

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣-١	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
٢٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

فهرس

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة المساهمين /
شركة مصنع أقسام مصنوعات الصناعة الكيماوية والبلاستيكية
 (شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع أقسام مصنوعات الصناعة الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

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

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع مستقل آخر، والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.

أمور المراجعة الرئيسية

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

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات: قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الإعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" نفذنا إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة الإيرادات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة. فحصنا عمليات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة. تقدير مدى كفاية الإيضاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارية بإدراجها في القوائم المالية للشركة. 	تحقق الإيرادات: خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الإيرادات المجموعة مبلغ ١٦٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٥٠,٨ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء وينتسب على ذلك وجود مخاطر متصلة لتسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسى. يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤ السياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٩ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:
الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية <p>اشتغلت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي. - إشراك المتخصصين الداخليين لدينا المراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورتها الإداره - اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، و - فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير ذات الصلة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٥٦,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٤٣,٤٨ مليون ريال سعودي)، تم تسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٤,٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣,٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>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 والتغيرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٩ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وت تكون المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقأً لنظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسب غش أو خطأ.

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

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تمهـة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وتأكيد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تتشاًت التحريفات عن غش أو خطأ، وتشد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، مفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

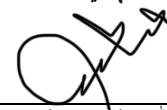
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعُد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلقي الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحاديثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكليها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنها مسؤولون عن التوجيه والاشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظم المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
التاريخ: ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٠ إبريل ٢٠٢٥ م

كماء في ٣١ ديسمبر		ايضاح
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٥
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦
٥,٠٥٣,٢٠١	١٢,١٦٦,٠١٩	٧
٣٣,٥٢٩,٨٥٩	٣٨,٨٢١,٣١٤	
١٥,٢٠٨,١٧٠	١٨,٩٦٨,٩٩٨	٨
٤٠,٣٧٦,٨٧٩	٥٢,٥٢١,٣٠٩	٩
١٨,٨٢٩,٠٢٢	٩,٢٦٣,٦٠٢	١٠
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	١١
٨٢,٨١١,٣١٣	٨٤,٢٧٤,٤٧٩	
١١٦,٣٤١,١٧٢	١٢٣,٠٩٥,٧٩٣	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٣,٢٤٤,٧٦٧	٣,٣٧٦,١٧٧	١٢
(١٢٤,٠٧٣)	(١٥٢,٠٤٥)	
-	٥٨,٤٣٨	
٢٧,٨٥٢,٩١٦	٢٤,٠٣٥,٦٠٧	
٥٥,٩٧٣,٦١٠	٥٢,٣١٨,١٧٧	
-	-	١٣
١,٩٩١,٢١٣	٢,١٠٩,٦١٨	١٤
٦,٣٧٠,٤٤٦	٣,٠٥٦,٤٠٤	١٥
٣,١١٢,٣٧٠	٦,٢٢٣,٠٦٦	٧
١١,٤٧٤,٠٢٩	١١,٣٨٩,٠٨٨	
١,١٤٩,٢٥١	-	١٣
٣,٠٧٦,٣٣٠	٣,٣١٤,٠٤٢	١٥
١٧,٤٧٤,٨٧٣	٢٤,٣٥١,٧١٦	١٦
١,٨٠٠,٥٦٠	٣,٥٥٦,٣٢٥	٧
٣,١٤٠,٧٥٣	٥,٦٨٦,٢٩٧	١٧
٢١,٢٣٥,٢٨٣	٢١,٧٧٤,٣٣٣	
١,٠١٦,٤٨٣	٧٠٥,٨١٥	١٨
٤٨,٨٩٣,٥٣٣	٥٩,٣٨٨,٥٢٨	
٦٠,٣٦٧,٥٦٢	٧٠,٧٧٧,٦١٦	
١١٦,٣٤١,١٧٢	١٢٣,٠٩٥,٧٩٣	

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

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	إيضاح	الربح أو الخسارة:
١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	١٦٤,٧٧٢,١٦٥	١٩	أيرادات
(١١١,٥٦٠,٠٣٩)	(١٢٧,٦٨١,٠٢٧)	٢٠	تكلفة الأيرادات
<u>٣٩,٢٧٠,٢٥٧</u>	<u>٣٧,٠٩١,١٣٨</u>		مجمل الربح
(١٧,٧١٢,٥٢١)	(٢٠,١٧٠,٠٢٨)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٠١٨,١٧٤)	(١٠,١٢٧,٦٠٧)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٨٠,٧٠٠)	(١,١٤٧,٠٧١)		الخسائر انتمانية المتوقعة
<u>١٢,٦٥٨,٨٦٢</u>	<u>٥,٦٤٦,٤٣٢</u>		الربح التشغيلي
١,١٣٢,٧٦٨	١٨٤,٦٦٣		أيرادات أخرى
<u>(٢,٦٣٦,٩٤٣)</u>	<u>(٣,٨١١,١٧٩)</u>	٢٣	أعباء تمويلية
<u>١١,١٥٤,٦٨٧</u>	<u>٢,٠١٩,٩١٦</u>		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٠١٦,٤٨٣)	(٧٠٥,٨١٥)	١٨	زكاة وضريبة الدخل للسنة
<u>١٠,١٣٨,٢٠٤</u>	<u>١,٣١٤,١٠١</u>		صافي ربح السنة
٦٧,٠٣١	(٢٧,٩٧٢)	١٤	الدخل الشامل الآخر:
	٥٨,٤٣٨		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-			ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			الإكتوارية
			فرق ترجمة عملات أجنبية
			بنود يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
<u>١٠,٢٠٥,٢٣٥</u>	<u>١,٣٤٤,٥٦٧</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٤١</u>	<u>٠,٠٥</u>	٢٤	ربحية السهم:
			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

