٦٦٦,٠٦٥)
صافي ربح السنة		٣٢,٢٠٨,٩٥١	٢٢,٥١٧,٠٨٩
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٥	(٤٦,٢٨٨)	٢٦,٩١٣
(الخسارة الشاملة الأخرى)/ الدخل الشامل الآخر الآخر للسنة		(٤٦,٢٨٨)	٢٦,٩١٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣٢,١٦٢,٦٦٣	٢٢,٥٤٤,٠٠٢
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة	٢٣	٤,٨٨	٤,٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال	علاوة اصدار	رأس المال الاضافي	احتياطي نظامي	الأرباح المبقة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٠,٠٠٠	-	٤,٧٥٢,٥٣٥	١٧٥,٠٠٠	٣٣,٠٤٢,١٥٨	٣٨,٣١٩,٦٩٣
-	-	-	-	٢٢,٥١٧,٠٨٩	٢٢,٥١٧,٠٨٩
-	-	-	-	٢٦,٩١٣	٢٦,٩١٣
-	-	-	-	٢٢,٥٤٤,٠٠٢	٢٢,٥٤٤,٠٠٢
٤٠,٩٩٧,٥٧٨	-	-	-	(٤٠,٩٩٧,٥٧٨)	-
١٦,٨٩٩,٨٨٧	-	-	-	-	١٦,٨٩٩,٨٨٧
٤,٧٥٢,٥٣٥	-	(٤,٧٥٢,٥٣٥)	-	-	-
-	-	-	-	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٧٥,٠٠٠	٩,٦٨٨,٥٨٢	٧٢,٨٦٣,٥٨٢
-	-	-	-	٣٢,٢٠٨,٩٥١	٣٢,٢٠٨,٩٥١
-	-	-	-	(٤٦,٢٨٨)	(٤٦,٢٨٨)
-	-	-	-	٣٢,١٦٢,٦٦٣	٣٢,١٦٢,٦٦٣
-	-	-	(١٧٥,٠٠٠)	١٧٥,٠٠٠	-
٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	-	-	-	٣١,٣٩٧,٤٥٠
-	-	-	-	(٥,٣٧٧,٥٠٠)	(٥,٣٧٧,٥٠٠)
٧٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	-	-	٣٦,٦٤٨,٧٤٥	١٣١,٠٤٦,١٩٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

اجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول من الارباح المبقة الى رأس المال

(ايضاح ١)

المحول من الاطراف ذات علاقة الى رأس

المال (ايضاح ١)

المحول من رأس المال الاضافي الى رأس

المال (ايضاح ١)

توزيعات أرباح (ايضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

اجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول من الاحتياطي النظامي الى الارباح

المبقة (ايضاح ١٤)

إصدار اسهم جديدة (ايضاح ١٣،١)

توزيعات أرباح (ايضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٣,١٨٣,١٥٤	٣٤,١٨٣,٦٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٤,٨١٤,٣٧٨	٥,٦٩٤,١٦٢	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٠,١٢٣	٤٨٨,١٦٠	استهلاك حق استخدام الأصول
٦٩,٨٠٠	٦٩,٨٠٠	اطفاء أصول غير ملموسة
-	٩٨,٥٢٦	فروقات زكوية
(١٠٨,٤٨٣)	(٥٥,٧٥٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١١,٩٠١)	ارباح استبعاد عقود ايجار
١٧٣,٤٨٢	-	المكون من مخصص المخزون الراكد
٤٥٠,٥٠٦	(٢٣٧,٨٦٥)	(الرد)/ المكون من مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
٢٨٥,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٢٤٣,٥١٥	٣١٥,٨٨٤	تكاليف تمويل
٢٩,٤٩١,٤٧٥	٤٠,٨٨٦,٦٤٦	
(٢,٩٦٥,٤٨٠)	(١٢,٤٦٣,٤٠٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٩٠١,٩٣٣)	(٥,٨٧٤,٨٦٤)	مخزون
(٢,٠٨٨,٣٢٦)	(٢,٣١٦,٠١٩)	ذمم مدينة
-	(٨٨٠,٥١٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٣٤٢,٦١٨)	٣,٤١٧,٨٣٣	مستحق من اطراف ذات علاقة
١,٥٠٩,٩٧٣	(٢٩١,١٩٥)	ذمم دائنة
٢٠,٧٠٣,٠٩١	٢٢,٤٧٨,٤٧٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧٤٧,٤١١)	(٥٠٩,٨٣١)	النقد الناتج من العمليات
(٩٥,٠٨٧)	(١٤٤,٢٨٨)	المسدد من مخصص الزكاة
١٩,٨٦٠,٥٩٣	٢١,٨٢٤,٣٥٧	المسدد من التزامات منافع الموظفين
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٠٩٦,٥٤٤)	(١٧,٨١٦,٧٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦١,٠٥٦)	(١١,٢٥٩,٩٥٤)	المسدد لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٨,٨٨٩	٣٠٠,٣٥١	دفعات مقدمة لشراء أصول
(١٠,٤٦٨,٧١١)	(٢٨,٧٧٦,٣٨٠)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧١٩,٤٠٦	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣١,٣٩٧,٤٥٠	المستحق الى اطراف ذات علاقة
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٥,٣٧٧,٥٠٠)	متحصلات من اصدار اسهم جديدة، صافي
(٢٨١,٧٢٩)	(٨٥٣,٩٧٩)	توزيعات أرباح نقدية
(٤,٤٦٢,٣٢٣)	٢٥,١٦٥,٩٧١	المسدد من التزامات عقود الايجار
٤,٩٢٩,٥٥٩	١٨,٢١٣,٩٤٨	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٨٢٩,٨٧٠	٨,٧٥٩,٤٢٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٨,٧٥٩,٤٢٩	٢٦,٩٧٣,٣٧٧	النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٩٤,٤٩٨	١,٩٣٢,٥٤٢
١٢,٢٠٣,٠٤٢	١,٤٨٧,٤٨٢
-	١٧٥,٠٠٠
-	٦,٦٨١
٤٠,٩٩٧,٥٧٨	-
١٦,٨٩٩,٨٨٧	-
٤,٧٥٢,٥٣٥	-
٧٨٤,٠٨٨	-

معاملات غير نقدية

اضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود إيجار
المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والالات والمعدات
المحول من الاحتياطي النظامي الى الارباح المبقاة
المحول من المخزون الى الممتلكات والالات والمعدات
المحول من الارباح المبقاة الى رأس المال
المحول من الاطراف ذات علاقة الى رأس المال
المحول من رأس المال الاضافي الى رأس المال
المستخدم من مخصص خسائر انتمائية متوقعة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة مصنع عسك للبلاستيك "الشركة" شركة مساهمة سعودية مدرجة وهي مسجلة بمدينة سدير للصناعة والأعمال، المملكة العربية السعودية. مارست الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٦٠٠٢٢٣٠ الصادر بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠١٥م).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة العلب والصناديق من اللدائن وصناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن وصناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد.

