

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

-	تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

فهرس

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة رأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليها فيما بعد "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد حصلنا على موافقة الشركة على مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا بمزيد من التفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الإهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق ايراد المجموعة وتقدير 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 والنظام المدينة الخاصة بها. • اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. أختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث دقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

الى السادة/ مساهمي المحترمين
شركة مصنع أقسام لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمه)**الأمور الرئيسية للمراجعة (تمه)**

كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> • اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للنرم المدينة التجارية على ما يلي • حصلنا على فهم لعمليات الإدارية لتحديد قيمة النرم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. • إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورتها الإدارية • اختبار دقة أعمار النرم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الناتجة عن النظم المحاسبية المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و • فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي النرم المدينة التجارية ٣٥,١٧٧,٠٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٧,٩٨٠,٢١٦ ريال سعودي)، تم تسجيل مقابلها خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,١١٠,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٢٣٣,٤٥٢ ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت النرم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناء على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية). يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقريرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد النرم المدينة التجارية.</p>

أمر آخر

- لفت الانتباه بأنه تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحكومة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يعطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نندي أي شكل من اشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على اخطاء جوهريه. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، وفي حال تبين لنا أن هناك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمؤولين عن الحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحرifات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى إدارة المجموعة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعمول مستوى عالي من التأكيد، ولكن لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحرير جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريرات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردتها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد متوقع أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال عملية المراجعة، كما تقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالمناطق والتقويم المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا. كما نفيد المكلفين بالحكومة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصورات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيين هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

كما في ٣١ ديسمبر	م٢٠٢٢ غير موحدة	م٢٠٢٣ موحدة	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٩,٧٠٨,٧٢٩	٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥		ممتلكات والأثاث ومعدات، بالصافي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦		أصول غير ملموسة
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	٧		حق استخدام أصول، بالصافي
١٧,٨٩١,٠٦٧	٣٣,٥٢٩,٨٥٩			اجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	٨		مخزون
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	٩		ذمم مدينة تجارية، الصافي
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	٢٥		مستحق من طرف ذو علاقة
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	١٨,٨٢٩,٠٢٢	١٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١		نقد وما في حكمه
٧٩,٢٦٤,٤٠٣	٨٢,٨١١,٣١٣			اجمالي الموجودات المتداولة
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢			اجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١		رأس المال
٢,٢٣٠,٩٤٧	٣,٢٤٤,٧٦٧	١٢		احتياطي نظامي
(١٩١,١٠٤)	(١٢٤,٠٧٣)			احتياطي اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٨,٧٢٨,٥٣٢	٢٧,٨٥٢,٩١٦			أرباح مبقة
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٩٧٣,٦١٠			اجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
١,٤١١,٣٣١	-	١٣		تمويل مرابحات - جزء غير متداول
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	١٤		منافع الموظفين
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	١٥		سكوك اجارة - جزء غير متداول
١,٧٢٣,٧٨٤	٣,١١٢,٣٧٠	٦		التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٤,٦٠٥,٥٠٨	١١,٤٧٤,٠٢٩			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	١٣		تمويل مرابحات - الجزء المتداول
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	١٥		سكوك اجارة - الجزء المتداول
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	١٦		تمويل مرابحات قصيرة الأجل
١,٧٠٤,٥٦١	١,٨٠٠,٥٦٠	٦		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	١٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,٠٥٨,٧٩٧	٢١,٢٣٥,٢٨٣			ذمم دائنة
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	١٨		مخصص زكاة
٤٦,٧٨١,٥٨٧	٤٨,٨٩٣,٥٣٣			اجمالي المطلوبات المتداولة
٥١,٣٨٧,٠٩٥	٦٠,٣٦٧,٥٦٢			اجمالي المطلوبات
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢			اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أساسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