أجمالي	أرباح مبقة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	١٨,٧٢٨,٥٣٢	-	(١٩١,١٠٤)	٢,٢٣٠,٩٤٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,١٣٨,٢٠٤	-	-	-	-	ربح السنة
٦٧,٠٣١	-		٦٧,٠٣١	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠,٢٠٥,٢٣٥	١٠,١٣٨,٢٠٤	-	٦٧,٠٣١	-	-	أجمالي 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
١,٣١٤,١٠١	١,٣١٤,١٠١	-		-	-	ربح السنة
٣٠,٤٦٦	-	٥٨,٤٣٨	(٢٧,٩٧٢)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٣٤٤,٥٦٧	١,٣١٤,١٠١	٥٨,٤٣٨	(٢٧,٩٧٢)	-	-	أجمالي الدخل الشامل
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(١٣١,٤١٠)	-	-	١٣١,٤١٠	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٥٢,٣١٨,١٧٧	٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٥٨,٤٣٨	(١٥٢,٠٤٥)	٣,٣٧٦,١٧٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح	
١١,١٥٤,٦٨٧	٢,٠١٩,٩١٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٣١٢,٧٠٧	٣,٠١٥,٣١٨	٥	صافي الربح السنة قبل الزكاة
١,٨١٦,٩٣٣	٢,١١٦,٥٢٦		تعديلات لتسوية صافي الربح السنة قبل الزكاة:
-	٨٠,٧٣٩		استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣١١,١٩٧	٣,٠٨٩,٣٧٤		استهلاك حق استخدام أصول
٣٢٥,٧٤٦	٧٢١,٨٠٥	٧	خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٠,٧٠٠	١,١٤٠,٩٥٤	٩	فوائد تمويلية
-	٩٦٩,٣١٦		فوائد عقود الإيجار
٦٨٤,٥٩١	٧٠٧,٨٣٥		الخسائر الانتمائية المتوقعة
١٨,٤٨٦,٥٦١	١٣,٨٦١,٧٨٣		انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى
			المكون من التزامات منافع الموظفين
			التغير على الموجودات والمطلوبات
١,٣٧٠,٧١٨	(٣,٧٦٠,٨٢٨)		مخزون
(١٠,٤٥٣,٤٨٤)	(١٣,٢٨٥,٣٨٤)		ذمم مدينة تجارية
٧,٥٢٤,٧٥٨	٨,٥٩٦,١٠٤		مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(٨,٨٢٣,٥١٤)	٥٣٩,٠٥٠		ذمم دائنة تجارية
(١٥٠,٦٦١)	٢,٥٨٧,٣٠٢	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٠٠٩,٥٢٥)	(١,٠١٦,٤٨٣)	١٤	المسدد من الزكاة
(٩٦,٧٣٩)	(٦١٧,٤٠٢)		المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
٦,٨٤٨,١١٤	٦,٩٠٤,١٤٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	(٦١٠,٢٣٠)	٥	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٤٧,٧٨٤)		إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	(١,٤٥٨,٠١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣١١,١٩٧)	(٣,٠٨٩,٣٧٤)		المسدد من الفوائد
-	(٣٥٩,٦٤٥)		دفعات مقدمة لعقود الإيجار
١٨,٤٤٦,٦٢٨			مقوضات من تمويل مراقبة - بنوك
١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٧٦,٣٣٠)		المسدد / مقوضات من تمويل صكوك
(١٠,٨٢٣,٠٣٣)	٥,٧٢٧,٥٩٢		مقوضات / (المسدد) من تمويل مراقبات
(٢,٨٩٢,٦٤٢)	(٤,٧٢٥,٠٤٣)	٧	المسدد من التزامات عقود إيجار
١٢,٤١٩,٧٥٦	(١,٥٢٢,٨٠٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٨٦٨,٨٧٥	(٤,٨٧٦,٦٧٢)		رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢		رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	١١	معاملات غير نقدية
(٦٧,٠٣١)	٢٧,٩٧٢		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 ١٤٣٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٩٠، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في انتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الهيدروليک والشحوم وزيوت الفرامل والuboat البلاستيكية والمطهرات والمعقمات والمحاليل الكيماوية واسید البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة واحماظ السبريك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ ب تاريخ ١٤٣٣/٤/١٧ الموافق ٢٠١٢/٣/١٠.
- ب- في تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢ م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لأدراج 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- في تاريخ ١٤ جمادي الثاني ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م حصلت الشركة على موافقة الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الاسمية لاسهم ليصبح (١٠) ريال بدلًا من (١٠) ريالات لتصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
- د- بلغ رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال موزع على ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).
- هـ- تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

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

و- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرققة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليها فيما بعد باسم "المجموعة".