إن عنوان الشركة في مدينة سدير للصناعة والأعمال، المملكة العربية السعودية.

- بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م) بموجب محضر اجتماع الشركاء تم تعديل عقد تأسيس الشركة بزيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٣ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٤,٧٥٢,٥٣٥ ريال سعودي من رأس المال الإضافي ومبلغ ١٦,٨٩٩,٨٨٧ ريال سعودي من جاري الشركاء ومبلغ ٤٠,٩٩٧,٥٧٨ ريال سعودي من الأرباح المبقة، وكما تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث رغب السيد/ ناصر فهد ناصر العثمان بالتنازل عن جزء من حصصه في الشركة بعدد ١,٠٠٨,٠٠٠ حصة وقيمتهم الاجمالية ١٠,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي الى كلاً من:

١- السيد/ فهد ناصر فهد العثمان ٥٠٤,٠٠٠ حصة، بقيمة ٥,٠٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢- السيد/ حمد ناصر فهد العثمان ٥٠٤,٠٠٠ حصة، بقيمة ٥,٠٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

لتصبح حصص السيد/ ناصر فهد ناصر العثمان ١,٨٩٠,٠٠٠ حصة، بقيمة ١٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو".

- بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٤م) أعلنت شركة مصنع عسك للبلاستيك نشرة الإصدار الخاصة بطرح أسهم جديدة بعدد ٧٥٠ ألف سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتُشكل الأسهم المزمع طرحها ١٠,٦٤% من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ٧٠,٥ مليون ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ١١,٩% من رأس مال الشركة قبل الطرح) وكانت فترة الطرح لأسهم الشركة من يوم الاحد ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م واستمرت لمدة ٧ أيام عمل وانتهت في يوم الاثنين ٨ أغسطس ٢٠٢٤م وتم ادراج الشركة بتاريخ ١٨ اغسطس ٢٠٢٤م، حيث بلغت نسبة التغطية (٣٢١,١%) برمز تداول ٩٦٠٧.

- بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٧٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة:

بيانات الشركة التابعة:

نسبة الملكية المباشرة	نسبة الملكية المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	اسم الشركة التابعة	رقم السجل
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
١٠٠%	١٠٠%	المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع صناعة مواسير وخرطوم وأنابيب بلاستيكية ووصلاتها ولوازمها صناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد.	شركة عسك للأنايب	١١٢٦٠٠٢٠٤٣

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-٤ أسس التوحيد

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

٢-٥ التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و؛

٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيّد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٦ فقدان السيطرة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعلومات الداخلية بين شركات المجموعة. تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المستثمر فيها.

- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.

- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم.

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة.

- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة أو تحويلها إلى الأرباح المبقاة، إذا

أقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل المجموعة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية الموحدة تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر وتعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

ساري المفعول

للفترات التي تبدأ في

أو بعد

المعيار / التفسير	الوصف	أثر
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي في معيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- 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). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات 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) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.	١ يناير ٢٠٢٥م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام التقديرات

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

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

- 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 بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببذلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- مخصص المخزون الرائد

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون الرائدة وبطيئة الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستحقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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 الشركة هي شركة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان 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. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	النسبة %
مباني مقامة على أراضي مستأجرة	٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
آلات ومعدات	١٥% - ٢٠%
سيارات ووسائل نقل	٢٥%
قوالب	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند عملية البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات عملية البيع وصافي القيمة الدفترية للبند المباع في قائمة المركز المالي الموحدة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدرة بخمسة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل غير الملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنفدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنفدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث إن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة 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.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة 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 الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات. كما ويتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة في نهاية السنة.

النقد لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنوك في النقد بالبنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

دفعات مقدمة لشراء أصول

يتم الاعتراف بالدفعات المقدمة التي تُسدد مقابل شراء أصول غير متداولة عند دفعها كأصول ضمن بند "الموجودات غير المتداولة" في قائمة المركز المالي. تُقاس هذه الدفعات بالقيمة الحالية للمبالغ المدفوعة، ولا يتم استهلاكها طالما لم يتم تحويلها إلى أصل مكتمل. عند اكتمال عملية الشراء أو استلام الأصل، يتم إعادة تصنيف هذه الدفعات إلى تكلفة الأصل النهائي المناسب.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل حق استخدام والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل حق الاستخدام بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة المالي الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) 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 للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرية القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة المالي الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة المالي الموحدة.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة المالي الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين و المراجعين، 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 و الضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

الإلتزامات المحتملة

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

توزيعات أرباح

تُسجَل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العادية ويحدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

علاوة إصدار

تُسجَل علاوة الإصدار عند إصدار الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية لها. يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل من الإصدار ضمن حقوق الملكية، حيث يُفصل بين القيمة الاسمية للأسهم وعلاوة الإصدار. تُدرج علاوة الإصدار ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.
لا يتم الاعتراف بعلاوة الإصدار كإيراد في قائمة الدخل. يتم استخدامها وفقاً لسياسات الداخلية والقوانين السارية، مثل تغطية مصاريف الإصدار، أو تعزيز رأس المال.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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.

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة - لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة .

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد 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.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة 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 المستراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

تقوم المجموعة ببيع منتجات التعبئة والتغليف والأنابيب البلاستيكية من خلال منافذها الموجودة في مناطق متفرقة في المملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع منتجات المجموعة عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل عند نقطة زمنية معينة. تتحقق إيرادات المجموعة من المبيعات التجارية.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات و المصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
المقاصة

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

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 ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

التكلفة	مباني مقامة على أراضي مستأجرة	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	قوالب	أثاث ومفروشات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢٦,٨٩٨,٤٨٦	١٨,٢٤٦,٠٥١	٥,٦٧٣,٦٩٣	٥,٠٥٩,١٦٩	٣٧٦,١٦٦	٦٤٣,٩٤٨	٥٦,٨٩٧,٥١٣
إضافات خلال السنة	-	٤,٩٩٢,٥٥٢	٣,٤٦٤,٧١٣	١,٣٦٢,٠٣٤	-	٧,٩٩٧,٤٧٨	١٧,٨١٦,٧٧٧
استبعادات خلال السنة	-	(٤٧٩,٣٩٨)	(٥١٦,٣١٨)	(١٠,٧٦٣)	(٢٢,٠٠٠)	-	(١,٠٢٨,٤٧٩)
المحول من المخزون (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	٦,٦٨١	٦,٦٨١
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	١,٤٨٧,٤٨٢	-	-	-	-	(١,٤٨٧,٤٨٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٨,٣٨٥,٩٦٨	٢٢,٧٥٩,٢٠٥	٨,٦٢٢,٠٨٨	٦,٤١٠,٤٤٠	٣٥٤,١٦٦	٧,١٦٠,٦٢٥	٧٣,٦٩٢,٤٩٢
الاستهلاكات المتراكمة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤,١٤٩,٩٧٥	١٢,٤٤١,١٩٣	٣,٣٤٩,٦٣٤	٢,٨٥٦,٩٦٥	٣٥٨,٨٢٤	-	٢٣,١٥٦,٥٩١
المحمل على السنة	١,٣٥٧,٣١٤	٢,٤٢٩,٠٩٨	١,١١١,٧٩٥	٧٨٢,٢٩١	١٣,٦٦٤	-	٥,٦٩٤,١٦٢
استبعادات خلال السنة	-	(٤٣٥,٦٣٥)	(٣٢٢,٩١٠)	(٦,٦٣٦)	(١٨,٦٩٩)	-	(٧٨٣,٨٨٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٥٠٧,٢٨٩	١٤,٤٣٤,٦٥٦	٤,١٣٨,٥١٩	٣,٦٣٢,٦٢٠	٣٥٣,٧٨٩	-	٢٨,٠٦٦,٨٧٣
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٢,٨٧٨,٦٧٩	٨,٣٢٤,٥٤٩	٤,٤٨٣,٥٦٩	٢,٧٧٧,٨٢٠	٣٧٧	٧,١٦٠,٦٢٥	٤٥,٦٢٥,٦١٩

- المباني المقامة على أراضي مستأجرة تم تأجيرها من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية "مدن" وبلدية حوطة سدير بموجب عقود إيجار تتراوح مدتها من ١٠ - ٢٥ سنة (إيضاح ٧).
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في إنشاء مبنى مصنع جديد على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية "مدن" وتتوقع إدارة المجموعة الانتهاء من تلك المشاريع في شهر مارس ٢٠٢٦م، حيث بلغت نسبة الانجاز ٤١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (إيضاح ٢٨).
- بلغ رصيد الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تستخدم من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٣,٠٢٠,٨٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١١,٣٥٣,٧٥٦ ريال سعودي).

تم تبويب الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥١١,١٠٥	٤,٠٢٥,٤٣٩
٩٧٩,٨٨٠	٧٦١,٥٩٦
٢٠٣,١٧٧	٢٧,٣٤٣
٥,٦٩٤,١٦٢	٤,٨١٤,٣٧٨

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨-أ)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- الممتلكات والألات والمعدات، صافي (تتمة)							
مباني مقامة على أراضي مستأجرة	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	قوالب	أثاث ومفروشات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة							
١٤,٦٩٥,٤٤٤	١٦,١٧٥,٣٢٠	٥,٧١١,١٧٤	٤,٥٧٧,٨١٣	٣٧٦,١٦٦	٧,٠١٤,٥٩٦	٤٨,٥٥٠,٥١٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	٢,١٠٥,٧١٧	١,٦٧٧,٠٧٧	٤٨١,٣٥٦	-	٥,٨٣٢,٣٩٤	١٠,٠٩٦,٥٤٤	إضافات خلال السنة
-	(٣٤,٩٨٦)	(١,٧١٤,٥٥٨)	-	-	-	(١,٧٤٩,٥٤٤)	استبعادات خلال السنة
١٢,٢٠٣,٠٤٢	-	-	-	-	(١٢,٢٠٣,٠٤٢)	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٢٦,٨٩٨,٤٨٦	١٨,٢٤٦,٠٥١	٥,٦٧٣,٦٩٣	٥,٠٥٩,١٦٩	٣٧٦,١٦٦	٦٤٣,٩٤٨	٥٦,٨٩٧,٥١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاستهلاكات المتراكمة							
٣,١١٠,١٢٧	١٠,٢٧٩,٠٣٨	٤,٢٢٦,٨٤٦	٢,٠٦٣,٨٥٩	٣٣١,٤٨١	-	٢٠,٠١١,٣٥١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,٠٣٩,٨٤٨	٢,١٩٢,٤٨٥	٧٦١,٥٩٦	٧٩٣,١٠٦	٢٧,٣٤٣	-	٤,٨١٤,٣٧٨	المحمل على السنة
-	(٣٠,٣٣٠)	(١,٦٣٨,٨٠٨)	-	-	-	(١,٦٦٩,١٣٨)	استبعادات خلال السنة
٤,١٤٩,٩٧٥	١٢,٤٤١,١٩٣	٣,٣٤٩,٦٣٤	٢,٨٥٦,٩٦٥	٣٥٨,٨٢٤	-	٢٣,١٥٦,٥٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي القيمة الدفترية							
٢٢,٧٤٨,٥١١	٥,٨٠٤,٨٥٨	٢,٣٢٤,٠٥٩	٢,٢٠٢,٢٠٤	١٧,٣٤٢	٦٤٣,٩٤٨	٣٣,٧٤٠,٩٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة النظام المحاسبي المستخدم (المتكامل)، من قبل المجموعة والتي يتم إطفاءها على مدة ٥ سنوات، و فيما يلي الحركة على الأصول غير الملموسة للسنة المنتهية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
٣٤٩,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٩,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
٧٧,٩٨٣	١٤٧,٧٨٣	الإطفاء المتراكم
٦٩,٨٠٠	٦٩,٨٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١٤٧,٧٨٣	٢١٧,٥٨٣	المحمل على السنة (إيضاح ٢٠)
		الرصيد كما في نهاية السنة
٢٠١,٢١٧	١٣١,٤١٧	صافي القيمة الدفترية
		كما في نهاية السنة