م٢٠٢٢ غير موحدة	م٢٠٢٣ موحدة	إيضاح	<u>الربح أو الخسارة:</u>
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	١٩	أيرادات
(١١١,٤٩١,١٩٧)	(١١١,٥٦٠,٠٣٩)	٢٠	تكلفة الأيرادات
<u>٢٩,٠١٩,٤٥٠</u>	<u>٣٩,٢٧٠,٢٥٧</u>		<u>مجمل الربح</u>
(١٦,٠٢٨,١٠٦)	(١٨,٥٩٣,٢٢١)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقة
(٥,٧٨٨,٩٨٥)	(٨,٠١٨,١٧٤)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٧,٢٠٢,٣٥٩</u>	<u>١٢,٦٥٨,٨٦٢</u>		<u>الربح التشغيلي</u>
٩٦٥,٤٧٨	١,١٣٢,٧٦٨		أيرادات أخرى
(١,١٦١,٣٢٢)	(٢,٦٣٦,٩٤٣)	٢٣	اعباء تمويلية
<u>٧,٠٠٦,٥١٥</u>	<u>١١,١٥٤,٦٨٧</u>		<u>صافي ربح السنة قبل الزكاة</u>
(٩٨٦,٧٦٩)	(١,٠١٦,٤٨٣)	١٨	<u>زكاة السنة</u>
<u>٦,٠١٩,٧٤٦</u>	<u>١٠,١٣٨,٢٠٤</u>		<u>صافي ربح السنة</u>
 	 	 	<u>الدخل الشامل الأخرى:</u>
(١٩١,١٠٤)	٦٧,٠٣١	١٤	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
<u>٥,٨٢٨,٦٤٢</u>	<u>١٠,٢٠٥,٢٣٥</u>		ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين الإكتوارية
 	 	 	<u>اجمالي الدخل الشامل للسنة</u>
<u>٢,٤١</u>	<u>٤,٠٦</u>	٢٤	<u>ربحية السهم:</u> نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٩,٩٣٩,٧٣٤	١٣,٣١٠,٧٦١	-	١,٦٢٨,٩٧٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٠١٩,٧٤٥	٦,٠١٩,٧٤٥	-	-	-	ربح السنة
(١٩١,١٠٤)	-	(١٩١,١٠٤)	-	-	خسارة شاملة أخرى
٥,٨٢٨,٦٤١	٦,٠١٩,٧٤٥	(١٩١,١٠٤)			إجمالي الدخل الشامل
-	(٦٠١,٩٧٤)	-	٦٠١,٩٧٤	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	١٨,٧٢٨,٥٣٢	(١٩١,١٠٤)	٢,٢٣٠,٩٤٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - غير موحدة
١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,١٣٨,٢٠٤	-	-	-	ربح السنة
٦٧,٠٣١	-	٦٧,٠٣١	-	-	دخل شامل اخر
١٠,٢٠٥,٢٣٥	١٠,١٣٨,٢٠٤	٦٧,٠٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١,٠١٣,٨٢٠)	-	١,٠١٣,٨٢٠	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٥٥,٩٧٣,٦١٠	٢٧,٨٥٢,٩١٦	(١٢٤,٠٧٣)	٣,٢٤٤,٧٦٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - موحدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (٣٠) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

كما في ٣١ ديسمبر			
م ٢٠٢٢ غير موحدة	م ٢٠٢٣ موحدة	ايضاح	
٧,٠٠٦,٥١٥	١١,١٥٤,٦٨٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٨٨٣,٠٦٠	٢,٠٠٣,٣٤٨	٥	صافي الربح السنة قبل الزكاة
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢		تعديلات لتسوية صافي الربح السنة قبل الزكاة:
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧		استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	٧	استهلاك حق استخدام أصول
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	٩	فوائد تمويلية
٣٥٦,٤١٥	٦٨٤,٥٩١		فوائد عقود الإيجار
١٢,٣٧٩,٣٤٩	١٨,٤٨٦,٥٦١		الخسائر الانتمانية المتوقعة
			المكون من التزامات منافع الموظفين
			التغير على الموجودات والمطلوبات
(٢,٢٧٣,١٥٥)	١,٣٧٠,٧١٨		مخزون
(٥,٤٠٥,٣٩٢)	(٨,٠٧٧,٥٣٧)		ذمم مدينة تجارية
(١٠,٣٨١,٣٩٠)	٧,٥٢٤,٧٥٨		مصاروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨٢٣,٨٧٩)	(٢,٣٧٥,٩٤٧)		مستحق من طرف ذو علاقة
١٦,١٨٧,٦٢٤	(٨,٨٢٣,٥١٤)		ذمم دائنة تجارية
(١,٩١٦,٢٠٩)	(١٥٠,٦٦١)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	١٨	المسدود من الزكاة
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	١٤	المسدود من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٤,٩٦٨,١٨٠	٦,٨٤٨,١١٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٤٠,٦٨٥)	(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٩٥,٧٦٤)	-		إضافات على ممتلكات وألات ومعدات
(١,٩٣٦,٤٤٩)	(١٦,٣٩٨,٩٩٥)		إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٠٠٤٣,١١٧)	(٢,٣١١,١٩٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٨,٤٤٦,٦٢٨		المسدود من الفوائد
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		مقروضات من تمويل مراقبة - بنوك
(٥,٤٧٢,٠١٧)	(١٠,٨٢٣,٠٣٣)		مقبولضات من تمويل صكوك
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	٧	المسدود من تمويل مراقبات
(٧٤٤,٦٧٨)	١٢,٤١٩,٧٥٦		المسدود من التزامات عقود إيجار
٢,٢٨٧,٠٥٣	٢,٨٦٨,٨٧٥		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٢٤١,٣١٤	٥,٥٢٨,٣٦٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
(١٩١,١٠٤)	(٦٧,٠٣١)		رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
			خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" تمارس اعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٠ ب تاريخ ٢٤ ربیع أول ١٤٤٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٠٩، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في انتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الديوروليك والشحوم وزيوت الفرامل والuboat البلاستيكية والمطهرات والمعقمات والمحاليل الكيماوية وأسید البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة واحماظ الستريلك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٧/٤/١٤٣٣ م الموافق ٢٠١٢/٣/١٠.
- ب- في تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢ م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لادراج اسهمها في السوق المالية الموازية (نمو) وفقاً لقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢ م والمتضمن الموافقة على طلب الشركة لتسجيل اسهمها لغرض الادراج المباشر في السوق المالية الموازية (نمو).
- ج- بلغ رأس مال المجموعة ٢٥٠٠٠،٠٠٠ موزع على ٢٥٠٠٠،٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٥٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).
- د- تتضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