في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بالاستحواذ على ما نسبته ١٠٠ % من شركة مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت "شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد" والكافئنة في دولة الإمارات العربية المتحدة - امارة عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة بداية من عام ٢٠٢٣ م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مع الشركة التابعة بالاعتماد على القوائم المالية المعتمدة والمعدة من مكتب إن بي إن محاسبون قانونيون ومستشارون بالإمارات العربية المتحدة.

الشركة التابعة	الدولة	رقم السجل	النشاط الرئيسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٨١٠٧٩٨	وينتمي نشاط المصنع بتجارة مشتقات تكرير النفط بالجملة وصناعة زيوت التريلق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	% ١٠٠	% ١٠٠

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 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. تفاصيل 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 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. تعدل المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التهارات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاصة بهذه الشروط.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار تشمل 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 ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين تتطلب هذه التعديلات إضاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي ينفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.

إضافة إضاحات جيدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحكومة).

إجراء تحسينات على الإضاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحسينات قائمة الربح أو الخسارة، تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

هيكل قائمة الربح أو الخسارة.

الإضاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

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 الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن 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 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 و يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً و يتم 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 تالها كل 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. و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. و تأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري 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 المحوول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستفادة في الأصل المحوول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط 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 بشرط سلبي.

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 "متدولة" إلى "غير متدولة" الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المترادفة وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكاليف على المصروفات المنسوبة مباشرةً 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 التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطأ تحسينات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم اثبات ارباح 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 (تممة) الممتلكات والآلات والمعدات (تممة)

نسبة الاستهلاك - بالسنوات

٢٠	أو حسب مدة عقد الإيجار أيهما أسبق	مباني
٥		سيارات
٤		أثاث وتجهيزات
٤ - ١٠		آلات ومعدات
٤		أجهزة كهربائية

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 طرفا 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 تخصم 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) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكاليف المطافة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم وال نقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، وتکاليف 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

تعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس 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 المستأجرين بها وتکاليف المباشرة المبدئية المتکبدة ومدفوّعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلم وتکاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متبقية بصورة معقولة حال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُسْتَهَلُكُ أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي القديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متقدمة بشكل متأكدة تُسْتَهَلُكُ أصول حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتُخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية الموحدة 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 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 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 تقدير 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 تسهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة 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 بالآخر).
 - 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 هما مشروع مشترك لشركة ثالثة ولشركة زميلة للشركة الثالثة.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة 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 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 النجم 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 لشروط الأصلية للنجم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وأي استردادات لاحقة لمبالغ النجم 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 مدينياً 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 النجمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها 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 اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تم رسملة تكاليف الاقتراض 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 إتفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدتها 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 تقييرها 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 (تتمة)

التزامات منافع الموظفين
- تعويضات نهاية الخدمة
يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهائية 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 تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترض في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبكرة 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 تكديها.

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

نفقات مصاريف مستحقة ودائع 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 المترتبة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

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

مخصصات الزكاة

إن الزكاة القديرية 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 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 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 الإيرادات 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 ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء المجموعة بالالتزاماتها 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: 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 للعرض المشتركة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات أخرى
تفيد 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 المصاريف المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

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 والاعمار الإنتاجية على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للالغاء، 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 الاولی والاعتراف، يتم لاحقاً قیاس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكالفة التي يتضمن المقاسة بمدتها 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 الاولی يتم قیاس "الالتزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكالفة 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"الالتزامات 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) والالتزامات 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 قائمة 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 مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلة.