٧ - عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار أراضي ومباني (مستودعات، وسكن موظفين)، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، حيث تتراوح مدة عقود الإيجار ما بين ٢ سنة إلى ٢٥ سنة.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في بداية السنة	٥,٦٦٥,٤٧٦	٢٩٤,٤٩٨	٥,٩٥٩,٩٧٤
إضافات خلال السنة	١,٣٩٧,٦٩٧	٥٣٤,٨٤٥	١,٩٣٢,٥٤٢
استبعادات خلال السنة	-	(٢٩٤,٤٩٨)	(٢٩٤,٤٩٨)
الرصيد كما في نهاية السنة	٧,٠٦٣,١٧٣	٥٣٤,٨٤٥	٧,٥٩٨,٠١٨
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في بداية السنة	٩٩٣,٧٤٢	٦٨,٨٩٥	١,٠٦٢,٦٣٧
المحمل على السنة	٣٤٣,٩٧٢	١٤٤,١٨٨	٤٨٨,١٦٠
استبعادات خلال السنة	-	(١٠٣,٩٨١)	(١٠٣,٩٨١)
الرصيد كما في نهاية السنة	١,٣٣٧,٧١٤	١٠٩,١٠٢	١,٤٤٦,٨١٦
صافي القيمة الدفترية	٥,٧٢٥,٤٥٩	٤٢٥,٧٤٣	٦,١٥١,٢٠٢
كما في نهاية السنة			

تم تبويب استهلاك حق استخدام اصول على النحو التالي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	مصاريف تشغيلية (إيضاح ١٨-أ)	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
٣١١,٢٢٨	٣٤٣,٩٧٢		
٦٨,٨٩٥	١٤٤,١٨٨		
٣٨٠,١٢٣	٤٨٨,١٦٠		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧- عقود الإيجار (تتمة)
الحركة على حق استخدام الأصول، صافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	اراضي ريال سعودي	مبانى ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في بداية السنة	٥,٦٦٥,٤٧٦	-	٥,٦٦٥,٤٧٦
إضافات خلال السنة	-	٢٩٤,٤٩٨	٢٩٤,٤٩٨
الرصيد كما في نهاية السنة	٥,٦٦٥,٤٧٦	٢٩٤,٤٩٨	٥,٩٥٩,٩٧٤
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في بداية السنة	٦٨٢,٥١٤	-	٦٨٢,٥١٤
المحمل على السنة	٣١١,٢٢٨	٦٨,٨٩٥	٣٨٠,١٢٣
الرصيد كما في نهاية السنة	٩٩٣,٧٤٢	٦٨,٨٩٥	١,٠٦٢,٦٣٧
صافي القيمة الدفترية			
كما في نهاية السنة	٤,٦٧١,٧٣٤	٢٢٥,٦٠٣	٤,٨٩٧,٣٣٧

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	٤,٨٩١,٠٤٠	٤,٧٠٣,٧٥٦	٤,٧٠٣,٧٥٦
اضافات خلال السنة	١,٩٣٢,٥٤٢	٢٩٤,٤٩٨	٢٩٤,٤٩٨
استبعادات خلال السنة	(٢٠٢,٤١٨)	-	-
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢١)	٢٢٦,٨٨٤	١٧٤,٥١٥	١٧٤,٥١٥
المسدد خلال السنة	(٨٥٣,٩٧٩)	(٢٨١,٧٢٩)	(٢٨١,٧٢٩)
الرصيد كما في نهاية السنة	٥,٩٩٤,٠٦٩	٤,٨٩١,٠٤٠	٤,٨٩١,٠٤٠
الجزء غير المتداول	٥,٥٦٨,١٩١	٤,٥٣٩,٥٨١	٤,٥٣٩,٥٨١
الجزء المتداول	٤٢٥,٨٧٨	٣٥١,٤٥٩	٣٥١,٤٥٩

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كانت كما يلي:

المتداول ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٣٤,٨٧٧	٧,٦٣٤,٩٠٨	٨,٢٦٩,٧٨٥
(٢٠٨,٩٩٩)	(٢,٠٦٦,٧١٧)	(٢,٢٧٥,٧١٦)
٤٢٥,٨٧٨	٥,٥٦٨,١٩١	٥,٩٩٤,٠٦٩

مدفوعات عقود الإيجار

تكاليف التمويل

صافي القيمة الحالية

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كانت كما يلي:

المتداول ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٤٩٥,٢٨١	٥,٨٥١,٣٩٧	٦,٣٤٦,٦٧٨
(١٤٣,٨٢٢)	(١,٣١١,٨١٦)	(١,٤٥٥,٦٣٨)
٣٥١,٤٥٩	٤,٥٣٩,٥٨١	٤,٨٩١,٠٤٠

مدفوعات عقود الإيجار

تكاليف التمويل

صافي القيمة الحالية

٨ - دفعات مقدمة لشراء أصول

يتمثل هذا البند في دفعات مقدمة لشراء الآت ومعدات من موردين خارجيين حيث بلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١١,٨٢١,٠١٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٦١,٠٥٦ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ - المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١١,٧١٩,٦٣١	١٩,٠٨٢,٧٤٢	بضاعة تامة الصنع
٦,٢٨٢,٨٢٤	٧,٩٨١,٩٨٧	المواد الخام
٢,٨٧٠,١٠٦	٤,٠٠٠,٢٤٤	مواد تعبئة وتغليف
١,٤٤٠,١٦٠	٣,٧١١,١٥٦	بضاعة تحت التشغيل
-	(٦,٦٨١)	المحول الى الممتلكات والالات والمعدات (ايضاح ٥)
(٤٢٣,٧٥٩)	(٤٢٣,٧٥٩)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٢١,٨٨٨,٩٦٢	٣٤,٣٤٥,٦٨٩	