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

هـ- تتضمن القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليها فيما بعد باسم "المجموعة".

في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بالإستحواذ على ما نسبته ١٠٠% من شركة مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت "شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد" والكافنة في دولة الإمارات العربية المتحدة - امارة عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة ، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع الشركة التابعة بالإعتماد على القوائم المالية الإدارية المعدة داخلياً من قبل الادارة لدى الشركة التابعة .

الشركة التابعة	الدولة	رقم السجل	النشاط الرئيسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٢٠١٨١٠٧٩٨	ويتمثل نشاط المصنع بتجارة مشغقات تكرير النفط بالجملة وتصنعت زيوت التزيلق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	-	-	%

- كانت أرصدة الشركة عند عملية الإستحواذ كما يلي :

تاريخ الإستحواذ	إجمالي الأصول
درهم إماراتي	إجمالي حقوق الملكية
١٢،٠٠٠،٠٠٠	-
١٢،٠٠٠،٠٠٠	إجمالي المطلوب

- ان اول سنة مالية للشركة التابعة طبقاً لعقد التأسيس هي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

السنة المالية

السنة المالية للمجموعة أثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

عملة العرض والنشاط

إن الريال السعودي هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين 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 بالمجموعة 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 تجميع العمليات عند إنتقال 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، إن وجدت بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كbind مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة حقوق المساهمين الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات والدخل الشامل الآخر الصدقة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين افصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولى إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تشتمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود الإيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتغير.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتنال للشروط الذي يجب على الشركة الامتنال لها خلال اثنى 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 ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٤٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأ.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة:
استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإداره أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن 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 مستقل.

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

- تقدير الأعمر الإنتحاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإداره بتقدير الأعمر الإنتحاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والقادم والتلف وتقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمر الإنتحاجية سنويًا ويتتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- إنخفاض قيمة المخزون

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

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة لنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة لنقد 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 متداولة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة إعاده الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة لنقد 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.

- الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستفادة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن المجموعة 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 المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي: المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق. المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترافقه وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المترافق يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات ارباح او خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن الأعمر الإنتحاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة) الممتلكات والآلات والمعدات (تممة)

نسبة الاستهلاك - بالسنوات

مباني	٢٠
سيارات	٥
أثاث وتجهيزات	٤
آلات ومعدات	٤ - ١٠
أجهزة كهربائية	٤

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغيرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية بمبنية بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر شراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أولاً: المطلوبات المالية

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

- طريقة معدل الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقلة المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصى - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

أصول حق الاستخدام

تعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتن kaps أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعتبر بها وتکاليف المباشرة المبنية المتکبدة ومدفو عات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلم وتکاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متقدة بصورة معقوله حال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُسْتَهَلِكُ أصول حق الاستخدام المعتبر بها وفقاً طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي القديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأنكة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتختضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدالة

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعماله والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادي ناقصاً أي تکاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الادارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمه المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمه المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و المجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (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 عضوا فيها).

- كلا الشركتين بما مشروع عابر مشترك كان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- الشركة هو خطوة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية الموحدة أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمه المالية الموحدة. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمه المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفالة العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمه المالية.

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

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

- تقدم المجموعة أو أي عضو في المجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمه المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

نجم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

القروض

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

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

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

تم رسملة تكاليف الاقراض العامة والمحددة التي تتسب مباشرة إلى اقتناه أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إيقافها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقراض المؤهلة للرسملة. يتم تحويل تكاليف الاقراض الأخرى كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم تحويل المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو من الواقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة الفياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدتها فيها، ويتم إدراج إعادة الفياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

نفاذ دائنة ومصاريف مستحقة ودائنوں اخرون

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكتها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديراً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

- إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقدارها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتبع إدراج التكالفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسيير.