المقاومة

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

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

نزول المجموعة 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 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 وآلات ومعدات، بالصافي

الاجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	تكلفة:
٣٣,٨٤٠,٢١٦		١,٥١٩,٥٢٢	١٦,٠٤٢,٩٢٨	٥٦٦,٣٦٧	٧,٤٢٠,٤٨٦	٨,٢٩٠,٩١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٢٥٨,٠١٤	٦٤٧,٧٨٤	١٤٩,٦٣٠	١٢٢,١٤٦	٢٣,٧٣١	٣٠٣,٥٧٦	١١,١٤٧	إضافات
(٩٧,٨٥٠)	-	-	-	-	(٩٧,٨٥٠)	-	استبعادات
١٦,٦٨٠	-	٢٨٩	١٢,٢٣٧	٧١	١٣٢	٣,٩٥١	فروق ترجمة
٣٥,٠١٧,٠٦٠	٦٤٧,٧٨٤	١,٦٦٩,٤٤١	١٦,١٧٧,٣١١	٥٩٠,١٦٩	٧,٦٢٦,٣٤٤	٨,٣٠٦,٠١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١١,٣٦٣,٥٥٨	-	٩٥٨,٥٠٨	٣,١٠٧,٥٢٢	٣٠٩,٣٦١	٤,٦٨٨,٠٢٣	٢,٣٠٠,١٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,٠١٥,٣١٨	-	٢٢٦,٣٠٦	١,٦١٨,٥٥٠	١١٦,٠٨٠	٦٣٧,٥٩١	٤١٦,٧٩١	المحمل على السنة
(١٧,١١١)		-	-	-	(١٧,١١١)	-	استبعادات
١٤,٣٦١,٧٦٥	-	١,١٨٤,٨١٤	٤,٧٢٦,٠٧٢	٤٢٥,٤٤١	٥,٣٠٨,٥٠٣	٢,٧١٦,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٦٤٧,٧٨٤	٤٨٤,٦٢٧	١١,٤٥١,٢٣٩	١٦٤,٧٢٨	٢,٣١٧,٨٤١	٥,٥٨٩,٠٧٦	صافي القيمة الدفترية:
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	-	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٢,٧٣٢,٤٦٣	٥,٩٩٠,٧٦٩	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمول على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٤٣,٦٥٠	٢,٥٢٤,١٣٨
٢١٨,٤٩٨	١٨٧,٤٠١
٢٥٠,٥٥٩	٣٠٣,٧٧٩
١,٣١٢,٧٠٧	٣,٠١٥,٣١٨

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

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

شركة مصنع أقسام لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (تتم٤)

الاجمالي	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 في ١ يناير
١٤,٠٨٠,٦٣٦	٤٤٣,٤٤٢	٩,٨٩٦,٣٢٩	١٥٠,٧٣٩	٦٢٩,٠٧٦	٢,٩٦١,٥٥٠	إضافات
٣٣,٨٤٠,٢١٦	١,٥١٩,٥٢٢	١٦,٠٤٢,٩٢٨	٥٦٦,٣٦٧	٧,٤٢٠,٤٨٦	٨,٢٩٠,٩١٣	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
١٠,٠٥٠,٨٥١	٨٢٢,٦٧٢	٢,٤٧٤,٧٨٢	٢٢٥,٤٠٦	٤,٤٩٥,١٤٦	٢,٠٣٢,٨٤٥	استهلاك متراكم:
١,٣١٢,٧٠٧	١٣٥,٨٣٦	٦٣٢,٧٤٠	٨٣,٩٥٥	١٩٢,٨٧٧	٢٦٧,٢٩٩	٢٠٢٣ في ١ يناير على السنة
١١,٣٦٣,٥٥٨	٩٥٨,٥٠٨	٣,١٠٧,٥٢٢	٣٠٩,٣٦١	٤,٦٨٨,٠٢٣	٢,٣٠٠,١٤٤	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية:
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٢,٧٣٢,٤٦٣	٥,٩٩٠,٧٦٩	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

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

٦ - أصول غير ملموسة - الاسم التجاري

الاسم التجاري	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر
	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٤، استحوذ كل من الشركك / محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري، والشركك / فيصل بن حاتم الزهراني على كافة أصول والتزامات مصنع أقسام 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 أقسام لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقسام لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة يتطلب تحديد ما إذا كان الاسم التجاري قد انخفض قيمته تقديرأً للمبالغ المسترددة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالاسم التجاري. لتقدير تأثير انخفاض قيمة الاسم التجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. عينت الشركة مستشاراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية، حيث طبق المستشارمنهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية للاختصاص 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 أحد الميزانيات القديرية، والتنبؤات المعتمدة من الإداره، وبالنسبة لفترات 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 للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإستردادية لأصول الشركة ذات العلاقة بالاسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي أكبر من القيمة الدفترية للاسم التجاري في تاريخ التقرير، وبناء على ذلك لم تعرف الشركة بأي خسائر هبوط للاسم التجاري حتى تاريخ التقرير. وقد تم إعادة تصنيف خاصية بهذا البند عن الأعوام السابقة لتعكس المعالجة الصحيحة وترى الإداره 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 لفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلة للأصل للشركة.

