

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

القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

٤-٢	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغير في حقوق المساهمين
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٣٨-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

الموقرين

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صناعة البلاستيك العربية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغير في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) إلى (٢٩)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والتفسيرات الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### أمور أخرى متعلقة بأرقام المقارنة

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٢م. كما تم إصدار قوائم مالية (معدلة) برأى غير معدل على تلك القوائم المالية (المعدلة) في تقريره بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢م (إيضاح ٢٨).

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

الإعتراف بالإيراد	أمر مراجعة رئيسي
قامت الشركة بالإعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ١٥٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١١٦,٧ مليون ريال سعودي).	تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي: • تقييم سياسة الشركة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أو امر البيع وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختيارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥). • إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على إستلام البضاعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
تعترف الشركة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.	تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
راجع إيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢م، خلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد واصدار التقرير المالي في الشركة.



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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للشركة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 للشركة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية للشركة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية للشركة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية للشركة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدثنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

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

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٤/٠٩/٠٦ هـ  
الموافق: ٢٠٢٣/٠٣/٢٨ م

٣٨/٤

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		إيضاح	الموجودات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٦٣,٠٣٧,٨٦٩	٦٥,١٣٣,٦٦٠	(٥)	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
١	١	(٦)	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٠٩٧,٥٣٨	٢,٦٥٣,٣٤٧	(٧)	موجودات حق الاستخدام
<u>٦٤,١٣٥,٤٠٨</u>	<u>٦٧,٧٨٧,٠٠٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٤٣,٢٤٧,٢٢٢	٤٨,١٠٨,٤٨٨	(٨)	مديون تجاريون، صافي
٦,١٨١,٢٨٢	٧,٣٢٤,٠٠٧	(١٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٤٤,٣٠٥	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,١٥٤,٩٩٩	٣٨,٤٩٣,٨٨٢	(١١)	مخزون
٢,١٨٩,٥٣٩	٢,٨١٥,٩٦٩	(١٢)	نقد وما في حكمه
<u>٨٣,٧٧٣,٠٤٢</u>	<u>٩٦,٩٨٦,٦٥١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٤٧,٩٠٨,٤٥٠</u>	<u>١٦٤,٧٧٣,٦٥٩</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٥,١٠٥,٥٣٩	٦,٠٣٥,٧٢٢		إحتياطي نظامي
٣٨٥,٩٥٧	٣٨٥,٩٥٧		رأس مال إضافي
(٢١٤,٦٩١)	(٢١٤,٦٩١)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨,٠١١,٠٧٠	٢٦,٣٨٢,٧١٩		أرباح مبقاة
<u>٧٣,٢٨٧,٨٧٥</u>	<u>٨٢,٥٨٩,٧٠٧</u>		مجموع حقوق المساهمين
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٧,٧٦٥,٠٠٠	-	(١٥)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٠٣,٥٥٩	١,٨٩١,٤٨٤	(٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٣,٢٣٨,٠٥٩	٣,٩٩٥,١٩٣	(١٣)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١١,٧٠٦,٦١٨</u>	<u>٥,٨٨٦,٦٧٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤٤,١٨٥,٣٧٨	٣٣,٥٤٤,١٠٥	(١٥)	قروض
٤٨٩,٨٧٢	٨٥٧,٦٨٤	(٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٥,٢٨٠,٢٩٠	١٩,١٣٥,٤٧٢		ذمم دائنة تجارية
١٠,٢٨٥,٣٣٠	١٩,١٦٩,٧١٣	(٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠٣٩,٥٥٦	٢,٥٠٤,٣٨٦	(١٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٣٣,٥٣١	١,٠٨٥,٩١٥	(١٦)	الزكاة
<u>٦٢,٩١٣,٩٥٧</u>	<u>٧٦,٢٩٧,٢٧٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٧٤,٦٢٠,٥٧٥</u>	<u>٨٢,١٨٣,٩٥٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٤٧,٩٠٨,٤٥٠</u>	<u>١٦٤,٧٧٣,٦٥٩</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١١٦,٦٨٢,٩٩٧	١٥٤,٥٧٠,٧٦٠		إيرادات
(٩٨,٩٩٩,٩٧٩)	(١٣٣,٢٣٣,٤٠٩)	(١٧)	تكلفة الإيرادات
<u>١٧,٦٨٣,٠١٨</u>	<u>٢١,٣٣٧,٣٥١</u>		مجمل الدخل
(٥,٦٧٨,٤٥٧)	(٦,٦٤٧,٤٢٨)	(١٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٢,٧٣٧,١١١)	(٢,٩٥٢,٢٣٢)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩٠,٦٦٣	٣٥٠,٤٩٩		إيرادات أخرى
<u>٩,٥٥٨,١١٣</u>	<u>١٢,٠٨٨,١٩٠</u>		الربح التشغيلي
(١,٣٣٢,٥٥٥)	(٢,٢٧٣,٨٢٣)		مصروفات تمويلية
<u>٨,٢٢٥,٥٥٨</u>	<u>٩,٨١٤,٣٦٧</u>		صافي الدخل قبل الزكاة
(٤١٨,٢٥٣)	(٨٠٢,٣٣٠)	(١٦)	الزكاة
-	٢٨٩,٧٩٥	(١٦)	رد مخصص الزكاة
<u>٧,٨٠٧,٣٠٥</u>	<u>٩,٣٠١,٨٣٢</u>		صافي الدخل للسنة
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
(٣٠,٦٢٠)	-		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل
<u>٧,٧٧٦,٦٨٥</u>	<u>٩,٣٠١,٨٣٢</u>		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١,٥٦</u>	<u>١,٨٦</u>	(٢٠)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			نصيب السهم من صافي دخل السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغير في حقوق المساهمين  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	رأس مال إضافي	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٦٥,٥١١,١٩٠	١٨,٣٣٥,٥٤٦	(١٨٤,٠٧١)	٢٣,٥٣٤,٩٠٧	٤,٣٢٤,٨٠٨	١٩,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧,٨٠٧,٣٠٥	٧,٨٠٧,٣٠٥	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(٣٠,٦٢٠)	-	(٣٠,٦٢٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٧٧٦,٦٨٥	٧,٨٠٧,٣٠٥	(٣٠,٦٢٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٢٣,١٤٨,٩٥٠)	-	٢٣,١٤٨,٩٥٠	زيادة (نقص) رأس المال الإضافي
-	(٧,٣٥١,٠٥٠)	-	-	-	٧,٣٥١,٠٥٠	زيادة رأس المال
-	(٧٨٠,٧٣١)	-	-	٧٨٠,٧٣١	-	المحول للإحتياطي النظامي
٧٣,٢٨٧,٨٧٥	١٨,٠١١,٠٧٠	(٢١٤,٦٩١)	٣٨٥,٩٥٧	٥,١٠٥,٥٣٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٣٠١,٨٣٢	٩,٣٠١,٨٣٢	-	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩,٣٠١,٨٣٢	٩,٣٠١,٨٣٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٩٣٠,١٨٣)	-	-	٩٣٠,١٨٣	-	المحول للإحتياطي النظامي
٨٢,٥٨٩,٧٠٧	٢٦,٣٨٢,٧١٩	(٢١٤,٦٩١)	٣٨٥,٩٥٧	٦,٠٣٥,٧٢٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة صناعة البلاستيك العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٢٢٥,٥٥٨	٩,٨١٤,٣٦٧	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي الدخل قبل الزكاة
		<b>تعديلات غير نقدية لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٨,٤٢٤,٢٦٥	٨,٦٧٥,٣٥٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٤	تسويات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٦,٠٩٦	٥٠٦,٠٩٦	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٠٧,١٧٩)	-	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٣٢,٥٥٥	٢,٢٧٣,٨٢٣	مصاريف تمويلية
٢٨,٣٩٢	-	تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
٥٤٣,٠٥٩	١,٠٦٤,١٧٧	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٩٩,٧٥٩)	شطب خسائر الائتمان المتوقعة
١٩,٢٩٢,٧٤٦	٢٢,٧١٤,١٢٧	مدينون تجاريون، صافي
(١٤,١٢٥,٤٨٣)	(٥,٢٦٢,٦٦٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٩١,٤٣١)	(٨٨١,٥٦٧)	مستحق من اطراف ذوي علاقة
-	(٢٤٤,٣٠٥)	مخزون
(٧,٤٣٢,٦٢٨)	(٦,٥٧٨,٨٨٣)	ذمم دائنة تجارية
١,٤٢٤,٩٨٨	١٣,٨٧٤,٧٧٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٣٠٤,٩٢٦	٤٦٤,٨٣٠	مستحق الي طرف ذي علاقة
(٢٦٢,٨٥٣)	٨,٨٦٤,٧٨٧	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
٦,٥١٠,٢٦٥	٣٢,٩٥١,١٠٢	المسدد من الزكاة
-	(٦٠,١٥١)	المسدد من إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
(٤٢٥,١١٦)	(٣٠٧,٠٤٣)	مصاريف تمويلية مسددة
(١,٣٣٢,٥٥٥)	(٢,٢٧٣,٨٢٣)	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
٤,٧٥٢,٥٩٤	٣٠,٣١٠,٠٨٥	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
		مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٩٨٩,٠٨٨)	(٥,٨٠٦,١٤٦)	متحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات مستبعدة
٢٥٢,٥٨٦	-	مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ
-	(٤,٩٦٥,٠٦٨)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨,٧٣٦,٥٠٢)	(١٠,٧٧١,٢١٤)	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
		إلتزامات عقود إيجار مدفوعة
(٥٠٩,٠٩٤)	(٥٠٦,١٦٨)	صافي التغير في القروض
١,٩١٧,٨٧٤	(١٨,٤٠٦,٢٧٣)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١,٤٠٨,٧٨٠	(١٨,٩١٢,٤٤١)	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
(٢,٥٧٥,١٢٨)	٦٢٦,٤٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٧٦٤,٦٦٧	٢,١٨٩,٥٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,١٨٩,٥٣٩	٢,٨١٥,٩٦٩	
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٣٠,٦٢٠	-	أرباح إكتوارية
٢٣,١٤٨,٩٥٠	-	زيادة رأس المال من التمويل الاضافي
٧,٣٥١,٠٥٠	-	زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