إن حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٥٠,٢٧٧	٤٢٣,٧٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٧٣,٤٨٢	-	المكون خلال السنة (ايضاح ٢٠)
٤٢٣,٧٥٩	٤٢٣,٧٥٩	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠ - الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٥,٠٢٢,٧٣٦	٢٠,٨٩٧,٦٠٠	الذمم المدينة
(١,٢٢٤,٥٩٥)	(٩٨٦,٧٣٠)	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٣,٧٩٨,١٤١	١٩,٩١٠,٨٧٠	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٥٥٨,١٧٧	١,٢٢٤,٥٩٥	الرصيد كما في بداية السنة
٤٥٠,٥٠٦	(٢٣٧,٨٦٥)	(الرصد)/ المكون خلال السنة
(٧٨٤,٠٨٨)	-	المستخدم خلال السنة
١,٢٢٤,٥٩٥	٩٨٦,٧٣٠	الرصيد كما في نهاية السنة

في ما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من يوم حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٠ يوم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١%	٧%	٣٤%	٦٤%	٧٤%	٥%
إجمالي القيمة الدفترية	١٧,٤٦٤,٣٦٥	٢,٢٥٠,٥٦٥	٣٨٦,٧٦١	١٨٦,٤٧٥	٦٠٩,٤٣٤	٢٠,٨٩٧,٦٠٠
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١٣٢,٠٨٤	١٥٣,٦٣٤	١٣٢,٣٦٤	١١٨,٤٨٥	٤٥٠,١٦٣	٩٨٦,٧٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من يوم حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم ريال سعودي	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٠ يوم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١%	١٣%	٥١%	٩٩%	١٠٠%	٨%
إجمالي القيمة الدفترية	١٢,٣١٩,٨١٤	١,٦٨٧,٥٣٢	٢٩٩,٥١٢	٢٥١,٣٢٤	٤٦٤,٥٥٤	١٥,٠٢٢,٧٣٦
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١٣٢,٥٩٩	٢٢٥,٥٢٥	١٥٣,٩٠٤	٢٤٨,٤٧٧	٤٦٤,٠٩٠	١,٢٢٤,٥٩٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٩٠٧,٦٤٣	٤,٨٩٥,٢٢٧	دفعات مقدمة لموردين
٢٥٤,٦٦١	٤٨١,٤٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٨٠٥	٣٢,٣٩٢	ذمم موظفين
١٦١,٢٤٧	٢٥٢,٣١١	اخرى
٣,٣٤٥,٣٥٦	٥,٦٦١,٣٧٥	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، ان جميع المعاملات مع الاطراف ذات علاقة تتم في سياق الاعمال الاعتيادية وبدون اسعار تفضيلية.

أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

حجم المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي				
دائن	مدين	دائن	مدين	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
-	-	-	٢,٢٥٣,٨٥٣	سداد	
-	-	٢,٠٢٧,٩٢٣	-	مشتريات	مؤسسة مصنع حبات البرد
-	-	-	٢٠,٧٧١	مبيعات	للبلاستيك
-	-	٣٣,٦٨٧	-	سداد	مالكها أحد
-	-	٨١٦,٦٨٣	-	مشتريات	افراد أسرة
-	-	-	١,٤٨٤,١٨٦	مبيعات	رئيس مجلس
-	-	-	-	زيادة رأس المال	مؤسسة مصنع زات للصناعة
-	٧,٧٧٣,٩٤٩	-	-	(ايضاح ١)	
-	١,٥٤٢,٤٧٧	-	-	سداد	السيد/ ناصر بن فهد بن
٩٢٠,٠٠٠	-	-	-	تمويل	ناصر العثمان
-	٦٧٥,٩٩٥	-	-	زيادة رأس المال	
-	٤٨,٠٠٠	-	-	(ايضاح ١)	
٨٢,٠٨٠	-	-	-	سداد	السيد/ خالد بن سعيد بن احمد
-	٧,٧٧٣,٩٤٨	-	-	تمويل	ابوراس
-	٥٩٢,٥٩٦	-	-	محول الى مساهم	
١,٨٦٦,٣١٨	-	-	-	سداد	السيد/ عبدالله بن محمد بن
-	-	-	-	تمويل	فهد العثمان
-	٧,٧٧٣,٩٤٨	-	-	زيادة رأس المال	
٧,٧٧٣,٩٤٨	-	-	-	(ايضاح ١)	
٧٨,٢٠٠	٧٨,٢٠٠	-	-	محول من مساهم	السيد/ محمد بن فهد بن
-	-	-	-	بيع اصول	ناصر العثمان
-	٦٧٥,٩٩٥	-	-	زيادة رأس المال	
-	٤٨,٠٠٠	-	-	(ايضاح ١)	
٨٢,٠٨١	-	-	-	سداد	السيد/ محمد بن عبدالله بن
-	-	-	-	تمويل	عثمان العثمان

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ - المعاملات مع الاطراف ذات علاقة (تتمة)

ب - فيما يلي الأرصدة المستحقة من الاطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي
مصنع زات للصناعة	٦٣٣,٨١٦	-
مصنع حبات البرد للبلاستيك	٢٤٦,٧٠١	-
	٨٨٠,٥١٧	-

١٣ - علاوة الاصدار

بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال المجموعة من ٦٣ مليون ريال سعودي الى ٧٠,٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار عدد ٧٥٠ ألف سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية حيث بلغت القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي (إيضاح ١).
خلال سنة ٢٠٢٤م قامت المجموعة بإصدار اسهم جديدة في السوق الموازي (نمو)، وقامت المجموعة بإصدار أسهم جديدة بعدد ٧٥٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي حيث بلغ سعر السهم الواحد ٤٤ ريال سعودي (سعر السوق)، تم تحويل فرق المبلغ بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم بأجمالي مبلغ ٢٣,٨٩٧,٤٥٠ ريال سعودي الى حساب علاوة الاصدار، وذلك بعد زيادة رأس المال بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وخضم تكاليف الادراج والبالغة ١,٦٠٢,٥٥٠ ريال سعودي.

