



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

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

---

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	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

## تقرير المراجع المستقل

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

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليهما فيما بعد "بالمجموعة"، 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 قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة 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 الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فنيّا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. و في 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، الأهمية 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
الإعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).	● مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات المجموعة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء.
يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	● اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	● إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف 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 ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

#### الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم 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 الذمم 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 والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي</li> <li>حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</li> <li>تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.</li> <li>إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة</li> <li>اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و</li> <li>فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.</li> </ul>

#### أمر آخر

- نلفت 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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

#### المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل 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 يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال 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 أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة 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 بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها 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 نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد 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 معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية 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 بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، 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 بتبيان 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 آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢م غير موحدة	٢٠٢٣م موحدة	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٩,٧٠٨,٧٢٩	٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	٧
١٧,٨٩١,٠٦٧	٣٣,٥٢٩,٨٥٩	
الموجودات المتداولة		
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	٨
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	٩
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	٢٥
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	١٨,٨٢٩,٠٢٢	١٠
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١
٧٩,٢٦٤,٤٠٣	٨٢,٨١١,٣١٣	
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق الملكية		
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٢,٢٣٠,٩٤٧	٣,٢٤٤,٧٦٧	١٢
(١٩١,١٠٤)	(١٢٤,٠٧٣)	
١٨,٧٢٨,٥٣٢	٢٧,٨٥٢,٩١٦	
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٩٧٣,٦١٠	
المطلوبات غير المتداولة		
١,٤١١,٣٣١	-	١٣
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	١٤
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	١٥
١,٧٢٣,٧٨٤	٣,١١٢,٣٧٠	٦
٤,٦٠٥,٥٠٨	١١,٤٧٤,٠٢٩	
المطلوبات المتداولة		
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	١٣
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	١٥
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	١٦
١,٧٠٤,٥٦١	١,٨٠٠,٥٦٠	٦
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	١٧
٣٠,٠٥٨,٧٩٧	٢١,٢٣٥,٢٨٣	
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	١٨
٤٦,٧٨١,٥٨٧	٤٨,٨٩٣,٥٣٣	
٥١,٣٨٧,٠٩٥	٦٠,٣٦٧,٥٦٢	
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٣ م موحدة	٢٠٢٢ م غير موحدة
<b>الربح أو الخسارة:</b>		
إيرادات	١٩	١٤٠,٥١٠,٦٤٧
تكلفة الإيرادات	٢٠	(١١١,٤٩١,١٩٧)
<b>مجمّل الربح</b>	<b>٣٩,٢٧٠,٢٥٧</b>	<b>٢٩,٠١٩,٤٥٠</b>
مصاريف بيعيه وتسويقية	٢١	(١٦,٠٢٨,١٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(٥,٧٨٨,٩٨٥)
<b>الربح التشغيلي</b>	<b>١٢,٦٥٨,٨٦٢</b>	<b>٧,٢٠٢,٣٥٩</b>
إيرادات أخرى		٩٦٥,٤٧٨
اعباء تمويلية	٢٣	(١,١٦١,٣٢٢)
<b>صافي ربح السنة قبل الزكاة</b>	<b>١١,١٥٤,٦٨٧</b>	<b>٧,٠٠٦,٥١٥</b>
زكاة السنة	١٨	(٩٨٦,٧٦٩)
<b>صافي ربح السنة</b>	<b>(١,٠١٦,٤٨٣)</b>	<b>٦,٠١٩,٧٤٦</b>
<b>الدخل الشامل الأخر:</b>		
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين الإكتوارية	١٤	٦٧,٠٣١
<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>	<b>١٠,٢٠٥,٢٣٥</b>	<b>٥,٨٢٨,٦٤٢</b>
<b>ربحية السهم:</b>		
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة	٢٤	٢,٤١

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

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 الي 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 الي 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 (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية



شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٢م غير موحدة	٢٠٢٣م موحدة	
٧,٠٠٦,٥١٥	١١,١٥٤,٦٨٧	
١,٨٨٣,٠٦٠	٢,٠٠٣,٣٤٨	٥
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧	
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	٧
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	٩
٣٥٦,٤١٥	٦٨٤,٥٩١	
١٢,٣٧٩,٣٤٩	١٨,٤٨٦,٥٦١	
(٢,٢٧٣,١٥٥)	١,٣٧٠,٧١٨	
(٥,٤٠٥,٣٩٢)	(٨,٠٧٧,٥٣٧)	
(١٠,٣٨١,٣٩٠)	٧,٥٢٤,٧٥٨	
(٢,٨٢٣,٨٧٩)	(٢,٣٧٥,٩٤٧)	
١٦,١٨٧,٦٢٤	(٨,٨٢٣,٥١٤)	
(١,٩١٦,٢٠٩)	(١٥٠,٦٦١)	
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	١٨
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	١٤
٤,٩٦٨,١٨٠	٦,٨٤٨,١١٤	
(١,٦٤٠,٦٨٥)	(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	٥
(٢٩٥,٧٦٤)	-	
(١,٩٣٦,٤٤٩)	(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	
(١,٠٤٣,١١٧)	(٢,٣١١,١٩٧)	
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٨,٤٤٦,٦٢٨	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥,٤٧٢,٠١٧)	(١٠,٨٢٣,٠٣٣)	
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	٧
(٧٤٤,٦٧٨)	١٢,٤١٩,٧٥٦	
٢,٢٨٧,٠٥٣	٢,٨٦٨,٨٧٥	
٣,٢٤١,٣١٤	٥,٥٢٨,٣٦٧	
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١
(١٩١,١٠٤)	(٦٧,٠٣١)	

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 أعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٠٩ م، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الهيدروليك والشحوم وزيوت الفرامل والعبوات البلاستيكية والمطهرات والمعمقات والمحاليل الكيماوية واسيد البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة وحمض الستريك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٧/٤/١٤٣٣ الموافق ١٠/٣/٢٠١٢.

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 ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ موزع على ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

د- تشتمل 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	٥٨٥٠١٤٥٢٨١	أبها
أقاسيم للتجارة	١٠١٠٤٣٩٤٧٣	الرياض

هـ- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليهما 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" والكائنة في دولة الإمارات العربية المتحدة - اماره 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 داخليا من قبل الادارة لدى الشركة التابعة .

الشركة التابعة	الدولة	رقم السجل	النشاط الرئيسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٨١٠٧٩٨	ويتمثل نشاط المصنع بتجارة مشتقات تكرير النفط بالجملة وصناعة زيوت التزليق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	١٠٠%	-

- كانت أرصدة الشركة عند عملية الإستحواذ كما يلي :

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

- 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 اثني 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 انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة، 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 كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة حقوق المساهمين الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة 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 مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات 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 الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة 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:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات 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 إيجار بأثمن مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**  
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 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 للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ 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 المنشأة.

### 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 المتبعة من قبل المجموعة:

##### استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

##### - تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

##### - انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار 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

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل 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 بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

##### - القيمة العادلة

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

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

نسبة الاستهلاك - بالسنوات	
٢٠ أو حسب مدة عقد الإيجار إيهما اسبق	مباني
٥	سيارات
٤	أثاث وتجهيزات
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٤	أجهزة كهربائية

تتم 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 مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء 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 خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. 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) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### - طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

##### أصول حق الاستخدام

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

##### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة 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 قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛
  - له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو
  - هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة ( مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
  - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
  - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
  - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
  - الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية الموحدة أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
  - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
  - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' 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 قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

##### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديد مبالغ مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. 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 المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل 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 اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

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

##### المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال 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 (تتمة)

##### 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 القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح الباقية 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 تكبدها.

##### - 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 المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

##### ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت 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 للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

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

##### مخصص الزكاة

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

##### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

##### الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.
- يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:
  - الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
  - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
  - الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو 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 والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### عقود الإيجار

##### المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت و الأعمار 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 التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا 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 تحميل 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 كمصروفات 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 يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

##### المقاصة

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

##### ربحية السهم

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

##### المعلومات القطاعية

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

##### تحويل العملات الأجنبية

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



شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٥ - ممتلكات وآلات 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	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦,٣٩٨,٩٩٥	٤٤٣,٤٤٢	٩,٨٩٦,٣٢٩	١٥٠,٧٣٩	٢,٩٤٧,٤٣٥	٢,٩٦١,٠٥٠	إضافات
٣٦,١٥٨,٥٧٥	١,٥١٩,٥٢٢	١٦,٠٣٦,٩٢٨	٥٦٦,٣٦٧	٩,٧٣٨,٨٤٥	٨,٢٩٠,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						إستهلاك متراكم:
١٠,٠٥٠,٨٥١	٨٢٢,٦٧٢	٢,٤٧٤,٧٨٢	٢٢٥,٤٠٦	٤,٤٩٥,١٤٦	٢,٠٣٢,٨٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٠٠٣,٣٤٨	١٣٥,٨٣٦	٦٣٢,٧٤٠	٨٣,٩٥٥	٨٨٣,٥١٨	٢٦٧,٢٩٩	المحمل على السنة
١٢,٠٥٤,١٩٩	٩٥٨,٥٠٨	٣,١٠٧,٥٢٢	٣٠٩,٣٦١	٥,٣٧٨,٦٦٤	٢,٣٠٠,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						صافي القيمة الدفترية:
٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٤,٣٦٠,١٨١	٥,٩٩٠,٧٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – موحدة
٩,٧٠٨,٧٢٩	٢٥٣,٤٠٨	٣,٦٧١,٨١٧	١٩٠,٢٢٢	٢,٢٩٦,٢٦٤	٣,٢٩٧,٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – غير موحدة

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمل على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	
١,٨٨٣,٠٦١	٢,٠٠٣,٣٤٨	

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

## ٦ - أصول غير ملموسة - الاسم التجاري

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

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 ٢٠١٧م، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة، يتطلب تحديد ما إذا كان الاسم التجاري قد انخفض قيمته تقديراً للمبالغ المستردة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالاسم التجاري. لتقييم تأثير انخفاض قيمة الاسم التجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. عينت الشركة مستشاراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية، حيث طبق المستشار منهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية للانخفاض في قيمة الاسم 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 أحداث الميزانيات التقديرية، والتنبؤات المعتمدة من الإدارة، وبالنسبة للفترات التي تزيد عن التنبؤات المحددة، تم تقدير التدفقات النقدية عن طريق الاستدلال من خلال تطبيق معدل نمو ثابت لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى القصير للسنوات الثلاثة السابقة بالنسبة للشركة. وقد قام المستشار باستخدام ٥٪ كمعدل تطور التدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإسترادية لأصول الشركة ذات العلاقة بالاسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هي أكبر من القيمة الدفترية للاسم التجاري في تاريخ التقرير، وبناء على ذلك لم تعترف الشركة بأي خسائر هبوط للاسم التجاري حتى تاريخ التقرير. ولقد تم إعادة تصنيف خاصة بهذا البند عن الأعوام السابقة لتعكس المعالجة الصحيحة و ترى الإدارة أن الأصول غير الملموسة - اسم تجاري لها عمر إنتاجي غير محدود وذلك أنه لا يوجد هناك نهاية متوقعة استناداً إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة للفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلية للأصل للشركة.

## ٧ - حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

## ٧-١ حق استخدام الأصول

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
غير موحدة	موحدة	
٥,٦٧٧,٦٢٦	٥,٦٧٧,٦٢٦	التكلفة:
-	٢,٨٤٧,٢٠٧	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	(١,١٦٣,٤١٢)	إضافات خلال السنة
٥,٦٧٧,٦٢٦	٧,٣٦١,٤٢١	استبعادات خلال السنة
٢,٥٢٣,٦١٩	٣,٤٩٥,٢٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	الاستهلاك المتراكم:
-	(٦٨٥,٦٤٢)	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٣,٤٩٥,٢٨٨	٣,٩٣٥,٩٣٨	المحمل خلال السنة
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	استبعادات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## ٧-٢ التزامات عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
غير موحدة	موحدة	
٤,٢٧٩,٦٩٠	٣,٤٢٨,٣٤٥	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٠٥١,٤٨١	إضافات خلال السنة
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	مدفوع خلال السنة
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	أعباء تمويلية محملة على السنة
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

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - مخزون

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير الموحدة	الموحدة	
١٢,٣٩٨,٤٠٣	٩,٧٥٦,٧٥٤	انتاج تام
٣,٠٢٨,٣٠٤	٤,٦١٧,٨١٥	مواد خام
١,٠٢٨,٤٥١	٨٠٢,٧٦٩	انتاج تحت التشغيل
١٢٣,٧٢٩	٣٠,٨٣٢	مستلزمات استهلاكية
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	

٩ - ذمم تجارية مدينة ، الصافي

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦	إجمالي مدينون تجاريون
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	(٣,١١٠,٦٦٣)	يخصم:
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	مخصص خسائر أئتمانية المتوقعة