**١- معلومات الشركة**

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

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

حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية الصادرة بتاريخ ٠١-٠٥-٤٤٣هـ (الموافق ٠٥-١٢-٢٠٢١م)، على إدراج مليون سهم تمثل ٢٠٪ من رأس المال في نمو (السوق الموازية)، وموافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٣٠-١١-٤٤٣هـ (الموافق ٢٩-٠٦-٢٠٢٢م) على تسجيل وطرح أسهم الشركة للاكتتاب في نمو (السوق الموازية)، وتم إدراج وتداول أسهم الشركة بتاريخ ٠٩-٠٣-٤٤٤هـ (الموافق ٠٥-١٠-٢٠٢٢م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة العلب والصناديق من اللدائن في أشكالها الأولية، صناعة العلب والصناديق من اللدائن، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن، صناعة الأكياس من اللدائن، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، بيع الأدوات والمواد البلاستيكية (بما فيها الأكياس)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

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

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

**٢- أسس الإعداد**

**١-٢ بيان الالتزام**

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

**٢-٢ أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا: إلتزامات المنافع المحددة للموظفين حيث يتم الإعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

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

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر، وأهمها ما يلي:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٤
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١ يناير ٢٠٢٣ م	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧
١ يناير ٢٠٢٤ م	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢٢ م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢١ م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤ م.	معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)
	تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	
١ يناير ٢٠٢٤ م	اعتمد مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: حيث يهدف هذا التحديث إلى التركيز على الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية بدلاً من الإفصاح عن السياسات المحاسبية المهمة والتركيز على أهمية المعلومات المرتبطة بالسياسة المحاسبية بدلاً من التركيز على أهمية المبالغ المتعلقة بالسياسة المحاسبية.	معيار المحاسبة الدولي ١ (الإفصاح عن السياسات المحاسبية) وبيان الممارسة ٢

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الاعتراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الاعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزامات.	معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة**

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

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

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

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

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

**٣-٢-٢ النقد وما في حكمه**

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

**٣-٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

**الإعتراف والقياس**

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

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

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

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

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

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



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

٣-٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإستهلاك

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

نسبة الإهلاك %

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

٣-٢-٤ الموجودات غير الملموسة

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

العمر الإنتاجي

٥ سنوات

الأصل

برامج الحاسب الآلي

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

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

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)**

**٥-٢-٣ تكاليف الاقتراض**

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

**٦-٢-٣ عقود الإيجار**

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لهبوط القيمة.