١٤ - الاحتياطي النظامي

قامت الشركة خلال السنة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ بإحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للمجموعة، ويمكن تحويله رصيد الاحتياطي الى الارباح لمبقاة.
وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٤م)، على توصية مجلس ادارة المجموعة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ رصيده ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي الى الارباح المبقاه.

١٥ - التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥,٥%	٤,٩%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
١١,٥%	٩,٥%	معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١,٥٥٣,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
٣٤٢,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	<u>المدرج بقائمة المالي الموحدة</u> تكلفة الخدمة الحالية
٨٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)
٤٦,٢٨٨	(٢٦,٩١٣)	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u> اعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٤٤,٢٨٨)	(٩٥,٠٨٧)	<u>المسدد خلال السنة</u>
١,٨٨٦,٠٠٠	١,٥٥٣,٠٠٠	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)
الحسابية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	
١,٦٧٨,٠٠٠	١,٨٤١,٠٠٠	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
١,٤٤٥,٠٠٠	١,٩٥١,٠٠٠	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
١,٤٤٨,٠٠٠	١,٩٥٤,٠٠٠	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
١,٦٧٧,٠٠٠	١,٨٣٧,٠٠٠	نقص بنسبة ١%	
إفترض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية			
٣١	٣١,٢	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
٢,٤	٢,٤	متوسط سنوات الخبرة السابقة	

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	السنوات
٢٢٧,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	أقل من سنة
٢٢٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	بين سنة إلى سنتين
٧٨٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	بين سنتين إلى خمس سنوات
٧,٧١٢,٠٠٠	١٠,١٦٩,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
٨,٩٤٧,٠٠٠	١١,٧٥٣,٠٠٠	

١٦ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٠٤١,٦٦٤	١,٣٤٥,٨٠٨	رواتب وأجور مستحقة
٨٩٩,٩٥٨	٩٦٦,١٤٠	دفعات مقدمة من عملاء
٩٠٩,٢٤٦	٧٧١,٨٢١	مصاريف مستحقة
١,٠٠٧,٧٥٦	٦٢٢,٠١٦	ضريبة القيمة المضافة
١٣٨,٣٥٦	-	أخرى
٣,٩٩٦,٩٨٠	٣,٧٠٥,٧٨٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٧ - مخصص الزكاة

أ- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٩,٩٤٦	٣١٨,٦٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٦٦٦,٠٦٥	١,٩٧٤,٦٨١	المكون خلال السنة
-	٩٨,٥٢٦	فروقات زكوية (إيضاح ٢٠)
(٧٤٧,٤١١)	(٥٠٩,٨٣١)	المسدد خلال السنة
٣١٨,٦٠٠	١,٨٨١,٩٧٦	الرصيد كما في نهاية السنة

ب- الموقف الزكوي

شركة مصنع عسك للبلاستيك

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٣م، وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات، خلال السنة الحالية استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠٢١ بمبلغ وقدره ٩٨,٥٢٦ ريال سعودي حيث قامت الشركة بتسوية هذا المبلغ وتم سداده خلال السنة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة عسك للتابيب

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٣م، وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات، خلال سنة ٢٠٢١م استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠١٩م حيث قامت الشركة بتسوية المبلغ وسداده لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال سنة ٢٠٢١م.

١٨ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٤٧,٢٤١	٢٢,٣١٢,٧٢١	مخزون كما في بداية السنة
٥٠,٣٢٨,٧٦٨	٧٥,٨٨٣,٨٧١	المشتريات خلال السنة
١٦,٥٢٢,٤٢٢	١٨,٧١٤,٣٢٦	مصروفات التشغيل (إيضاح ١٨-أ)
(٢٢,٣١٢,٧٢١)	(٣٤,٧٧٦,١٢٩)	مخزون كما في نهاية السنة
٦٣,٨٨٥,٧١٠	٨٢,١٣٤,٧٨٩	

(١٨-أ) مصروفات تشغيلية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٨١,٥٧٣	٧,١٦٠,٥٩٥	رواتب ومزايا موظفين
٤,٠٢٥,٤٣٩	٤,٥١١,١٠٥	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٤٩٨,٣٩١	٢,٨٤٥,٠٤٠	كهرباء ومياه وغاز
١,٨٧٧,٠٢٤	١,٨٧٧,٢٤٧	صيانة وإصلاح
٤٢٤,٧١٢	٥١٩,٤٠٨	إقامات ورسوم حكومية
٢٧٩,٣٤٧	٤٥٠,٩٦٥	مواد تعبئة وتغليف
٣١١,٢٢٨	٣٤٣,٩٧٢	استهلاك حق استخدام أصل (إيضاح ٧)
١,٢٢٤,٧٠٨	١,٠٠٥,٩٩٤	أخرى
١٦,٥٢٢,٤٢٢	١٨,٧١٤,٣٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٢٩٢,٣٢١	٢,٩١٦,٤٦٣	اجور ورواتب وما في حكمها
٢,٢٩٨,١٢٢	٢,٧٢٨,١٣٥	هدايا وعينات
١,٣٩٣,٣٥٩	٢,٢٧١,١٥٣	نقل بضائع ومواصلات
١,٧٩٣,٤٠٥	٢,٢٢٩,١٨١	عمولات بيع وتوزيع
١,١٨٣,٨٧٤	٢,٢١٣,٦٥٨	مصاريف سيارات
٦١٥,٦٤٣	١,١٩٢,٧٢٩	دعاية واعلان
٧٦١,٥٩٦	٩٧٩,٨٨٠	استهلاك ممتلكات والات ومعدات (ايضاح ٥)
٤٦٢,٣١٤	٤٣٩,١٧٦	ايجارات*
١٦٥,٠٩٥	١٩١,٦٩٣	اقامات ورسوم حكومية
٦٨,٨٩٥	١٤٤,١٨٨	استهلاك حق استخدام أصول (ايضاح ٧)
٨٧,٨٤٥	١٠٩,١٦٦	هاتف وبريد
٢٩,٣٣٣	٤٠,٠٤١	كهرباء ومياه
١,٠٠٠,٤٤٠	١,٣٧٤,٢٤١	اخرى
١٢,١٥٢,٢٤٢	١٦,٨٢٩,٧٠٤	

* تتمثل في عقود ايجار قصيرة الاجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً او اقل وتستخدم كسكن لمندوبي المبيعات حول المملكة العربية السعودية.