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

٧-١ حق استخدام الأصول

في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٢,١٨٢,٣٣٨	٥,٠٥٣,٢٠١	
٥,١٦٥,٥٦٦	٩,٢٢٩,٣٤٤	
(٤٧٧,٧٧٠)	-	
(١,٨١٦,٩٣٣)	(٢,١١٦,٥٢٦)	
٥,٠٥٣,٢٠١	١٢,١٦٦,٠١٩	

التكلفة:

رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
 إضافات خلال السنة
 استبعادات خلال السنة
 الاستهلاك خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٤,٩١٢,٩٣٠	٤,٩١٢,٩٣٠	٣,٤٢٨,٣٤٥
٨,٨٦٩,٦٩٩	٨,٨٦٩,٦٩٩	٤,٠٥١,٤٨١
(٤,٧٢٥,٠٤٣)	(٤,٧٢٥,٠٤٣)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)
٧٢١,٨٠٥	٧٢١,٨٠٥	٣٢٥,٧٤٦
٩,٧٧٩,٣٩١	٩,٧٧٩,٣٩١	٤,٩١٢,٩٣٠
٣,٥٥٦,٣٢٥	٣,٥٥٦,٣٢٥	١,٨٠٠,٥٦٠
٦,٢٢٣,٠٦٦	٦,٢٢٣,٠٦٦	٣,١١٢,٣٧٠
٩,٧٧٩,٣٩١	٩,٧٧٩,٣٩١	٤,٩١٢,٩٣٠

الرصيد في ١ يناير
 إضافات خلال السنة
 مدفوع خلال السنة
 أعباء تمويلية محملة على السنة

تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
 الجزء المتداول
 الجزء غير المتداول

٨ - مخزون

في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٩,٧٥٦,٧٥٤	٦,٨٥٥,٠٣٥	انتاج تام
٤,٦١٧,٨١٥	٩,٧٠٣,٩٤٤	مواد خام
٨٠٢,٧٦٩	٢,٣٧٨,٩٧٨	انتاج تحت التشغيل
٣٠,٨٣٢	٣١,٠٤١	مستلزمات استهلاكية
<u>١٥,٢٠٨,١٧٠</u>	<u>١٨,٩٦٨,٩٩٨</u>	

٩ - ذمم تجارية مدينة، الصافي

في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٢٨,٢٨٧,٧١٦	٥١,٠٢٨,٥٢٠	إجمالي مدينون تجاريون
٥,١٩٩,٨٢٦	٥,٧٤٤,٤٠٦	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة ايضاح (٢٥)
<u>٤٣,٤٨٧,٥٤٢</u>	<u>٥٦,٧٧٢,٩٢٦</u>	
<u>(٣,١١٠,٦٦٣)</u>	<u>(٤,٢٥١,٦١٧)</u>	
<u>٤٠,٣٧٦,٨٧٩</u>	<u>٥٢,٥٢١,٣٠٩</u>	

إن حركة الخسائر الانتمانية المتوقعة هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,١١٠,٦٦٣	الرصيد في ١ يناير
٨٨٠,٧٠٠	١,١٤٧,٠٧١	المكون خلال السنة
<u>(٣,٤٨٩)</u>	<u>(٦,١١٧)</u>	المستخدم خلال السنة
<u>٣,١١٠,٦٦٣</u>	<u>٤,٢٥١,٦١٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	عدد الأيام
٢٢,٨٨٣,٤٣٠	٢٧,٥٥٢,٧٩٨	٩٠-٠
٦,٥٣٧,٦٥٤	١١,٤٠٤,٤١٤	١٨٠ - ٩١
٧,٨١٩,٢٧٢	٧,٥١٥,٥٦٢	٢٧٠ - ١٨١
٢,٦١٢,٦٧٢	٢,٧٨١,٢٥٤	٣٦٠ - ٢٧١
٣,٦٣٤,٥١٤	٧,٥١٨,٨٩٨	أكثر من ٣٦٠
<u>٤٣,٤٨٧,٥٤٢</u>	<u>٥٦,٧٧٢,٩٢٦</u>	

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى

في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
١,٧٢٤,٣٢٢	٣,٨٢٤,٨٧٥	دفعات مقدمة لموردين
٥,٦٣٣,٧٣٧	٣,١٥٦,٩٨٨	نفم موظفين وعهد
١,٩٢٢,٣٧٠	٢,١١٨,٦١٤	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٤١٠,٨٨٠	إيرادات مستحقة
٢,٩٢٥,٠٠٠	١١٩,٥٣٢	رصيد التأمين النقدي للاعتمادات المستدبة
٥,٧٩٦,٢١٠	١٠٣,٥٢٧	شيكات تحت التحصيل
٨٢٧,٣٨٣	٤٩٨,٥٠٢	أرصدة مدينة أخرى
-	(٩٦٩,٣١٦)	انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى
١٨,٨٢٩,٠٢٢	٩,٢٦٣,٦٠٢	

إن حركة انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٩٦٩,٣١٦	المكون خلال السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
-	٩٦٩,٣١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١ - نقد وما في حكمه

في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
٤,٢٥٨,١٠٧	٢,٠٠١,٥٤٦	نقد لدى البنوك
٤,١٣٩,١٣٥	١,٥١٩,٠٢٤	نقد بالصندوق
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	

- 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 ٢٠٢٤	
١,١٤٩,٢٥١	-	شركة اجل لخدمات التمويل
١,١٤٩,٢٥١	-	يتم تمويل التزامات تمويل المرابحات كما يلي:
-	-	الجزء - المتدال
-	-	الجزء - غير المتدال

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 تستخدمنها المجموعة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية ٣٦ شهر تبدأ من ١٩ مايو ٢٠٢١ وتنتهي في ١٩ أبريل ٢٠٢٤ م.