**٧-٢-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت. عند تعذر تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الشركة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

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

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

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

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

٨-٢-٣ قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

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

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

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

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

- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
- تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الإستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة إستخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.

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

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

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

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

٩-٢-٣ الأدوات المالية

**الموجودات المالية**

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

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

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

**(ب) التكلفة المطفأة**

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

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

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

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

**المقاصة بين أصل والتزام مالي**

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

**إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية**

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

٩-٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

مطلوبات مالية أخرى

تشمل المطلوبات المالية الأخرى البنود التالية:

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

١٠-٢-٣ الإحتياطي النظامي

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

١١-٢-٣ تحقق الإيرادات

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

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

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



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

١١-٢-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

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

وتتمثل إيرادات الشركة في:

• إيرادات بيع المنتجات

- يتم اثبات الإيراد الناتج عن البيع وإصدار فاتورة عند إستيفاء كل الشروط الآتية:
  - تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
  - عدم احتفاظ الشركة لا يحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
  - يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
  - أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.
  - إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليه.
- لا تقدم الشركة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة، وبالتالي لا تخضع الشركة إلى متطلبات المعيار الدولي فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

٣-٢-١٢ تكاليف الإيرادات

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

٣-٢-١٣ المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود الشركة في المبيعات والتسويق. يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الإستهلاك، الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

٣-٢-١٤ الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

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

ب. ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣-٢-١٥ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)**

**٣-٢-١٦ المخصصات**

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

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

**٣-٢-١٧ منافع الموظفين**

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

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

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

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

**٣-٢-١٨ الإلتزامات والأصول المحتملة**

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

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

**٣-٢-١٩ ربحية السهم**

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

**٣-٢-٢٠ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة**

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة)

٢١-٢-٣ المصروفات المدفوعة مقدماً

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

٢٢-٢-٣ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:
- (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
  - (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
  - (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.
- يقوم القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات التشغيل في بيئات اقتصادية أخرى. وحيث أن الشركة تزاول أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط فلم يتم عرض قطاعات جغرافية في هذه القوائم المالية وتصدر بنسبة ١٤,٠٪ من مبيعات الشركة وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو مناطق جغرافية مختلفة.

٢٣-٢-٣ المخزون

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

**٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الشركة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إن عدم التأكد المتضمن في هذه الفرضيات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية. تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

**١-٤-١ الأحكام**

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

**أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات**

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

**ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - الشركة كمتأجر**

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

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

**١-٤-١-٤ استيفاء التزامات الأداء**

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

**٢-١-٤ تحديد أسعار المعاملات**

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



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات

١-٢-٤ برامج المنافع المحددة

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

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

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

٢-٢-٤ هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

٣-٢-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية

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

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

٤-٢-٤ هبوط قيمة الأصول غير المالية

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

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني	بيوت جهازه	الات ومعدات	سيارات	مكيفات	اجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	قوالب صب	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٧,٤٧٢,٩٣٨	٤٥,٠٠٠	٩٢,٦٠٣,٤٧٩	١,٣٩٣,٢٠٥	١,١٤١,١٣٥	٥٨٥,٠٢٣	٣٢٩,٠٠٦	٧٤٠,٩٢٨	١٨,٧٠٨,٥٧٢	-	١٤٣,٠١٩,٢٨٦
اضافات خلال السنة	٨٩,٠٥٥	-	٦,٥٦٩,٦٦١	٢٢٦,١١٠	٢٨٤,٥٩٦	١٠٧,٦٨٨	٨,٩٠٠	٤٢,٤٥٠	١,٦٦٠,٦٢٨	-	٨,٩٨٩,٠٨٨
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٤٥١,٥١٩)	(٣٥,٠٠٠)	(٢٧,٨٧٥)	(٢٤,٧٥٠)	(٢٦,٥٦٥)	-	-	-	(٢,٥٦٥,٧٠٩)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٧,٥٦١,٩٩٣	٤٥,٠٠٠	٩٦,٧٢١,٦٢١	١,٥٨٤,٣١٥	١,٣٩٧,٨٥٦	٦٦٧,٩٦١	٣١١,٣٤١	٧٨٣,٣٧٨	٢٠,٣٦٩,٢٠٠	-	١٤٩,٤٤٢,٦٦٥
اضافات خلال السنة	٢١٥,٣١٤	-	٢,٤٧٧,٠٢٨	٢٨٨,٠٠٠	٦٤,٨٢٠	٧٩٢,٥٢٣	٤٢,٣٢٨	٣١٩,٧٢٣	١,٦٠٦,٤١٠	٤,٩٦٥,٠٦٨	١٠,٧٧١,٢١٤
تحويلات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٥,٧٣٩)	-	-	-	٥,٦٧٥	(٦٤)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٧٧٧,٣٠٧	٤٥,٠٠٠	٩٩,١٩٨,٦٤٩	١,٨٧٢,٣١٥	١,٤٦٢,٦٧٦	١,٤٥٤,٧٤٥	٣٥٣,٦٦٩	١,١٠٣,١٠١	٢١,٩٧٥,٦١٠	٤,٩٧٠,٧٤٣	١٦٠,٢١٣,٨١٥
مجمع الاستهلاك											
رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م	١٦,٢٩٧,٨٠٣	٤٤,٩٩٩	٤٧,٠٢٨,٠٥٢	١,١٣٦,٥٦٥	٨٦١,٨٣٩	٤٤٣,٠٢٦	٣١٢,٩٩٢	٦٠٨,٣٨٢	١٣,٦٦٧,١٧٤	-	٨٠,٤٠٠,٨٣٢
اضافات خلال السنة	١,٥٦٤,٢٤٢	-	٤,٩٩٦,٦٦٤	١٤٩,٥٤١	٩٨,٥٥٧	٦٩,٦٨٩	٥,٥٠٠	٧٤,١٦٦	١,٤٦٥,٩٠٦	-	٨,٤٢٤,٢٦٥
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٣٢٢,٤٠١)	(٨,٧٥٠)	(٢٧,٨٥٨)	(٢٤,٧٣٨)	(٢٦,٥٥٤)	-	-	-	(٢,٤٢٠,٣٠١)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧,٨٦٢,٠٤٥	٤٤,٩٩٩	٤٩,٦٩٢,٣١٥	١,٢٧٧,٣٥٦	٩٣٢,٥٣٨	٤٨٧,٩٧٧	٢٩١,٩٣٨	٦٨٢,٥٤٨	١٥,١٣٣,٠٨٠	-	٨٦,٤٠٤,٧٩٦
اضافات خلال السنة	١,٤٩٧,٦٣١	-	٥,٢٣١,٤٧٠	١٢٢,٨٩٧	١٣٣,١٠٣	١٢٧,٨٣٧	١,١٦٤	٧٠,٢٧٦	١,٤٩٠,٩٨١	-	٨,٦٧٥,٣٥٩
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩,٣٥٩,٦٧٦	٤٤,٩٩٩	٥٤,٩٢٣,٧٨٥	١,٤٠٠,٢٥٣	١,٠٦٥,٦٤١	٦١٥,٨١٤	٢٩٣,١٠٢	٧٥٢,٨٢٤	١٦,٦٢٤,٠٦١	-	٩٥,٠٨٠,١٥٥
صافي القيمة الدفترية											
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٤١٧,٦٣١	١	٤٤,٢٧٤,٨٦٤	٤٧٢,٠٦٢	٣٩٧,٠٣٥	٨٣٨,٩٣١	٦٠,٥٦٧	٣٥٠,٢٧٧	٥,٣٥١,٥٤٩	٤,٩٧٠,٧٤٣	٦٥,١٣٣,٦٦٠
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩,٦٩٩,٩٤٨	١	٤٧,٠٢٩,٣٠٦	٣٠٦,٩٥٩	٤٦٥,٣١٨	١٧٩,٩٨٤	١٩,٤٠٣	١٠٠,٨٣٠	٥,٢٣٦,١٢٠	-	٦٣,٠٣٧,٨٦٩

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

ب- بعض المباني والالات الخاصة بتوسعة المصنع مرهونة كضمان لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨ تبلغ قيمة القرض ٢٠,٧٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٥).

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,١٩٣,٤٢٩	٨,٤٤٥,٤٩٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
١٤٢,٠٢٥	١٠٧,٣٦٤	مصروفات بيع و تسويق (إيضاح ١٨)
٨٨,٨١١	١٢٢,٥٠٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
٨,٤٢٤,٢٦٥	٨,٦٧٥,٣٥٩	

٦- موجودات غير ملموسة، صافي

تتمثل الحركة في الموجودات غير الملموسة والتي تتمثل في برامج الحاسب الآلي، صافي فيما يلي:

برامج حاسب آلي	التكلفة
٢١٨ ٨٠٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢١٨ ٨٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٨ ٨٠٣	الإطفاء المتراكم
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١٨,٨٠٣	الإطفاء المحمل على السنة
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	صافي القيمة الدفترية
١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- موجودات حق الإستخدام والتزامات الإيجار

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

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

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٧- موجودات حق الإستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

١-٧ موجودات حق استخدام

تتمثل موجودات حق استخدام على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٤٣٧,٣٦٣	٢,٤٣٧,٣٦٣	التكلفة
-	٢,٠٦١,٩٠٦	في ١ يناير
	(٣٦١,٢٧٩)	إضافات خلال السنة
٢,٤٣٧,٣٦٣	٤,١٣٧,٩٩٠	استبعادات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر
		مجمع الإطفاء
٨٣٣,٧٢٩	١,٣٣٩,٨٢٥	في ١ يناير
٥٠٦,٠٩٦	٥٠٦,٠٩٦	محتمل خلال السنة
-	(٣٦١,٢٧٨)	استبعادات خلال السنة
١,٣٣٩,٨٢٥	١,٤٨٤,٦٤٣	في ٣١ ديسمبر
١,٠٩٧,٥٣٨	٢,٦٥٣,٣٤٧	صافي القيمة الدفترية

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار الخاصة بالشركة والتغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٧٤,١٣٣	١,١٩٣,٤٣١	كما في ١ يناير
٢٨,٣٩٢	-	مصروف فائدة
-	٢,٠٦١,٩٠٦	إضافات خلال السنة
(٥٠٩,٠٩٤)	(٥٠٦,١٦٩)	دفعات
١,١٩٣,٤٣١	٢,٧٤٩,١٦٨	كما في ٣١ ديسمبر

التزامات تأجير

القيمة الحالية للالتزام

الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار  
الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٨٩,٨٧٢	٨٥٧,٦٨٤
٧٠٣,٥٥٩	١,٨٩١,٤٨٤
١,١٩٣,٤٣١	٢,٧٤٩,١٦٨

٨- مدينون تجاريون، صافي

مدينون تجاريون، صافي  
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)  
يخصم:  
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (٨-١)

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٤,٧٩٢,٩٧٥	٤٩,٧٩١,٠٤٢
٣٧,٥٩٩	٣٠٢,١٩٧
(١,٥٨٣,٣٥٢)	(١,٩٨٤,٧٥١)
٤٣,٢٤٧,٢٢٢	٤٨,١٠٨,٤٨٨

١-٨ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٣٤٣,٣٥٢	١,٥٨٣,٣٥٢	في ١ يناير
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
-	١٦١,٣٩٩	محول خلال العام من دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
١,٥٨٣,٣٥٢	١,٩٨٤,٧٥١	الرصيد في نهاية السنة