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأ 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: تحويل 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 المشترأة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسيير.

ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسييرية كافة المصاريف المرتبطة بوظيفة البيع والتسيير.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

عقود الإيجار

المجموعة كموجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت والأعمار الإنتاجية على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكالفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القیاس الاولى والإعتراف، يتم لاحقاً قیاس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاصة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قیاس نقصاً الاستهلاك المترافق.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقررة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصوصة بمعدل مناسب. بعد القیاس الاولى يتم قیاس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قیاس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحويل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة 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 المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريفات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الالتزامات والأصول المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يوضح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يوضح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

المقاصة

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

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٥ - ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	تكلفة:
١٩,٧٥٩,٥٨٠	١,٠٧٦,٠٨٠	٦,١٤٦,٥٩٩	٤١٥,٦٢٨	٦,٧٩١,٤١٠	٥,٣٢٩,٨٦٣	٢٠٢٣ الرصيد في ١ يناير
١٦,٣٩٨,٩٩٥	٤٤٣,٤٤٢	٩,٨٩٦,٣٢٩	١٥٠,٧٣٩	٢,٩٤٧,٤٣٥	٢,٩٦١,٠٥٠	إضافات
<u>٣٦,١٥٨,٥٧٥</u>	<u>١,٥١٩,٥٢٢</u>	<u>١٦,٠٣٦,٩٢٨</u>	<u>٥٦٦,٣٦٧</u>	<u>٩,٧٣٨,٨٤٥</u>	<u>٨,٢٩٠,٩١٣</u>	<u>٢٠٢٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>
<u>١٠,٠٥٠,٨٥١</u>	<u>٨٢٢,٦٧٢</u>	<u>٢,٤٧٤,٧٨٢</u>	<u>٢٢٥,٤٠٦</u>	<u>٤,٤٩٥,١٤٦</u>	<u>٢,٠٣٢,٨٤٥</u>	<u>٢٠٢٣ استهلاك متراكم:</u>
<u>٢,٠٠٣,٣٤٨</u>	<u>١٣٥,٨٣٦</u>	<u>٦٣٢,٧٤٠</u>	<u>٨٣,٩٥٥</u>	<u>٨٨٣,٥١٨</u>	<u>٢٦٧,٢٩٩</u>	<u>٢٠٢٣ الرصيد في ١ يناير على السنة</u>
<u>١٢,٠٥٤,١٩٩</u>	<u>٩٥٨,٥٠٨</u>	<u>٣,١٠٧,٥٢٢</u>	<u>٣٠٩,٣٦١</u>	<u>٥,٣٧٨,٦٦٤</u>	<u>٢,٣٠٠,١٤٤</u>	<u>٢٠٢٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>
<u>٤٤,١٠٤,٣٧٦</u>	<u>٥٦١,٠١٤</u>	<u>١٢,٩٣٥,٤٠٦</u>	<u>٢٥٧,٠٠٦</u>	<u>٤,٣٦٠,١٨١</u>	<u>٥,٩٩٠,٧٦٩</u>	<u>٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>٩,٧٠٨,٧٢٩</u>	<u>٢٥٣,٤٠٨</u>	<u>٣,٦٧١,٨١٧</u>	<u>١٩٠,٢٢٢</u>	<u>٢,٢٩٦,٢٦٤</u>	<u>٣,٢٩٧,٠١٨</u>	<u>٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر - موحدة</u>
						<u>٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر - غير موحدة</u>

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمول على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	مصاريف بيعية وتسويقة (إيضاح ٢١)
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	
<u>١,٨٨٣,٠٦١</u>	<u>٢,٠٠٣,٣٤٨</u>	

- ان جميع المباني الظاهرة في بند مباني مقامة على ارض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية - ايضاح (٧).