٤- التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتنسق 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 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تقتصر الكيانات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

معدل الخصم	معدل زيادة المزايا
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م

حركة التزامات منافع الموظفين هي، كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		الرصيد في ١ يناير
م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦١٩,٠٧٨	٦٣٧,٠٨٢	الفائدة المحمولة على الارباح او الخسائر
٦٥,٥١٢	٧٠,٧٥٣	ربح/ (خسارة) اعادة القياس
(٦٧,٠٣١)	٢٧,٩٧٢	المسدد
(٩٦,٧٣٩)	(٦١٧,٤٠٢)	
١,٩٩١,٢١٣	٢,١٠٩,٦١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥- صكوك اجارة

في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣	صكوك اجارة - الجزء المتداول	صكوك اجارة - الجزء غير المتداول
	٣,٣١٤,٠٤٢	٣,٠٧٦,٣٣٠		
٦,٣٧٠,٤٤٦	٣,٠٥٦,٤٠٤			
٩,٤٤٦,٧٧٦	٦,٣٧٠,٤٤٦			

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٤٦,٣٧٠,٤٠٦ ريال سعودي (وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٤٤٦,٧٧٦ ريال سعودي).
- تم توقيع سند لأمر كضمان من لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "ال وسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١١٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦- تمويل مراقبة

في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	بنك الرياض
١٠,٦٤٦,٦٢٨	٢١,٣٥١,٧١٦	بنك الراجحي
٦,٨٢٨,٢٤٥	-	البنك الفرنسي
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي تمويل مرابحة من بنوك محلية
١٧,٤٧٤,٨٧٣	٢٤,٣٥١,٧١٦	

تمويل مراقبة من بنوك محلية تمويل مراقبة إسلامية ممنوعة للمجموعة من قبل بنك تجارية محلية ويتم تحديد رسوم التمويل على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنك بقيمة التمويل وفعت الشركة اتفاقية مع بنك الرياض في العام ٢٠٢٣م اتفاقية تسهيلات واعتمادات بنكية بحد قدرة ٣٠ مليون ريال، كما وفعت الشركة اتفاقية مع البنك السعودي الفرنسي في العام ٢٠٢٤م اتفاقية تسهيلات واعتمادات بنكية بحد قدرة ١٠ مليون ريال بضمان سندات لأمر لكلا من السيد/ محمد مشنن الدوسري، السيد/ فصل خاتم عوض الزهراني.

١٧ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٩٥٩,٨٣٣	١,٩٧٩,٦٤٥
٦٦١,٣٨٧	١,٢٢٧,٨٢٧
٦٢٥,٦٠٣	٦٤٦,٠٥٤
٦٢٥,٤٢٥	٦٤٢,١٠١
٢٦٨,٥٠٥	١,١٩٠,٦٧٠
٣,١٤٠,٧٥٣	٥,٦٨٦,٢٩٧

ذمم الموظفين دائنة
 نفعات مقدمة من العملاء
 دائنون متتنوعون
 ضريبة القيمة المضافة
 مصروفات مستحقة

١٨ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣
١,٠١٦,٤٨٣	٦٤٦,٨٨٢
-	٥٨,٩٣٣
(١,٠٠٩,٥٢٥)	(١,٠١٦,٤٨٣)
١,٠١٦,٤٨٣	٧٠٥,٨١٥

الرصيد في ١ يناير
 الزكاة عن السنة
 ضريبة الدخل عن السنة
 المسدد من الزكاة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢٣ 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، ولا يوجد منتجات أخرى للمجموعة، ان السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية والامارات العربية المتحدة، 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 ٢٠٢٤ م ١٧٦,٩٢٠,٥٤٦ ريال سعودي وتم حذف التعاملات في المبيعات والمشتريات بقيمة ١٢,١٤٨,٣٨١ لتنصبح مبيعات المجموعة (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤,١٦٥ ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي)

- ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:

في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٢٨,٣٣٦,٥٥٣	١١٠,٣١٣,٦٤٦
٢٢,٤٩٣,٧٤٣	٥٤,٤٥٨,٥١٩
١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	١٦٤,٧٧٢,١٦٥

المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
 المبيعات خارج المملكة العربية السعودية

٢٠ - تكلفة الايرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٠٠,٢٤١,٢٩٩	١١٤,٥٥٢,٠٣٣
٢,٨٦٦,٥٧٤	٢,٨١١,٧٣٥
٣,٨٧٧,٥٢٤	٢,٦٤٨,٢٥٦
٨٤٣,٦٥٠	٢,٥٢٤,١٣٩
٤٦٤,٧٢١	٧٨٣,٢٨٩
٣١٢,٣٦٧	٦٧١,٩٦٣
٣٣٣,٤٦١	٤٠٥,٩٣١
٢,٦٢٠,٤٤٣	٣,٢٨٣,٦٨١
١١١,٥٦٠,٠٣٩	١٢٧,٦٨١,٠٢٧

مواد خام
 رواتب واجور وما في حكمها
 مصاريف شحن وتخلص جمركي
 استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
 رسوم حكومية واشتراكات
 استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
 انفاقات ومصاريف السيارات
 أخرى

٢١- المصارييف البيعية والتسويقيه

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧,٥٤٨,٩٤٤	٨,٥٠٢,٤٠٦
٤,٠٩٣,٠٤٠	٤,٠٠٩,٠٥٧
١,٦٣١,٩٤٦	٢,٣١٤,٧٠٢
١,٣٣٨,٦٤٩	١,٥٧٨,٢٧٥
٦٠٨,١٢٦	٩٢٦,٢٨١
٢١٨,٤٩٨	١٨٧,٤٠١
١,٤٧٤,٨٨٢	١,٥٣١,٣٦٣
٧٩٨,٤٣٦	١,١٢٠,٥٤٣
١٧,٧١٢,٥٢١	٢٠,١٧٠,٠٢٨

رواتب واجور وما في حكمها
 دعاية وإعلان
 شحن وتخلص جمركي
 انقلالات ومصاريف السيارات
 رسوم حكومية واشتراكات
 استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
 استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
 أخرى

٢٢- المصارييف العمومية والإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥,٤٦٠,١٠٥	٦,٦٣٩,٢٤٦
٢٦٧,٠٠٠	٢٧٨,٥٠٠
٦٨١,٠٣٠	٧١٦,٨٢٣
٢٥٠,٥٥٩	٣٠٣,٧٧٩
٢٩,٦٨٤	٨٧,٤٨٧
-	٩٦٩,٣١٦
٨٠,٤٥٤	١٢٤,٩٦٣
١,٢٤٩,٣٤٢	١,٠٠٧,٤٩٣
٨,٠١٨,١٧٤	١٠,١٢٧,٦٠٧

رواتب واجور وما في حكمها
 بدلات وحوافر مجلس الإدارة
 رسوم حكومية واشتراكات
 استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
 استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
 انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى
 انقلالات ومصاريف السيارات
 أخرى

٢٣- أعباء تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٣١١,١٩٧	٣,٠٨٩,٣٧٤
٣٢٥,٧٤٦	٧٢١,٨٠٥
٢,٦٣٦,٩٤٣	٣,٨١١,١٧٩

فوائد تمويلية - قروض
 فوائد عقود الاجار

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 ٢٠٢٤ م عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) (٢٥,٠٠٠,٠٠٠).

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٠,١٣٨,٢٠٤	١,٣١٤,١٠١
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٤١	٠,٠٥

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

٤٥ - 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 عادلة وبشروط وأحكام متقد علىها بصورة مشتركة وبالسعر المتفق عليها وفقاً لعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهمة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	م٢٠٢٤	م٢٠٢٣
شركة ليدر اكس برس	جهة مناسبة *	مبيعات	٥,٤٤٩,٠٢٥	٥,٧٨٤,٣٠٧
* الجهة المناسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة أو أحدهم حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.				
فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في مستحق من طرف ذو علاقة:	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	م٢٠٢٤	م٢٠٢٣
شركة ليدر اكس برس	جهة مناسبة *	مبيعات	٥,٧٤٤,٤٠٦	٥,١٩٩,٨٢٦
فيما يلي المكافآت كبار موظفي الإدارة				
رواتب ومكافآت	رواتب	م٢٠٢٤	م٢٠٢٣	
منافع نهاية الخدمة	منافع	١,٣٣٨,٢٦٤	٢,٦٦٢,١٢٤	
		٣٠٢,٩٤٤	٥٠٨,١١٠	

٢٦ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

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

للقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحفظ المجموعة فيما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبعد 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 ديناميكيَّة عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة ل توفير الموارد المطلوبة لوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: الموجودات
٣,٥٢٠,٥٧٠	-	-	-	-	٣,٥٢٠,٥٧٠
٥٦,٧٧٢,٩٢٦	-	٧,٥١٨,٨٩٨	٢١,٧٠١,٢٣٠	٢٧,٥٥٢,٧٩٨	نقد وما في حكمه
٩,٢٦٣,٦٠٢	-	-	-	-	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٥٥٧,٠٩٨	-	٧,٥١٨,٨٩٨	٢١,٧٠١,٢٣٠	٤٠,٣٣٦,٩٧٠	المصاريف المدفوعة مقدماً
٩,٧٧٩,٣٩١	-	٦,٢٢٣,٠٦٦	٣,٥٥٦,٣٢٥	-	وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٩,٦١٨	٢,١٠٩,٦١٨	-	-	-	الالتزامات عقود إيجار
٢١,٧٧٤,٣٣٣	-	-	٢١,٧٧٤,٣٣٣	-	الالتزامات منافع الموظفين
٧٠٥,٨١٥	-	-	-	٧٠٥,٨١٥	ذمم دائنة
٣٤,٣٦٩,١٥٧	٢,١٠٩,٦١٨	٦,٢٢٣,٠٦٦	٢٥,٣٣٠,٦٥٨	٧٠٥,٨١٥	مخصص الزكاة
					الإجمالي

الإجمالي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	٣ أشهر أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: الموجودات
٨,٣٩٧,٢٤٢	-	-	-	-	نقد وما في حكمه
٤٣,٤٨٧,٥٤٢	-	٣,٦٣٤,٥١٤	١٦,٩٦٩,٥٩٨	٢٢,٨٨٣,٤٣٠	ذمم مدينة تجارية
١٨,٨٢٩,٠٢٢	-	-	-	-	المصاريف المدفوعة مقدماً
٧٠,٧١٣,٨٠٦	٣,٦٣٤,٥١٤	١٦,٩٦٩,٥٩٨	٥٠,١٠٩,٦٩٤	٥٠,١٠٩,٦٩٤	وأرصدة مدينة أخرى
٤,٩١٢,٩٣٠	-	٣,١١٢,٣٧٠	١,٨٠٠,٥٦٠	-	الالتزامات عقود إيجار
١,٩٩١,٢١٣	١,٩٩١,٢١٣	-	-	-	الالتزامات منافع الموظفين
٢١,٢٣٥,٢٨٣	-	-	٢١,٢٣٥,٢٨٣	-	ذمم دائنة
١,٠١٦,٤٨٣	-	-	-	١,٠١٦,٤٨٣	مخصص الزكاة
٢٩,١٥٥,٩٠٩	١,٩٩١,٢١٣	٣,١١٢,٣٧٠	٢٣,٠٣٥,٨٤٣	١,٠١٦,٤٨٣	الإجمالي

٢٦ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	النقد لدى البنوك
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٨٢٩,٠٢٢	٩,٢٦٣,٦٠٢	ذمم مدينة، صافي
٤٠,٣٧٦,٨٧٩	٥٢,٥٢١,٣٠٩	
٦٧,٦٠٣,١٤٣	٦٥,٣٥٥,٤٨١	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير 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 والدائن.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باشتئان 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

ان 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 إحتساب صافي الدين على أساس المرابحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

٢٧ - أحداث لاحقة

أ. بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٥ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٥ صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٥ المتضمن الموافقة على طلب شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية بتسجيل وطرح أدوات دين طرحاً عاماً ضمن برنامج إصدار تلك الأدوات بقيمة لا تتجاوز (٥٠٠) خمسين مليون ريال وسوف يتم نشر نشرة الإصدار قبل موعد بداية الاكتتاب بوقت كاف. تعتبر موافقة الهيئة على الطلب نافذة لفترة (٦) أشهر من تاريخ قرار مجلس الهيئة، وتعد الموافقة ملغاً في حال عدم اكتمال طرح وإدراج أول إصدار لأدوات دين المصدر المزمع إصدارها ضمن برنامج الإصدار خلال هذه الفترة.

ب. بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٦ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٦ صدر قرار توصية من مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة إلى ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاء وتخصيص ١٠٪ من رأس مال الشركة بعد الزيادة كأسهم خزينة وجارى اخذ موافقة الجهات النظامية الازمة

٢٨ - أرقام المقارنة

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

بعد التبويب	التبويب / التعديل	كما سبق عرضها	
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	(١,٦٢٧,٧١٨)	٢٤,١٠٤,٣٧٦	ممتلكات والألت ومعدات، بالصافي
٥,٠٥٣,٢٠١	١,٦٢٧,٧١٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	حق استخدام الأصول بالصافي
-	(٥,١٩٩,٨٢٦)	٥,١٩٩,٨٢٦	أطراف ذات العلاقة
٤٠,٣٧٦,٨٧٩	٥,١٩٩,٨٢٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	ذمم مدينة تجارية، الصافي
٠,٤١	(٣,٦٥)	٤,٠٦	نصيب السهم الأساسي والمفض في صافي ربح*
• تم تعديل نصيب السهم لسنة المقارنة حيث تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم ليصبح (١) ريال بدلاً من (١٠) ريالات لتصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.			

٢٩ - مطلوبات محتملة او ارتباطات رأسمالية

لا يوجد اي مطلوبات محتملة او ارتباطات رأسمالية لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠٢٥ مارس ٢٠٢٥ م).