إن حركة الخسائر الأئتمانية المتوقعة هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
١,٢٣٣,٠٨٤	٢,٢٣٣,٤٥٢	الرصيد في ١ يناير
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	المكون خلال السنة
-	(٣,٤٨٩)	المستخدم خلال السنة
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,١١٠,٦٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	عدد الأيام
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٢٢,٤٧٢,٥٢٨	٢٠,٣٠١,٦٤٤	٩٠ - ١٢٠
٤,٣٥٥,٠٥٤	٦,٠٣٤,٧٤٦	١٢٠ - ١٨٠
١,٥٦٧,٤٢١	٦,١٨٩,٨٦٦	١٨٠ - ٢٧٠
٣٧٧,٠٨٦	٢,١٢٦,٩٤٦	٢٧٠ - ٣٦٠
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		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	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 المستندية
٢,٧٥٠,٣٥٥	-	دفعات مقدمة لشراء الآلات 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	١٨,٨٢٩,٠٢٢	

#### ١١ - نقد وما في حكمه

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

#### شركة اجل للخدمات التمويلية

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريد حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من شركة اجل للخدمات التمويلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدمها المجموعة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية ٣٦ شهر تبدأ من ١٩ مايو ٢٠٢١ وتنتهي في ١٩ ابريل ٢٠٢٤ م.

#### ١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

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

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

#### ١٤ - التزامات المزايا المحددة الموظفين (تتمة)

حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٣٠,٠١٦	١,٤٧٠,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير
٣١٧,٨٥٤	٦١٩,٠٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨,٥٦١	٦٥,٥١٢	الفائدة المحملة علي الارباح او الخسائر
١٩١,١٠٤	(٦٧,٠٣١)	(ربح)/ خسارة اعادة القياس
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	المسدد
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٥ - صكوك اجارة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	صكوك اجارة - الجزء المتداول
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	صكوك اجارة - الجزء غير المتداول
-	٩,٤٤٦,٧٧٦	

- 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 بأنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مرابحة ٢٣٠٥-٣٨٩٣" وهي منشأة ذات غرض خاص وتدار اعمالها من خلال وصي وهي (شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة") حيث قامت المجموعة بأخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (٢٠١٧-١٢٣-٤) بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الغرض الخاص والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين "صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم بأسم الوصي على الشركة (شركة صكوك المالية). تم انشاء المنشأة وتسجيل اسهمها 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 تعده الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

#### ١٦ - تمويل مرابحة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	تمويل مرابحة من بنوك محلية

#### تمويل مرابحة من بنوك محلية

تمثل تمويل مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنك تجارية 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 لصالح البنوك بقيمة التمويل.

#### ١٧ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٢,٣٢٦	٩٥٩,٨٣٣	ذمم الموظفين دائنة
١,٢٤٠,٦١٩	٦٦١,٣٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٤٩,٦١٩	٦٢٥,٦٠٣	دائنون متنوعون
٤٤٠,٩٥٠	٦٢٥,٤٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٩,٩٥٥	٢٦٨,٥٠٥	مصروفات مستحقة
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)  
١٨ - مخصص الزكاة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧١٤,٣٨٢	١,٠٠٩,٥٢٥	الرصيد في ١ يناير
٩٨٦,٧٦٩	١,٠١٦,٤٨٣	الزكاة عن السنة
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	المسدد من الزكاة
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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 - إيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة بالمبيعات الناتجة عن انتاج زيوت السيارات، ولا يوجد 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 : ٢٩٦,٨٣٠,١٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).

- ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:

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

#### ٢٠ - تكلفة الايرادات

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

#### ٢١ - المصاريف البيعية والتسويقية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٥٠٧,٥٣٢	٧,٥٤٨,٩٤٤	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٦٩٦,٩٤٤	٤,٠٩٣,٠٤٠	دعاية وإعلان
٩٧٠,٤٩٩	١,٦٣١,٩٤٦	شحن وتخليص جمركي
١,٠٦٤,٠٩٠	١,٣٣٨,٦٤٩	انتقالات ومصاريف السيارات
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	مخصص خسائر ائتمانية
٥٢٧,٨٥٩	٦٠٨,١٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
١,٥٩٠,٠٥٨	٧٩٨,٤٣٦	أخرى
١٦,٠٢٨,١٠٦	١٨,٥٩٣,٢٢١	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٧٤,٥٤٣	٥,٧٢٧,١٠٥	رواتب واجور وما في حكمها
٤٠٤,٠٩٣	٦٨١,٠٣٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
١١٤,٢٣٩	٨٠,٤٥٤	انتقالات ومصاريف السيارات
٩٠٠,٩٥٣	١,٢٤٩,٣٤٢	أخرى
٥,٧٨٨,٩٨٥	٨,٠١٨,١٧٤	

## ٢٣ - أعباء تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧	فوائد تمويلية - قروض
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	فوائد عقود الايجار
١,١٦١,٣٢٢	٢,٦٣٦,٩٤٣	

## ٢٤ - ربحية السهم الأساسية والمخفض في الارباح

تحتسب 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 الاسهم 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 م	٢٠٢٣ م	
٦,٠١٩,٧٤٥	١٠,١٣٨,٢٠٤	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢,٤١	٤,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

## ٢٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٩٢٨,٨٧٩	٥,٧٨٤,٣٠٧	مبيعات	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس

\* الجهة المنتسبة 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 م	٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٨٢,٤٦٢	٢,٦٦٢,١٢٤	رواتب ومكافآت
٤١٨,١٦٨	٣٧٥,٠٠٠	رواتب ومكافآت مستحقة الدفع
٢٨٣,٧٤٥	٥٠٨,١١٠	منافع 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. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
<b>الموجودات</b>					
نقد وما في حكمه	٨,٣٩٧,٢٤٢	-	-	-	٨,٣٩٧,٢٤٢
ذمم مدينة تجارية	-	٣١,٥٤٢,٥٣٩	٣,٦٣٤,٥١٤	-	٣٥,١٧٧,٠٥٣
المصاريف المدفوعة مقدماً	١٨,٨٢٩,٠٢٢	-	-	-	١٨,٨٢٩,٠٢٢
وأرصدة مدينة أخرى	٥,١٩٩,٨٢٦	-	-	-	٥,١٩٩,٨٢٦
المستحق من أطراف ذو علاقة	٢٤,٠٢٨,٨٤٨	٣١,٥٤٢,٥٣٩	٣,٦٣٤,٥١٤	-	٦٧,٦٠٣,١٤٣
<b>الإجمالي المطلوبات</b>					
التزامات تأجير	-	١,٨٠٠,٥٦٠	٣,١١٢,٣٧٠	-	٤,٩١٢,٩٣٠
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
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٠١٦,٤٨٣</b>	<b>٢٣,٠٣٥,٨٤٣</b>	<b>٣,١١٢,٣٧٠</b>	<b>١,٩٩١,٢١٣</b>	<b>٢٩,١٥٥,٩٠٩</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
<b>الموجودات</b>					
نقد وما في حكمه	٥,٥٢٨,٣٦٧	-	-	-	٥,٥٢٨,٣٦٧
ذمم مدينة تجارية	-	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	١,٤٤١,٥٧٩	-	٢٧,٩٨٠,٥٨٦
المصاريف المدفوعة مقدماً	٢٦,٣٥٣,٠٥٥	-	-	-	٢٦,٣٥٣,٠٥٥
وأرصدة مدينة أخرى	٢,٨٢٣,٨٧٨	-	-	-	٢,٨٢٣,٨٧٨
المستحق من أطراف ذو علاقة	٢٩,١٧٦,٩٣٣	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	١,٤٤١,٥٧٩	-	٦٢,٦٨٥,٥١٦
<b>الإجمالي المطلوبات</b>					
التزامات التأجير	-	١,٧٠٤,٥٦١	١,٧٢٣,٧٨٤	-	٣,٤٢٨,٣٤٥
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٤٧٠,٣٩٣	١,٤٧٠,٣٩٣
قروض طويلة الأجل	-	٣,٩٧٥,٢٢٩	١,٤١١,٣٣١	-	٥,٣٨٦,٥٦٠
تمويل مرابحات	-	٦,٧٤٠,٠٠٦	-	-	٦,٧٤٠,٠٠٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦	-	-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦
مخصص الزكاة	١,٠٠٩,٥٢٦	-	-	-	١,٠٠٩,٥٢٦
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٠٠٩,٥٢٦</b>	<b>٤٤,٠٦٧,٥٠١</b>	<b>٣,١٣٥,١١٥</b>	<b>١,٤٧٠,٣٩٣</b>	<b>٥١,٣٨٧,٠٩٦</b>



شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)  
٢٦- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

### مخاطر الائتمان

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

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

### 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 بالاضافة 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 ادارة رأس المال

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	تمويل مباحات 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
٣%-	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:

بعد التبويب	التبويب	كما سبق عرضها	
٣٠,٨٠٤,٠٩٥	(٢,٨٢٣,٨٧٩)	٢٧,٩٨٠,٢١٦	ذمم مدينة تجارية ، الصافي
٩,٧٠٨,٧٢٩	(٢,٧٥٠,٣٥٥)	١٢,٤٥٩,٠٨٤	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	٢,٧٥٠,٣٥٥	٢٣,٦٠٢,٧٠٠	مصرفات 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 اى 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 م).