٦ - أصول غير ملموسة - الإسم التجاري

في ٣١ ديسمبر		الإسم التجاري
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
غير موحدة	موحدة	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٤ ، استحوذ كل من الشريك / محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري ، والشريك / فيصل بن حاتم الزهراني على كافة أصول والتزامات مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية مقابل ١٦ مليون ريال سعودي ، حيث تم تسجيل اسم تجاري ناتج عن الاستحواذ بقيمة ٦ مليون ريال سعودي مقابل موقع واسم الشركة المستحوذ عليها. وبتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤ ، أقدم السادة الشركاء المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧ ، تم دمجها مع الشركة ، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة، يتطلب تحديد ما إذا كان الإسم التجاري قد انخفض قيمته تقديرًا للبالغ المسترد للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالإسم التجاري. لتقييم تأثير انخفاض قيمة الإسم التجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ . عينت الشركة مستشاراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير ، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية ، حيث طبق المستشار منهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية لانخفاض في قيمة الإسم التجاري استناداً على خطة العمل المفصلة لخمس سنوات ، وقد قام المستشار بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة باعتبارها وحدات مولدة للنقد ، حيث تم تقدير التدفقات النقدية على أساس أحاديث الميزانيات التقديرية ، والتنبؤات المعتمدة من الإدارة ، وبالنسبة لفترات التي تزيد عن التنبوءات المحددة ، تم تقدير التدفقات النقدية عن طريق الاستدلال من خلال تطبيق معدل نمو ثابت لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى القصير لسنوات الثلاثة السابقة بالنسبة للشركة. وقد قام المستشار باستخدام ٥٪ كمعدل تطور للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة ، فإن القيمة الإستدارية لأصول الشركة ذات العلاقة بالإسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي أكبر من القيمة الدفترية للإسم التجاري في تاريخ التقرير ، وبناء على ذلك لم تعرف الشركة بأي خسائر هبوط للإسم التجاري حتى تاريخ التقرير. وقد تم إعادة تصنيف خاصية بهذا البند عن الأعوام السابقة لتعكس المعالجة الصحيحة و ترى الإدارة أن الأصول غير الملموسة -إسم تجاري لها عمر إنتاجي غير محدود وذلك أنه لا يوجد هناك نهاية متوقعة استناداً إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة للفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلة للأصل للشركة.

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ١-٧ حق استخدام الأصول

في ٣١ ديسمبر		التكلفة:
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
غير موحدة	موحدة	
٥,٦٧٧,٦٦٦	٥,٦٧٧,٦٦٦	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٢,٨٤٧,٢٠٧	إضافات خلال السنة
-	(١,١٦٣,٤١٢)	استبعادات خلال السنة
٥,٦٧٧,٦٦٦	٧,٣٦١,٤٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٢٣,٦١٩	٣,٤٩٥,٢٨٨	الاستهلاك المتراكم:
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٦٨٥,٦٤٢)	المحمل خلال السنة
٣,٤٩٥,٢٨٨	٣,٩٣٥,٩٣٨	استبعادات خلال السنة
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر		الرصيد في ١ يناير
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
غير موحدة	موحدة	إضافات خلال السنة
٤,٢٧٩,٦٩٠	٣,٤٢٨,٣٤٥	مدفع خلال السنة
-	٤,٠٥١,٤٨١	أعباء تمويلية محملة على السنة
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	
٣,٤٢٨,٣٤٥	٤,٩١٢,٩٣٠	
١,٧٠٤,٥٦١	١,٨٠٠,٥٦٠	تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
١,٧٢٣,٧٨٤	٣,١١٢,٣٧٠	الجزء المتداول
٣,٤٢٨,٣٤٥	٤,٩١٢,٩٣٠	الجزء غير المتداول

٨ - مخزون

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
غير موحدة	الموحدة
١٢,٣٩٨,٤٠٣	٩,٧٥٦,٧٥٤
٣,٠٢٨,٣٠٤	٤,٦١٧,٨١٥
١,٠٢٨,٤٠١	٨٠٢,٧٦٩
١٢٣,٧٢٩	٣٠,٨٣٢
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠

انتاج تام
 مواد خام
 انتاج تحت التشغيل
 مستلزمات استهلاكية

٩ - ذمم تجارية مدينة ، الصافي

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
غير موحدة	مودعة
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	(٣,١١٠,٦٦٣)
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣

إجمالي مدینون تجاریون
 يخصم:
 مخصص خسائر الأثمانية المتوقعة

ان حركة الخسائر الأثمانية المتوقعة هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
غير موحدة	مودعة
١,٢٣٣,٠٨٤	٢,٢٣٣,٤٥٢
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠
-	(٣,٤٨٩)
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,١١٠,٦٦٣

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

- الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عدد الأيام
غير موحدة	مودعة	
٢٢,٤٧٢,٥٢٨	٢٠,٣٠١,٦٤٤	١٢٠ - ٩٠
٤,٣٥٥,٠٥٤	٦,٠٣٤,٧٤٦	١٨٠ - ١٢٠
١,٥٦٧,٤٢١	٦,١٨٩,٨٦٦	٢٧٠ - ١٨٠
٣٧٧,٠٨٦	٢,١٢٦,٩٤٦	٣٦٠ - ٢٧٠
١,٤٤١,٥٧٩	٣,٦٣٤,٥١٤	أكثر من ٣٦٠
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦	