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالشركة:

٩-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

طبيعة العلاقة	البيان
شركة شقيقة	شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة
شركة شقيقة	شركة بالبيد للسيارات
شركة شقيقة	شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم
شركة شقيقة	شركة عمر أبوبكر بالبيد* - النقلات
شركة شقيقة	شركة أسواق الحجاز التجارية
شركة شقيقة	شركة بيت التمويل السعودي المحدودة
مساهم	شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة
أطراف ذو علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
أطراف ذو علاقة	أعضاء مجلس الإدارة

٩-٢ فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي قامت بها الشركة مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

الإسم	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	مدفوعات بالإئابة مورد	٨٢٩,١٦١ (١٨٠,١٠٨)	١,١٩٧,٣٨١ (١,٦٠٣,٣٤٥)
شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	مدفوعات بالإئابة مورد	٩٣٦,٣٨٠ (٢٧٨,٦٠٩)	٢٢٣,٥٧٦ (١٨٥,٩٧٦)
شركة عمر أبوبكر بالبيد - النقلات	مورد	١٩٠,٠٦٦	١٨٢,٣٩٠
شركة أسواق الحجاز التجارية	مدفوعات بالإئابة	١٧٤,٦٩٨	١٤,٣٥٠
شركة بيت التمويل السعودي المحدودة	مورد مدفوعات بالإئابة	٧٤,٦٣٢ (٢٤,٦٨٨)	٢٥٦,٨٦٧ (١٣٣,٤٢٧)
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	تحويلات مالية مدفوعات بالإئابة	٢٦,٤٤٢,٨٧٧ ٣٠١,٥٨٦	١٠,١٠٠,٠٠٠ ٣٥٨,٤٢٣

٩-٣ مبالغ مستحقة من اطرف ذات علاقة

شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	٢٤٤,٣٠٥	-
	٢٤٤,٣٠٥	-

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		٤-٩ مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الأطراف ذات العلاقة
٤٠٥,٩٦٤	-	شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة
١٤,٣٥٠	٨١,٠٠٠	شركة أسواق الحجاز التجارية
١٢٣,٤٤٠	١٤٨,١٢٨	شركة بيت التمويل السعودي المحدودة
٩,٧٤١,٥٧٦	١٨,٩٤٠,٥٨٥	شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة
١٠,٢٨٥,٣٣٠	١٩,١٦٩,٧١٣	

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

٥-٩ تتمثل مبالغ مستحقة من طرف ذات علاقة (ذمم مدينة) فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٧,٥٩٩	٣٠٢,١٩٧
٣٧,٥٩٩	٣٠٢,١٩٧

شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم المحدودة (إيضاح ٨)

٦-٩ تتمثل مبالغ مستحقة الى طرف ذات علاقة (ذمم دائنة) فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٩,٥٩٦	٥٤,٩٧٠
١٩,٥٩٦	٥٤,٩٧٠

شركة عمر أبوبكر بالبيد - النقلات

٧-٩ بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢١٤,٨٠٠	٥٦٥,٦٠٠
١٣,١٦١	٣١,٩١٠
٢٢٧,٩٦١	٥٩٧,٥١٠

رواتب ومنافع أخرى  
التزامات المنافع المحددة للموظفين

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٠- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١٩,٥٠٢	٦٠٤,٦٢٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٧٣٩,١٣٩	٢,٤٦٩,٧٣٦	دفعات مقدماً للموردين
٣٩٣,٣٨٥	١٧٨,٣٠٣	سلف وعهد موظفين
١٩,٠٣٣	٢٥٤,٤٠٨	ضريبة قيمة مضافة
٢٦١,١٥٨	-	ضمان تأمين عمالة
٢,٣١٩,٧٣٧	٣,٨١٦,٩٣٢	إيرادات مستحقة
٤٩٠,٤٨٦	-	مصرفات إدارية مدفوعة مقدماً (خاصة بالتسهيلات) *
٦,٤٤٢,٤٤٠	٧,٣٢٤,٠٠٧	
(٢٦١,١٥٨)	-	يخصم:
٦,١٨١,٢٨٢	٧,٣٢٤,٠٠٧	مخصص خسائر إئتمانية **

\* مصرفات إدارية مدفوعة مقدماً (خاصة بالتسهيلات):  
- في عام ٢٠١٧ م تحملت الشركة مصرفات إدارية مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨ بمبلغ ١,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تم رسلة هذا المبلغ كنفقات مؤجلة تطفأ على مدى فترة سداد القرض المحددة بخمسة وستون شهراً تبدأ من شهر أكتوبر ٢٠١٧ م وتنتهي في شهر فبراير ٢٠٢٣ م.  
- في عام ٢٠٢٠ م تحملت الشركة مصرفات إدارية مقابل قرض جديد رقم ٤٦٥٩ حصلت عليه بمبلغ ٢٦٢,٠٠٠ ريال سعودي تم رسلة هذا المبلغ كنفقات مؤجلة تطفأ على مدى فترة سداد القرض المحددة بأربعة وعشرون شهراً تبدأ من شهر يوليو ٢٠٢٠ م وتنتهي في يوليو ٢٠٢٢ م.

\*\* تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦١,١٥٨	٢٦١,١٥٨	في ١ يناير
-	(٩٩,٧٥٩)	شطب خلال العام
-	(١٦١,٣٩٩)	محول خلال العام الى مدينون تجاريون، صافي إيضاح (٨-١)
٢٦١,١٥٨	-	الرصيد في نهاية السنة

١١- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٣٥٣,٣٣٥	١٧,٣٤٨,٥٣١	مواد خام
٣,٢٩٩,٦٣٥	٣,٣٣٣,٢٣١	بضاعة تحت التصنيع
١٢,١١٠,٠٢٦	١٥,٨٩٦,١٢٠	تام الصنع
٢٧١,٣٦٣	٦١٧,٦٣٧	مواد تعبئة
١,٤٧٠,٨٩٣	١,٨٨٨,٦١٦	قطع غيار
٣٢,٥٠٥,٢٥٢	٣٩,٠٨٤,١٣٥	
(٣٥٠,٢٥٣)	(٥٩٠,٢٥٣)	يخصم:
٣٢,١٥٤,٩٩٩	٣٨,٤٩٣,٨٨٢	مخصص مخزون بطيء الحركة (١١-١)
٢٥٠,٢٥٣	٣٥٠,٢٥٣	١-١١ حركة مخصص المخزون بطيء الحركة :
١٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	في بداية السنة
٣٥٠,٢٥٣	٥٩٠,٢٥٣	المكون خلال السنة
		في نهاية السنة

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٢- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٠٦,٣٣٣	٩٦,٣٠٢
٢,٠٨٣,٢٠٦	٢,٧١٩,٦٦٧
٢,١٨٩,٥٣٩	٢,٨١٥,٩٦٩

نقد بالصندوق  
نقد لدى البنوك

١٣- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣,٠٨٩,٤٩٦	٣,٢٣٨,٠٥٩
٤٨٢,٤٩٨	١,٠٦٤,١٧٧
٦٠,٥٦١	-
(٤١١,٣١٧)	(٣٠٧,٠٤٣)
١٦,٨٢١	-
٣,٢٣٨,٠٥٩	٣,٩٩٥,١٩٣

في ١ يناير  
مكون خلال السنة  
مصرف الفائدة  
مسدد خلال السنة  
إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الإكتوارية  
في ٣١ ديسمبر

كانت الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٧٥	%٤,٠٠
%٢,٤٢	%٤,١٧

معدل زيادة الرواتب  
معدل الخصم

١٤- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٦٤,٢٩٣	٤٠٨,٨٦١
١١٦,٠٨٣	٢٠٧,٢٥٥
٤١٨,٧٤٨	٣٨٢,٢٩٥
٧٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
٥١٩,٠٦٥	١,٠٣٠,١٥٦
٤٣٨,١٦٧	٤١٠,٨١٩
١٣,٢٠٠	-
٢,٠٣٩,٥٥٦	٢,٥٠٤,٣٨٦

مكافآت و عمولات مستحقة  
رواتب مستحقة  
كهرباء ومياه مستحقة  
أتعاب مهنية مستحقة  
دفعات مستلمة مقدماً من العملاء  
مصرفات أخرى مستحقة  
أرصدة دائنة للموظفين

١٥- القروض

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧,٤٠٠,٠٠٠	٣,٨٩٠,٠٠٠
٨,٧٢٥,٠٠٠	-
٢٨,٠٦٠,٣٧٨	٢٩,٦٥٤,١٠٥
٤٤,١٨٥,٣٧٨	٣٣,٥٤٤,١٠٥
٣,٨٩٠,٠٠٠	-
٣,٨٧٥,٠٠٠	-
٧,٧٦٥,٠٠٠	-

الجزء المتداول من القروض  
الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨ \*  
الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٤٦٥٩ \*\*  
قروض قصيرة الأجل من البنك السعودي للاستثمار \*\*\*

الجزء غير المتداول من القروض  
صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض رقم ٢٩٧٨  
البنك السعودي للاستثمار



شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٥- القروض (تتمة)

(\*) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨

في ٢٤ شوال ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٧ م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٠,٧٩٠ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق على أن يسدد التمويل على ١٠ أقساط نصف سنوية ويبدأ سداد أول قسط في ١٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ م.

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

(\*\*) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٤٦٥٩

في ١١ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٢٠ م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل التكاليف التشغيلية المعجل بمبلغ ٨,٧٢٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق على أن يسدد التمويل دفعة واحدة بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م.

إن هذا القرض مضمون بالابقاء على الرهن القائم على الأصول الثابتة والمنقولة باستثمار قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم (٢٩٧٨) حتى يتم سداد كامل قرض تمويل التكاليف التشغيلية.

قامت الشركة بتحرير سند لأمر مساو لقيمة القرض بالإضافة الى ضمان اعتباري بنسبة ١٠٠٪ من قيمة القرض مقدم من شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة (شركة شقيقة)، كما تتضمن الاتفاقية على تعهدات مالية اخرى من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة.

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

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

قامت الشركة بتحرير سند لأمر بقيمة ٥٢,٦ مليون ريال سعودي بالإضافة الى ضمان مستمر التكافل والتضامن غير قابل للنقض مقدم بشكل مستقل من المساهم شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة وبعض اطراف ذوي علاقة أفراد (تغطي كامل التسهيلات). كما تتضمن الاتفاقية على تعهدات مالية اخرى من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة.

١٦- الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١٥,٢٧٨	٦٣٣,٥٣١	الرصيد في بداية السنة
٤١٨,٢٥٣	٨٠٢,٣٣٠	المكون خلال السنة
-	(٦٠,١٥١)	المدفوع خلال السنة
-	(٢٨٩,٧٩٥)	رد خلال السنة
٦٣٣,٥٣١	١,٠٨٥,٩١٥	الرصيد في نهاية السنة

الموقف الزكوي:

تم احتساب الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٦- زكاة المستحقة (تتمة)

الموقف الزكوي (تتمة):

وتقدمت الشركة بطلب تقديم اقرار زكوي مستقل اعتباراً من سنة ٢٠٢٢ م وتمت الموافقة عليه من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حيث لم تقم الهيئة باصدار الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١٩ م الى ٢٠٢١ م.

صدر ربط زكوي للشركة لعامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م بفروقات زكوية بمبلغ ٢٨٣,٥٨٣ و ٦٠,١٥١ ريال سعودي بالتوالي، قامت الشركة بدفع مبلغ ٦٠,١٥١ ريال سعودي فروقات الربط النهائي للعام ٢٠١٦ م وقد تم الاعتراض والتصعيد لدى الأمانة العامة للجان الضريبية للربط الزكوي للعام ٢٠١٦ م ولم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. وبموجب ذلك قامت الشركة بإقفال مخصص الزكاة بداية السنة بمبلغ ٢٨٩,٧٩٥ ريال سعودي خلال الفترة لعدم الحاجة حسب تقديرات الإدارة.

١٧- تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٨,٩٤٩,٠٣٧	٩٩,٣٦٥,٨٨٦	تكلفة المواد المباشرة
١١,٢٣٥,٣٣٩	١٤,٣٠٩,٩٦٣	تكلفة الموظفين
٤,٨٩٧,٣٦٨	٤,٩٩٢,٦٩٥	مياه وكهرباء
٣,٠٧١,٢٢٩	٢,٩١٧,٣٠٩	مواد أولية غير مباشرة
١,٠٠٨,٣٩٥	١,١٢٠,١٣٣	صيانة وأصلاح وقطع غيار
٥٩٤,٨٥٢	٦٠٨,٨٩٧	رسوم حكومية
٨,١٩٣,٤٢٩	٨,٤٤٥,٤٩٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٠٦,٠٩٦	٥٠٦,٠٩٦	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧٦,٢٢٩	٢١٣,٥٦٠	تأمين
١٦١,٧٦٤	١٦١,٢٥٨	ضيافة ونظافة
-	٨١,٣٨٣	رسوم استشارات
١٠٦,٢٤١	٥١٠,٧٣٧	أخرى
٩٨,٩٩٩,٩٧٩	١٣٣,٢٣٣,٤٠٩	

١٨- مصروفات بيع وتسويق

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٥٠,٣٩٠	٢,٢٦٤,٨٩٤	رواتب وأجور وما في حكمهما
٢,٦٠٦,٠٩٠	٢,٩٣٢,٦٧٢	نقل بضاعة
١٠٠,٣٩٢	٨٣,٣١٠	إيجارات
١٢١,٩١٥	١٣٨,٨٦٥	مصروفات سيارات
٨٥,٨٧١	٣٣,٦٢٤	إستشارات فنية
-	٢٤٠,٠٠٠	عمولات مبيعات
٨٥,٤٨٧	٧,٠٤٩	رسوم حكومية
١٠٧,٩٠٣	١٨١,٧١٩	صيانة وأصلاح وقطع غيار
٢٣,٧٧٢	١٠,٤٣٥	مياه وكهرباء
١٤٢,٠٢٥	١٠٧,٣٦٤	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨-١)
١٥,٥٤٨	١٤,١٤٦	هاتف وفاكس وإنترنت
١٣,١٠٩	١١,٤٩٠	ضيافة ونظافة
٨٥,٩٥٥	٣٨١,٨٦٠	متنوعة
٥,٦٧٨,٤٥٧	٦,٦٤٧,٤٢٨	

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٩- مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,١٤٨,٠٩٩	١,٧٧٦,٨٣٠	رواتب وأجور وما في حكمهما
١٠١,١١٠	٨٢,٢٠٥	رسوم حكومية
٨٥,٨٩٠	٢١٩,٦٣٧	صيانة وإصلاح
٤٢,٤٨١	٢٣,٣٦٥	ضيافة ونظافة
١٥٣,٢٥٠	٣٧٦,٤٢٤	أتعاب مهنية وإستشارات
٣٠,٤٦٥	١٦,٢٩٩	مصروفات سيارات
١٦,٩٤٠	٢١,٣٢١	هاتف وفاكس وإنترنت
١٦,٧٤٧	-	قرطاسية ومطبوعات
٨٨,٨١١	١٢٢,٥٠٣	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (ايضاح ٥)
-	٢٦٠,٠٠٠	حوافز ادارية
٥,١٣٢	٢٠,٠٠٠	مياه وكهرباء
٤٨,١٨٦	٣٣,٦٤٨	متنوعة
٢,٧٣٧,١١١	٢,٩٥٢,٢٣٢	

٢٠- ربح السهم الأساسي والمخفض

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

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٨٠٧,٣٠٥	٩,٣٠١,٨٣٢	صافي الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة (ريال سعودي)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم خلال السنة (سهم)
١,٥٦	١,٨٦	الربح الاساسي المخفض للسهم (ريال سعودي للسهم)

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

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

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العمولة

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

الشركة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك التمويل البنكي والمرابحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل الشركة لفترة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحفوظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية لكون الشركة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة التجارية

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

بلغت إيرادات المبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من عميل رئيسي واحد بمبلغ ٣٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٠,٥ مليون ريال سعودي) ما نسبته ١٩,٦٪ (٢٠٢١ م: ٢٦,١٪) من صافي مبيعات السنة.

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

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

الذمم المدينة التجارية						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-١٢١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-١ يوم	
	%٣,٥	%١٤,٥	%٣,٩	%٠	%٠	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر	٨,٣٧٤,١٦٧	٣,٠١٩,٨٩٠	٦,٠٩٦,٩٠٨	٩,٢٠٦,٣٧٠	٢٣,٣٩٥,٩٠٤	
خسارة الائتمان المتوقعة	١,٩٨٤,٧٥١	٤٤٠,٥٣٢	٢٣٧,٩١٥	-	-	
الذمم المدينة التجارية						٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق						
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-١٢١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-١ يوم	
	%٣,٥	%١٧,٤	%٣,٧	%٠	%٠	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية للتعثر	٤,٥٣٣,٤٧٣	٢,٢٢٧,٧٢٨	٥,٦٤١,٩٤٦	٩,٦٣٣,٥٢٦	٢٢,٧٩٣,٩٠١	
خسارة الائتمان المتوقعة	٩٨٣,١٠٨	٣٨٩,٧٥٣	٢١٠,٤٩١	-	-	

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,١٨٩,٥٣٩	٢,٨١٥,٩٦٩	النقد وما في حكمه
٤٣,٢٤٧,٢٢٢	٤٨,١٠٨,٤٨٨	مدينون تجاريون، صافي
٦,١٨١,٢٨٢	٧,٣٢٤,٠٠٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٤٤,٣٠٥	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥١,٦١٨,٠٤٣	٥٨,٤٩٢,٧٦٩	

مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	-	٢١,٦٣٩,٨٥٨	٢١,٦٣٩,٨٥٨
-	-	٣٣,٥٤٤,١٠٥	٣٣,٥٤٤,١٠٥
-	-	٥٥,١٨٣,٩٦٣	٥٥,١٨٣,٩٦٣

الالتزامات المالية:

ذمم دائنة تجارية، مصاريف  
مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة الى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
-	-	٧,٣١٩,٨٤٦	٧,٣١٩,٨٤٦
-	٧,٧٦٥,٠٠٠	٤٤,١٨٥,٣٧٨	٥١,٩٥٠,٣٧٨
-	٧,٧٦٥,٠٠٠	٥١,٥٠٥,٢٢٤	٥٩,٢٧٠,٢٢٤

الالتزامات المالية:

ذمم دائنة تجارية، مصاريف  
مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
قروض

٢٢- إدارة المخاطر

التركز العالي للمخاطر

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

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

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٢- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

٢٣- قياس القيمة العادلة

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

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

لا تحمل الشركة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٤- الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة إلتزامات محتملة تتمثل في الاعتمادات المستندية .