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٧٦٦,٨٦٦	٨,١٥٨,١٣٥	رواتب ومزايا موظفين
٥٥,٠٠٤	٥٧٨,٠٨٣	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٠٦,٢٧٠	٥٤٥,٩٣٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣٤٩,٧٤٥	٢٥٣,٢١٨	تأمينات اجتماعية
٢٧,٣٤٣	٢٠٣,١٧٧	استهلاك ممتلكات والات ومعدات (ايضاح ٥)
٢٦,٤٠٠	١٧٩,٠٩٣	ادوات مكتبية
٨٦,٦٣٠	١٦٣,٤٠٩	ضيافة نظافة
-	١٥٧,٥٠٠	مكافأة اعضاء مجلس ادارة واللجان المنبثقة
١١٣,٨٨٥	١٤٧,٩٤٠	مصاريف سيارات
-	٩٨,٥٢٦	ربوطات زكوية (ايضاح ١٧)
٧٦,٢٢٩	٧٩,٣٤٢	رسوم بنكية
٦٩,٨٠٠	٦٩,٨٠٠	اطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح ٦)
١٧,٣٣٥	٣٦,٧٤٣	هاتف وبريد
١٧٣,٤٨٢	-	مخصص مخزون راكد (ايضاح ٩)
٧٣٩,٣٥٣	٩٩٥,٢٨٨	اخرى
٨,٨٠٨,٣٤٢	١١,٦٦٦,١٨٤	

٢١ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٧٤,٥١٥	٢٢٦,٨٨٤	اطفاء فوائد التزامات عقود ايجار (ايضاح ٧)
٦٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	اطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٥)
٢٤٣,٥١٥	٣١٥,٨٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	برنامج دعم الموارد البشرية أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات أخرى
٧٨٠,٣٠٢	١,٤٦١,٠٥٩	
١٠٨,٤٨٣	٥٥,٧٥٢	
٤٥٧,٩٦٢	٦٥٠,١٦٥	
١,٣٤٦,٧٤٧	٢,١٦٦,٩٧٦	

٢٣ - نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	صافي ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
٢٢,٥١٧,٠٨٩	٣٢,٢٠٨,٩٥١	
٤,٨٩١,٦٧٦	٦,٥٩٧,٩٤٥	
٤,٦٠	٤,٨٨	

٢٤ - المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا واللجان المنبثقة:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
٢٠٥,٤٨٠	٢٢٨,٣٠٠	رواتب وبدلات أخرى	
٣٩,٧٠٤	٧٤,٤٦٨	مكافأة نهاية الخدمة	
-	١٥٧,٥٠٠	بدلات حضور اجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

٢٥ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- قطاع: تصنيع منتجات التعبئة والتغليف.
- قطاع: تصنيع الانابيب وصلاتها.
ولا يوجد قطاعات أخرى للمجموعة، يتم بيع منتجات المجموعة داخل وخارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروع المجموعة، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.
لا تقوم إدارة المجموعة بتحليل إجمالي الموجودات والمطلوبات بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن إجمالي الموجودات والمطلوبات على مستوى الدولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف)	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب وصلاتها)	الإجمالي
إجمالي الموجودات المتداولة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥٨,٦١٥,٠٨٧	٢٩,١٥٦,٧٤١	٨٧,٧٧١,٨٢٨
إجمالي الموجودات	٥٠,٢٤٨,٥٠٩	١٣,٤٨٠,٧٣٩	٦٣,٧٢٩,٢٤٨
إجمالي الموجودات	١٠٨,٨٦٣,٥٩٦	٤٢,٦٣٧,٤٨٠	١٥١,٥٠١,٠٧٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	٨,٦٦٢,٣٦٩	٤,٣٣٨,٣٢١	١٣,٠٠٠,٦٩٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤,١٤٤,٧٧٠	٣,٣٠٩,٤٢١	٧,٤٥٤,١٩١
إجمالي المطلوبات	١٢,٨٠٧,١٣٩	٧,٦٤٧,٧٤٢	٢٠,٤٥٤,٨٨١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف)	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها)	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٩,٢٧١,٧٠٤	١٨,٥٢٠,١٨٤	٤٧,٧٩١,٨٨٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٨,٢٣٩,٥٢٠	١١,١٦١,٠١٢	٣٩,٤٠٠,٥٣٢
إجمالي الموجودات	٥٧,٥١١,٢٢٤	٢٩,٦٨١,١٩٦	٨٧,١٩٢,٤٢٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥,٦٢٤,٩٦٨	٢,٦١١,٢٨٩	٨,٢٣٦,٢٥٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢,٨٠٦,٦٢٦	٣,٢٨٥,٩٥٥	٦,٠٩٢,٥٨١
إجمالي المطلوبات	٨,٤٣١,٥٩٤	٥,٨٩٧,٢٤٤	١٤,٣٢٨,٨٣٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف)	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها)	المجموع ريال سعودي
الإيرادات	١٠٢,١١٥,٦٠٤	٤٠,٦٠٩,٧٤٨	١٤٢,٧٢٥,٣٥٢
تكلفة الإيرادات	(٦٣,٩٦٠,٣٥٢)	(١٨,٣٠٨,٧٦٧)	(٨٢,٢٦٩,١١٩)
مجمول ربح السنة	٣٨,١٥٥,٢٥٢	٢٢,٣٠٠,٩٨١	٦٠,٤٥٦,٢٣٣
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات	٤,١٠٨,٦٣٠	١,٥٨٥,٥٣٢	٥,٦٩٤,١٦٢
تكاليف تمويل	١٧٢,٥٩٦	١٤٣,٢٨٨	٣١٥,٨٨٤
صافي ربح السنة	٢٢,٢٠٩,٦٧٦	٩,٩٩٩,٢٧٥	٣٢,٢٠٨,٩٥١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف)	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها)	المجموع ريال سعودي
الإيرادات	٨٠,٢٩١,٣٧٨	٢٧,٠٨٥,٣٤٤	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢
تكلفة الإيرادات	(٥٣,٠٣٢,٧١٤)	(١٠,٨٥٢,٩٩٦)	(٦٣,٨٨٥,٧١٠)
مجمول ربح السنة	٢٧,٢٥٨,٦٦٤	١٦,٢٣٢,٣٤٨	٤٣,٤٩١,٠١٢
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات	٣,٢٢٨,١٥٨	١,٥٨٦,٢٢٠	٤,٨١٤,٣٧٨
تكاليف تمويل	١١٢,١٨١	١٣١,٣٣٤	٢٤٣,٥١٥
صافي ربح السنة	١٦,٣١٨,٩٤١	٦,١٩٨,١٤٨	٢٢,٥١٧,٠٨٩

توقيت إثبات الإيرادات: للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف)	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها)	المجموع ريال سعودي
نقطة زمنية معينة	١٠٢,١١٥,٦٠٤	٤٠,٦٠٩,٧٤٨	١٤٢,٧٢٥,٣٥٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف)	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها)	المجموع ريال سعودي
نقطة زمنية معينة	٨٠,٢٩١,٣٧٨	٢٧,٠٨٥,٣٤٤	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢

التوزيع الجغرافي للإيرادات:	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٤م النسبة %	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٣م النسبة %
المملكة العربية السعودية	١٤١,٠٥٨,٣٩٥	٩٨%	١٠٥,٩٢٤,٤٥٥	٩٨%
دول مجلس التعاون الخليجي الاخرى	١,٥٩٢,٦٦٧	١,٩٥%	١,٣٤٨,٢٣٥	١%
دول اخرى	٧٤,٢٩٠	٠,٠٥%	١٠٤,٠٣٢	١%
	١٤٢,٧٢٥,٣٥٢	١٠٠%	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢	١٠٠%

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)
تم توزيع إيرادات المجموعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٠,٠٨٧,٧٨٧	١٠٥,٦٦٨,٤٨٦
٢,٦٣٧,٥٦٥	١,٧٠٨,٢٣٦
١٤٢,٧٢٥,٣٥٢	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢

مبيعات من خلال فروع المجموعة
مبيعات من خلال المتجر الالكتروني

٢٦ - إدارة المخاطر والأدوات المالية
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة 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 الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى المجموعة أيضا 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 استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٤م:

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٦,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	١١,١٦٩,٠٠٠	١١,٧٥٣,٠٠٠	١,٨٨٦,٠٠٠
١٠٧,٢٦٥	٥٢٧,٦١٢	٧,٦٣٤,٩٠٨	٨,٢٦٩,٧٨٥	٥,٩٩٤,٠٦٩
-	٦,٩٨٧,٠٥١	-	٦,٩٨٧,٠٥١	٦,٩٨٧,٠٥١
-	٢,٧٣٩,٦٤٥	-	٢,٧٣٩,٦٤٥	٣,٧٠٥,٧٨٥
١,٨٨١,٩٧٦	-	-	١,٨٨١,٩٧٦	١,٨٨١,٩٧٦
٢,٢٨٥,٢٤١	١٠,٥٤٢,٣٠٨	١٨,٨٠٣,٩٠٨	٣١,٦٣١,٤٥٧	٢٠,٤٥٤,٨٨١

الإجمالي

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٣م:

٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٧,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	٨,٤٩٢,٠٠٠	٨,٩٤٧,٠٠٠	١,٥٥٣,٠٠٠
٤٠٠,٨١٧	٩٤,٤٦٤	٥,٨٥١,٣٩٧	٦,٣٤٦,٦٧٨	٤,٨٩١,٠٤٠
-	٣,٥٦٩,٢١٨	-	٣,٥٦٩,٢١٨	٣,٥٦٩,٢١٨
-	٣,٠٩٧,٠٢٢	-	٣,٠٩٧,٠٢٢	٣,٩٩٦,٩٨٠
٣١٨,٦٠٠	-	-	٣١٨,٦٠٠	٣١٨,٦٠٠
٩٤٦,٤١٧	٦,٩٨٨,٧٠٤	١٤,٣٤٣,٣٩٧	٢٢,٢٧٨,٥١٨	١٤,٣٢٨,٨٣٨

الإجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة احد اطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة اطراف ذات أنشطة متشابهة او تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم المجموعة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، وتتعامل المجموعة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٩٧٣,٣٧٧	٨,٧٥٩,٤٢٩	النقد لدى البنوك
١٩,٩١٠,٨٧٠	١٣,٧٩٨,١٤١	ذمم مدينة، صافي (إيضاح ١٠)
٨٨٠,٥١٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٧٦٤,٧٦٤	٢٢,٥٥٧,٥٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، وتقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي رقم ٩ لقياس مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة، وقياس الخسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها، يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة، تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تباع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإدارة مالية ما نتيجة التغيرات في الاسعار السائدة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع وهي كما يلي: مخاطر اسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر الاسعار.

مخاطر سعر الفائدة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر اسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب المجموعة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الادارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في اسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداء مالية نتيجة لتقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية، ان المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف عملات اجنبية خلال دورة اعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الارصدة بالريال السعودي لا تعد مخاطر عملات جوهريه.

القيمة العادلة

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

٢٧ - توزيعات ارباح

بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة على توزيع ارباح بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م) انعقدت الجمعية العامة للمجموعة وقررت تفويض مجلس الادارة بتوزيع ارباح مرحلية عن سنة ٢٠٢٤م، بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٤م) قرر مجلس الادارة توزيع أرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٤م وذلك بمبلغ ٠,٥٥ ريال سعودي لكل سهم بقيمة إجمالية قدرها ٣,٨٧٧,٥٠٠ ريال سعودي.

ليصبح إجمالي الأرباح الموزعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٥,٣٧٧,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٨ - ارتباطات رأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن مشاريع تحت التنفيذ والخاصة بإنشاء مصنع جديد على أرض مستأجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٧,٨٣٩,٣٧٥ ريال سعودي (ايضاح ٥).

٢٩ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٥م أبرمت ادارة المجموعة عقد مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" لاستئجار أرض بمساحة ١٠٠,٩٥٩م^٢ لمدة (٢٠) سنة، وذلك بهدف إنشاء مصنع جديد على تلك الارض.

في رأي الإدارة وبإستثناء ما ورد اعلاه لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م).