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

في ٣١ ديسمبر	م ٢٠٢٣	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
-	٥,٧٩٦,٢١٠	شيكات تحت التحصيل
٩,٥٨٧,٥٩٤	٥,٦٣٣,٧٣٧	ذمم موظفين وعهد
١,٠٦٩,٦٣٩	٢,٩٢٥,٠٠٠	رصيد التأمين النقدي للاعتمادات المستدبة
٢,٧٥٠,٣٥٥	-	دفعات مقدمة لشراء الات ومعدات
٧٣٩,٧٧٩	١,٩٢٢,٣٧٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١١,٦٤٥,٢٥٠	١,٧٢٤,٣٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٢٢٢,١٥٤	٨٢٧,٣٨٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٨,٢٨٤	-	إيرادات مستحقة
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	١٨,٨٢٩,٠٤٢	

١١ - نقد وما في حكمه

في ٣١ ديسمبر	م ٢٠٢٣	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٣,٣٦٨,٦٦٩	٤,٢٥٨,١٠٧	نقد لدى البنوك
٢,١٥٩,٦٩٨	٤,١٣٩,١٣٥	نقد بالصندوق
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	

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

١٢ - احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً لعقد التأسيس يجب أن تستقطع المجموعة نسبة ١٠% من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للمجموعة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% قيمة رأس المال.

١٣ - تمويل مرابحات

في ٣١ ديسمبر	م ٢٠٢٣	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٥,٣٨٦,٥٥٩	١,١٤٩,٢٥١	شركة اجل لخدمات التمويل
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	يتمويل التزامات تمويل المراighthات كما يلي :
١,٤١١,٣٣١	-	الجزء - المتداول

الجزء - غير المتداول

شركة اجل لخدمات التمويلية

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريق حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من شركة اجل لخدمات التمويلية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدema المجموعة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية ٣٦ شهر تبدأ من ١٩ مايو ٢٠٢١ وتنتهي في ١٩ أبريل ٢٠٢٤ م.

١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

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

في ٣١ ديسمبر	م ٢٠٢٣	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
%٤,٤٥	%٤,٧٧	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل زيادة المزايا

٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين (تتمة)

حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
١,٠٣٠,٠١٦	١,٤٧٠,٣٩٣
٣١٧,٨٥٤	٦١٩,٠٧٨
٣٨,٥٦١	٦٥,٥١٢
١٩١,١٠٤	(٦٧,٠٣١)
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣

الرصيد في ١ يناير
 تكفة الخدمة الحالية
 الفائدة المحملة على الارباح او الخسائر
 (ربح)/ خسارة اعادة القيايس
 المسدد
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

٥ - صكوك اجارة

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
-	٣,٠٧٦,٣٣٠
-	٦,٣٧٠,٤٤٦
-	٩,٤٤٦,٧٧٦

صكوك اجارة - الجزء المتداول
 صكوك اجارة - الجزء غير المتداول

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٤٤٦,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا شيء ريال سعودي).

- قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٣ بإنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مراقبة ذات مسؤولية محدودة" رقم ٣٨٩٣-٢٣٠٥ و هي منشأة ذات غرض خاص وتدار اعمالها من خلال وصي وهي (شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة") حيث قامت المجموعة باخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (٤-١٢٣-٢٠١٧) بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الغرض الخاص والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدارات دين "صكوك أجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم باسم الوصي على الشركة (شركة صكوك المالية). تم انشاء المنشأة وتسجيل اسهامها البالغ ١٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية. لا يعد الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها و/او تغيير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ذلك، تبدأ السنة المالية للمنشأة بتاريخ السجل الذي تعدد الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- تم توقيع سند لامر كضمان من صالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "ال وسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦ - تمويل مراقبة

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣

تمويل مراقبة من بنوك محلية

تمثل تمويل مراقبة إسلامية مندرجة تحت بنك تجاري محلية بحد اقصى لتمويل العمليات المختلفة بمبلغ وقدره ٧,٨ مليون ريال ، ويتم تحديد رسوم التمويل على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر صالح البنوك بقيمة التمويل.

٧ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٤٩٢,٣٢٦	٩٥٩,٨٣٣
١,٢٤٠,٦١٩	٦٦١,٣٨٧
٢٤٩,٦١٩	٦٢٥,٦٠٣
٤٤٠,٩٥٠	٦٢٥,٤٢٥
٨٦٩,٩٥٥	٢٦٨,٥٠٥
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣

ذمم الموظفين دائنة
 دفعات مقدمة من العملاء
 دائمون متتنوعون
 ضريبة القيمة المضافة
 مصروفات مستحقة

١٨ - مخصص الزكاة

في ٣١ ديسمبر		الرصيد في ١ يناير الزكاة عن السنة المسدود من الزكاة الرصيد في ٣١ ديسمبر
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٧١٤,٣٨٢	١,٠٠٩,٥٢٥	
٩٨٦,٧٦٩	١,٠١٦,٤٨٣	
(٦٩١,٦٦٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ ٢٠١٨.