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إعتمادات مستندية
٤٤٩,٨٠٧	٧,٢٠٩,٧٧٥	
٤٤٩,٨٠٧	٧,٢٠٩,٧٧٥	

٢٥- التعهدات والإلتزامات المحتملة

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية، توجد الإلتزامات العرضية التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

- إرتباطات عقود إيجار تشغيلي:

الشركة كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلي خاصة بمستودع الشركة في السليمانية وهذه العقود قابلة للتجديد عند انتهاء مدة عقد الإيجار. فيما يلي إلتزام الشركة بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إلتزامات عقود الإيجار المجموع
٧٢,٠٠٠	-	
٧٢,٠٠٠	-	

٢٦- معاملات مع مورد رئيسي

بلغت المشتريات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) مبلغ ٨٢,٧ مليون ريال سعودي بما يمثل ٧٨,٣٪ من إجمالي المشتريات (٢٠٢١ م: ٥٢,٨ مليون ريال سعودي بما يمثل ٥٦,١٪ من إجمالي المشتريات).

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٢٧- إعادة تصنيف سنوات سابقة

قامت الشركة خلال الفترة بإجراء إعادة تصنيف تتمثل فيما يلي:

٢٧-١ قائمة المركز المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموجودات المتداولة	إيضاح	كما تم عرضها سابقاً	إعادة تصنيف	معدلة
مدنيون تجاريون، صافي	أ - ب	٤٣,٠٧٨,٨٥٦	١٦٨,٣٦٦	٤٣,٢٤٧,٢٢٢
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية	أ-ج	(٥,٤٤٦,٦٧١)	١٦٦,٣٨١	(٥,٢٨٠,٢٩٠)
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	ب	(١,٦٨٥,٢١٣)	(٣٥٤,٣٤٣)	(٢,٠٣٩,٥٥٦)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	ج	(١٠,٣٠٤,٩٢٦)	١٩,٥٩٦	(١٠,٢٨٥,٣٣٠)

٢٧-٢ قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموجودات المتداولة	إيضاح	كما تم عرضها سابقاً	إعادة تصنيف	معدلة
تكلفة الإيرادات	د-و	(١٠٠,١٤٧,١٧٥)	١,١٤٧,١٩٦	(٩٨,٩٩٩,٩٧٩)
مجمّل الدخل	د-و	١٦,٥٣٥,٨٢٢	١,١٤٧,١٩٦	١٧,٦٨٣,٠١٨
مصروفات بيع وتسويق	و	(٥,٤٣٨,٤٥٧)	(٢٤٠,٠٠٠)	(٥,٦٧٨,٤٥٧)
مخصص مخزون بطيء الحركة	هـ	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-
خسائر ائتمانية متوقعة	و	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-
إيرادات أخرى	د	١,٥٣٧,٨٥٩	(١,٢٤٧,١٩٦)	٢٩٠,٦٦٣

٢٧-٣ قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

على إثر ما ورد أعلاه من إعادة تصنيف، لم يتم تعديل قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي:

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤,٧٥٢,٥٩٤	(٨,٧٣٦,٥٠٢)	١,٤٠٨,٧٨٠
-	-	-
٤,٧٥٢,٥٩٤	(٨,٧٣٦,٥٠٢)	١,٤٠٨,٧٨٠

٢٧-٤ تفاصيل التعديلات

- قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإعادة تصنيف مورد بمبلغ ١٨٥,٩٧٧ ريال سعودي واقفاله من ضمن العملاء بنفس المبلغ.
- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإعادة تصنيف عملاء أرصدة دائنة من ضمن العملاء بمبلغ (٣٥٤,٣٤٣) ريال سعودي واقفاله من ضمن مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى (عملاء دفعات مقدمة) بنفس المبلغ.
- قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإعادة تصنيف ذمم دائنة من ضمن الاطراف ذوي علاقة بمبلغ ١٩,٥٩٦ ريال سعودي واقفاله من ضمن الذمم الدائنة بنفس المبلغ.
- قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإعادة تصنيف حافز مشتريات من شركة سابك بمبلغ ١,٢٤٧,١٩٦ ريال سعودي واقفاله من ضمن تكلفة المبيعات بنفس المبلغ.
- قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإعادة تصنيف مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي واقفاله من ضمن تكلفة المبيعات بنفس المبلغ.
- قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإعادة تصنيف خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي واقفاله من ضمن مصروفات بيع وتسويق بنفس المبلغ.

شركة صناعة البلاستيك العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

**٢٨ - أرقام المقارنة المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

تم إعادة إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بناءً على قرار الجمعية العمومية والصادر بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٦ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/١٧ م والذي نص على تعديل بند الزكاة وطلب ادراجه بالقوائم المالية، مع موافقة الشريك الرئيسي بتحمل أي التزامات زكوية عن العام ٢٠٢١ م. كما طلبت الجمعية العمومية بالافصاح عن ما يتعلق برأس المال فيما يخص التنازلات التي تمت من الشريك الرئيسي إلى بعض المساهمين لذا تعين على الشركة تعديل القوائم المالية لسنة المقارنة بما يتفق مع مانص عليه قرار الجمعية العمومية.

**٢٩ - اعتماد القوائم المالية**

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٣ م.