١٩ - ايرادات

تتمثل ايرادات المجموعة بالمبيعات الناتجة عن انتاج زيوت السيارات، ولابد منتجات أخرى للمجموعة، ان السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ومندوبي مبيعات، ويتم تحقيق الايراد في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).

ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		المبيعات داخل المملكة العربية السعودية المبيعات خارج المملكة العربية السعودية
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٢٨,٣٣٦,٥٥٣	
-	٢٢,٤٩٣,٧٤٣	
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	

٢٠ - تكلفة الاعيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مواد خام مصاريف شحن وتخليص جمركي رواتب واجور وما في حكمها استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥) رسوم حكومية واشتراكات انقلالات ومصاريف السيارات أخرى
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٠١,٥٩٩,٨٥٥	١٠٠,٢٤١,٢٩٩	
٢,٨٥٤,٥٠٣	٣,٨٧٧,٥٢٤	
٣,٢٣١,٠٥٠	٢,٨٦٦,٥٧٤	
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	
٤٥٥,١٧٦	٤٦٤,٧٢١	
١٩٣,٥١٩	٣٣٣,٤٦١	
٢,١٦٨,٢٧٧	٢,٦٢٠,٤٤٣	
١١١,٤٩١,١٩٧	١١١,٥٦٠,٠٣٩	

٢١ - المصاريف البيعية والتسوية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		رواتب واجور وما في حكمها دعالية وإعلان شحن وتخليص جمركي انتقلالات ومصاريف السيارات مخصص خسائر انتمانية رسوم حكومية واشتراكات استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥) استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧) أخرى
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٦,٥٠٧,٥٣٢	٧,٥٤٨,٩٤٤	
٢,٧٩٦,٩٤٤	٤,٠٩٣,٠٤٠	
٩٧٠,٤٩٩	١,٦٣١,٩٤٦	
١,٠٦٤,٠٩٠	١,٣٣٨,٦٤٩	
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	
٥٢٧,٨٥٩	٦٠٨,١٢٦	
٧٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	
١,٥٩٠,٠٥٨	٧٩٨,٤٣٦	
١٦,٠٢٨,١٠٦	١٨,٥٩٣,٢٢١	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,١٧٤,٥٤٣	٥,٧٢٧,١٠٥
٤٠٤,٠٩٣	٦٨١,٠٣٠
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣
١١٤,٢٣٩	٨٠,٤٥٤
٩٠٠,٩٥٣	١,٢٤٩,٣٤٢
٥,٧٨٨,٩٨٥	٨,٠١٨,١٧٤

رواتب واجور وما في حكمها	رسوم حكومية واشتراكات
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - ايضاح (٥)	انتقلات ومصاريف السيارات
آخرى	

٢٣ - أعباء تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦
١,١٦١,٣٢٢	٢,٦٣٦,٩٤٣

فوائد تمويلية - قروض	فوائد عقود الایجار
----------------------	--------------------

٤ - ربحية السهم الأساسية والمخفض في الارباح

تحسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢,٥٠٠,٠٠٠).

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦,٠١٩,٧٤٥	١٠,١٣٨,٢٠٤
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
٢,٤١	٤,٠٦

صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	

٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.
وتحرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعامل عادلة وبشروط وأحكام متافق عليها بصورة مشتركة وبالسعر المنقول عليه وفقاً للعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٩٢٨,٨٧٩	٥,٧٨٤,٣٠٧

الجهة ذات العلاقة	شركة ليدر اكس برس
-------------------	-------------------

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦
٢,٠٢١	٢٠٢٣
٢,٧٨٢,٤٦٢	٢,٦٦٢,١٢٤
٤١٨,١٦٨	٣٧٥,٠٠٠
٢٨٣,٧٤٥	٥٠٨,١١٠

الجهة ذات العلاقة	شركة ليدر اكس برس
فيما يلي امكانيات كبار موظفي الإدارة	

رواتب ومكافآت	رواتب ومكافآت مستحقة الدفع
رواتب ومكافآت	مثاقع نهاية الخدمة

٢٦ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أكثر من ٣ أشهر	إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: الموجودات
٨,٣٩٧,٢٤٢	-	-	-	-	٨,٣٩٧,٢٤٢	نقد وما في حكمه
٣٥,١٧٧,٥٥٣	-	٣,٦٣٤,٥١٤	٣١,٥٤٢,٥٣٩	-	-	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٨٢٩,٠٢٢	-	-	-	-	١٨,٨٢٩,٠٢٢	المصاريف المدفوعة مقدماً المستحق من أطراف ذو علاقة
٥,١٩٩,٨٢٦	-	-	-	-	٥,١٩٩,٨٢٦	الإجمالي المطلوبات
٦٧,٦٠٣,١٤٣	-	٣,٦٣٤,٥١٤	٣١,٥٤٢,٥٣٩	-	٢٤,٠٢٨,٨٤٨	التزامات تأجير
٤,٩١٢,٩٣٠	-	٣,١١٢,٣٧٠	١,٨٠٠,٥٦٠	-	-	التزامات منافع الموظفين
١,٩٩١,٢١٣	١,٩٩١,٢١٣	-	-	-	-	ذمم دائنة
٢١,٢٣٥,٢٨٣	-	-	-	٢١,٢٣٥,٢٨٣	مخصص الزكاة	
١,٠١٦,٤٨٣	-	-	-	-	١,٠١٦,٤٨٣	الإجمالي
٢٩,١٥٥,٩٠٩	١,٩٩١,٢١٣	٣,١١٢,٣٧٠	٢٣,٠٣٥,٨٤٣	-	١,٠١٦,٤٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: الموجودات
الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أكثر من ٣ أشهر	إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: الموجودات
٥,٥٢٨,٣٦٧	-	-	-	-	٥,٥٢٨,٣٦٧	نقد وما في حكمه
٢٧,٩٨٠,٢١٦	-	١,٤٤١,٥٧٩	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	-	-	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	-	-	-	-	٢٦,٣٥٣,٠٥٥	المصاريف المدفوعة مقدماً المستحق من أطراف ذو علاقة
٢,٨٢٣,٨٧٨	-	-	-	-	٢,٨٢٣,٨٧٨	الإجمالي المطلوبات
٦٢,٦٨٥,٥١٦	-	١,٤٤١,٥٧٩	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	-	٢٩,١٧٦,٩٣٣	التزامات التأجير
٣,٤٢٨,٣٤٥	-	١,٧٢٣,٧٨٤	١,٧٠٤,٥٦١	-	-	التزامات منافع الموظفين
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٤٧٠,٣٩٣	-	-	-	-	قروض طويلة الأجل
٥,٣٨٦,٥٦٠	-	١,٤١١,٣٣١	٣,٩٧٥,٢٢٩	-	-	تمويل مرابحات
٦,٧٤٠,٠٠٦	-	-	-	٦,٧٤٠,٠٠٦	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٣,٣٥٢,٢٦٦	-	-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦	-	-	ومطلوبات أخرى
١,٠٠٩,٥٢٦	-	-	-	-	١,٠٠٩,٥٢٦	مخصص الزكاة
٥١,٣٨٧,٠٩٦	١,٤٧٠,٣٩٣	٣,١٣٥,١١٥	٤٤,٠٦٧,٥٠١	-	١,٠٠٩,٥٢٦	الإجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصتها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٣٦٨,٦٦٩	٤,٢٥٨,١٠٧	النقد لدى البنوك
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	أطراف ذات علاقة
٢٢,٨٦٢,٩٢١	١٦,٩٠٦,٦٥٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	٣٥,١٧٧,٠٥٣	ذمم مدينة، صافي
<u>٢٧,٥٦١,٧٩٤</u>	<u>٦٣,٤٦٤,٠٠٨</u>	

مخاطر أسعار السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

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

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقل لل الأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين، يتم إحتساب صافي الدين على أساس المرابحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين للمجموعة في نهاية السنة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	تمويل مرابحات طويلة الأجل
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	يطرح: النقد وما في حكمه
(١,٥٥٣,١٣٨)	(٧,٢٤٧,٩٩١)	صافي الدين
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٦٢٧,١٠٠	إجمالي حقوق الملكية
%٥٣-	%١٣-	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها

٢٨ - أرقام المقارنة

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

<u>بعد التبويب</u>	<u>التبويب</u>	<u>كما سبق عرضها</u>	
٣٠,٨٠٤,٠٩٥	(٢,٨٢٣,٨٧٩)	٢٧,٩٨٠,٢١٦	ذمم مدينة تجارية ، الصافي
٩,٧٠٨,٧٢٩	(٢,٧٥٠,٣٥٥)	١٢,٤٥٩,٠٨٤	ممتلكات والألات ومعدات، بالصافي
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	٢,٧٥٠,٣٥٥	٢٣,٦٠٢,٧٠٠	مصاروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٢٣,٨٧٨	٢,٨٢٣,٨٧٨	-	اطراف ذات العلاقة
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,٢٩٣,٤٦٩	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣,٣٥٢,٢٦٦	(٣,٢٩٣,٤٦٩)	٣٠,٠٥٨,٧٩٧	ذمم دائنة

٢٩ - خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

لا يوجد اي مطلوبات محتملة او ارتباطات رأسمالية لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤).