

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
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

## **"تقرير المراجع المستقل"**

إلى السادة المساهمين /  
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
المحترمين  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### **التقرير عن مراجعة القوائم المالية**

#### **الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد 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 المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير 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 المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا 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.

#### **أمر المراجعة الرئيسية**

أمر 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:

<b>أمر المراجعة الرئيسية</b>	<b>الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية</b>
<b>تحقق الإيرادات:</b> 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 ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة لتسجيل الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٩ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم 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 معاملات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

### أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي	<b>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:</b> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٥٦,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 م ٣,١ مليون ريال سعودي).
- حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.	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 والتقديرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.
- تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي.	يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٩ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- إشراك المتخصصين الداخليين لدينا المراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة	
- اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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.	

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ 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 بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني 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. ويُعد 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة 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 الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، 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 ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات 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

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦	أصول غير ملموسة
٥,٠٥٣,٢٠١	١٢,١٦٦,٠١٩	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
٣٣,٥٢٩,٨٥٩	٣٨,٨٢١,٣١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٥,٢٠٨,١٧٠	١٨,٩٦٨,٩٩٨	٨	مخزون
٤٠,٣٧٦,٨٧٩	٥٢,٥٢١,٣٠٩	٩	ذمم مدينة تجارية، الصافي
١٨,٨٢٩,٠٢٢	٩,٢٦٣,٦٠٢	١٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	١١	نقد وما في حكمة
٨٢,٨١١,٣١٣	٨٤,٢٧٤,٤٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١١٦,٣٤١,١٧٢	١٢٣,٠٩٥,٧٩٣		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق الملكية			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٢٤٤,٧٦٧	٣,٣٧٦,١٧٧	١٢	احتياطي نظامي
(١٢٤,٠٧٣)	(١٥٢,٠٤٥)		احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
-	٥٨,٤٣٨		احتياطي فروق ترجمة عملات اجنبية
٢٧,٨٥٢,٩١٦	٢٤,٠٣٥,٦٠٧		أرباح مبقاة
٥٥,٩٧٣,٦١٠	٥٢,٣١٨,١٧٧		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة			
-	-	١٣	تمويل مرابحات - جزء غير متداول
١,٩٩١,٢١٣	٢,١٠٩,٦١٨	١٤	منافع الموظفين
٦,٣٧٠,٤٤٦	٣,٠٥٦,٤٠٤	١٥	صكوك اجارة - جزء غير متداول
٣,١١٢,٣٧٠	٦,٢٢٣,٠٦٦	٧	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
١١,٤٧٤,٠٢٩	١١,٣٨٩,٠٨٨		أجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١,١٤٩,٢٥١	-	١٣	تمويل مرابحات - الجزء المتداول
٣,٠٧٦,٣٣٠	٣,٣١٤,٠٤٢	١٥	صكوك اجارة - الجزء المتداول
١٧,٤٧٤,٨٧٣	٢٤,٣٥١,٧١٦	١٦	تمويل مرابحات قصيرة الاجل
١,٨٠٠,٥٦٠	٣,٥٥٦,٣٢٥	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,١٤٠,٧٥٣	٥,٦٨٦,٢٩٧	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٢٣٥,٢٨٣	٢١,٧٧٤,٣٣٣		ذمم دائنة
١,٠١٦,٤٨٣	٧٠٥,٨١٥	١٨	مخصص زكاة وضريبة الدخل
٤٨,٨٩٣,٥٣٣	٥٩,٣٨٨,٥٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠,٣٦٧,٥٦٢	٧٠,٧٧٧,٦١٦		إجمالي المطلوبات
١١٦,٣٤١,١٧٢	١٢٣,٠٩٥,٧٩٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
<b>الربح أو الخسارة:</b>		
ايرادات	١٦٤,٧٧٢,١٦٥	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦
تكلفة الايرادات	(١٢٧,٦٨١,٠٢٧)	(١١١,٥٦٠,٠٣٩)
<b>مجممل الربح</b>	<b>٣٧,٠٩١,١٣٨</b>	<b>٣٩,٢٧٠,٢٥٧</b>
مصاريف بيعيه وتسويقية	(٢٠,١٧٠,٠٢٨)	(١٧,٧١٢,٥٢١)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,١٢٧,٦٠٧)	(٨,٠١٨,١٧٤)
الخسائر ائتمانية المتوقعة	(١,١٤٧,٠٧١)	(٨٨٠,٧٠٠)
<b>الربح التشغيلي</b>	<b>٥,٦٤٦,٤٣٢</b>	<b>١٢,٦٥٨,٨٦٢</b>
ايرادات اخرى	١٨٤,٦٦٣	١,١٣٢,٧٦٨
اعباء تمويلية	(٣,٨١١,١٧٩)	(٢,٦٣٦,٩٤٣)
<b>صافي ربح السنة قبل الزكاة</b>	<b>٢,٠١٩,٩١٦</b>	<b>١١,١٥٤,٦٨٧</b>
زكاة وضريبة الدخل للسنة	(٧٠٥,٨١٥)	(١,٠١٦,٤٨٣)
<b>صافي ربح السنة</b>	<b>١,٣١٤,١٠١</b>	<b>١٠,١٣٨,٢٠٤</b>
<b>الدخل الشامل الآخر:</b>		
بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين الإكتوارية	(٢٧,٩٧٢)	٦٧,٠٣١
فروق ترجمة عملات اجنبية	٥٨,٤٣٨	-
بنود يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>	<b>١,٣٤٤,٥٦٧</b>	<b>١٠,٢٠٥,٢٣٥</b>
<b>ربحية السهم:</b>		
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة	٠,٠٥	٠,٤١

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 ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاه	إجمالي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٠,٩٤٧	(١٩١,١٠٤)	-	١٨,٧٢٨,٥٣٢	٤٥,٧٦٨,٣٧٥
-	-	-	-	١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,١٣٨,٢٠٤
-	-	٦٧,٠٣١	-	-	٦٧,٠٣١
-	-	٦٧,٠٣١	-	١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,٢٠٥,٢٣٥
-	١,٠١٣,٨٢٠	-	-	(١,٠١٣,٨٢٠)	-
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٧٦٧	(١٢٤,٠٧٣)	-	٢٧,٨٥٢,٩١٦	٥٥,٩٧٣,٦١٠
-	-	-	-	١,٣١٤,١٠١	١,٣١٤,١٠١
-	-	(٢٧,٩٧٢)	٥٨,٤٣٨	-	٣٠,٤٦٦
-	-	(٢٧,٩٧٢)	٥٨,٤٣٨	١,٣١٤,١٠١	١,٣٤٤,٥٦٧
-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	١٣١,٤١٠	-	-	(١٣١,٤١٠)	-
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٧٦,١٧٧	(١٥٢,٠٤٥)	٥٨,٤٣٨	٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٥٢,٣١٨,١٧٧

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 ٢٠٢٤م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>			
صافي الربح السنة قبل الزكاة	٢,٠١٩,٩١٦	١١,١٥٤,٦٨٧	
<b>تعديلات لتسوية صافي الربح السنة قبل الزكاة:</b>			
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٠١٥,٣١٨	١,٣١٢,٧٠٧	٥
استهلاك حق استخدام أصول	٢,١١٦,٥٢٦	١,٨١٦,٩٣٣	
خسائر رأسمالية من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٨٠,٧٣٩	-	
فوائد تمويلية	٣,٠٨٩,٣٧٤	٢,٣١١,١٩٧	
فوائد عقود الإيجار	٧٢١,٨٠٥	٣٢٥,٧٤٦	٧
الخسائر الانتمائية المتوقعة	١,١٤٠,٩٥٤	٨٨٠,٧٠٠	٩
انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى	٩٦٩,٣١٦	-	
المكون من التزامات منافع الموظفين	٧٠٧,٨٣٥	٦٨٤,٥٩١	
	١٣,٨٦١,٧٨٣	١٨,٤٨٦,٥٦١	
<b>التغير على الموجودات والمطلوبات</b>			
مخزون	(٣,٧٦٠,٨٢٨)	١,٣٧٠,٧١٨	
ذمم مدينة تجارية	(١٣,٢٨٥,٣٨٤)	(١٠,٤٥٣,٤٨٤)	
مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٨,٥٩٦,١٠٤	٧,٥٢٤,٧٥٨	
ذمم دائنة تجارية	٥٣٩,٠٥٠	(٨,٨٢٣,٥١٤)	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٥٨٧,٣٠٢	(١٥٠,٦٦١)	
المسدد من الزكاة	(١,٠١٦,٤٨٣)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	١٨
المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين	(٦١٧,٤٠٢)	(٩٦,٧٣٩)	١٤
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>	٦,٩٠٤,١٤٢	٦,٨٤٨,١١٤	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>			
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٦١٠,٢٣٠)	(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	٥
إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٦٤٧,٧٨٤)	-	
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>	(١,٢٥٨,٠١٤)	(١٦,٣٩٨,٩٩٥)	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>			
توزيعات أرباح مدفوعة	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
المسدد من الفوائد	(٣,٠٨٩,٣٧٤)	(٢,٣١١,١٩٧)	
دفعات مقدمة لعقود الإيجار	(٣٥٩,٦٤٥)	-	
مقبوضات من تمويل مرابحة - بنوك	(٣,٠٧٦,٣٣٠)	١٨,٤٤٦,٦٢٨	
المسدد / مقبوضات من تمويل صكوك	٥,٧٢٧,٥٩٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
مقبوضات / (المسدد) من تمويل مرابحات	(٤,٧٢٥,٠٤٣)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	٧
المسدد من التزامات عقود إيجار	(١٠,٥٢٢,٨٠٠)	١٢,٤١٩,٧٥٦	
<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>	(٤,٨٧٦,٦٧٢)	٢,٨٦٨,٨٧٥	
<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>	٨,٣٩٧,٢٤٢	٥,٥٢٨,٣٦٧	
رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة	٣,٥٢٠,٥٧٠	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١
<b>رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة</b>			
<b>معاملات غير نقدية</b>			
خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	٢٧,٩٧٢	(٦٧,٠٣١)	

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

ب- في تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لأدراج اسهمها في السوق المالية الموازية (نمو) وفقاً لقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢م والمتضمن الموافقة على طلب الشركة لتسجيل اسهمها لغرض الادراج المباشر في السوق المالية الموازية (نمو).

ج- في تاريخ ١٤ جمادي الثاني ١٤٤٦هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤م حصلت الشركة على موافقة الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الاسمية للسهم ليصبح (١) ريال بدلا 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 ٢٠٢٤م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م).

هـ- تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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

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

في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م قامت الشركة بالاستحواذ 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 بداية من عام ٢٠٢٣م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
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	%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 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

تتضمن 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 تشمل 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، ان 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

### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

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

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

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها 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 ٢٠٢٥م 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 يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.

إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة).

إجراء تحديثات على الإفصاحات 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 تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:

هيكلة قائمة الربح أو الخسارة.

الإفصاحات 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 تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

#### 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 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

تتخض 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.

##### - إلغاء 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 المستبقاة 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 بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

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

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

##### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات 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 المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تلفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه 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	مباني
٢٠ أو حسب مدة عقد الإيجار إيهما أسبق	سيارات
٥	أثاث وتجهيزات
٤	آلات ومعدات
٤ - ١٠	أجهزة كهربائية
٤	

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات 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، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة 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 اقل، 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 بناء 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 كفاءة العمل الراعين 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) '١١' 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 المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### النقد وما في حكمه

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

##### القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة 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 للبديل 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 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 تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه 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 تكديدها.

##### - 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 المتوقعة 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 بـضريبة 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 استدراكها 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 والاعمار 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 والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً 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 والاصول 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

تزاوِل 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 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.



## 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)	-	استيعادات
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
							استهلاك متراكم:
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)	-	استيعادات
١٤,٣٦١,٧٦٥	-	١,١٨٤,٨١٤	٤,٧٢٦,٠٧٢	٤٢٥,٤٤١	٥,٣٠٨,٥٠٣	٢,٧١٦,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة الدفترية:
٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٦٤٧,٧٨٤	٤٨٤,٦٢٧	١١,٤٥١,٢٣٩	١٦٤,٧٢٨	٢,٣١٧,٨٤١	٥,٥٨٩,٠٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	-	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٢,٧٣٢,٤٦٣	٥,٩٩٠,٧٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمل على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تكلفة الايرادات (إيضاح ٢٠)
٨٤٣,٦٥٠	٢,٥٢٤,١٣٨	مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)
٢١٨,٤٩٨	١٨٧,٤٠١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٥٠,٥٥٩	٣٠٣,٧٧٩	
١,٣١٢,٧٠٧	٣,٠١٥,٣١٨	

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

شركة مصنع أقاسيم 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 وآلات ومعدات، بالصافي (تتمه)

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	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤,٠٨٠,٦٣٦	٤٤٣,٤٤٢	٩,٨٩٦,٣٢٩	١٥٠,٧٣٩	٦٢٩,٠٧٦	٢,٩٦١,٠٥٠	إضافات
٣٣,٨٤٠,٢١٦	١,٥١٩,٥٢٢	١٦,٠٤٢,٩٢٨	٥٦٦,٣٦٧	٧,٤٢٠,٤٨٦	٨,٢٩٠,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١١,٣٦٣,٥٥٨	٩٥٨,٥٠٨	٣,١٠٧,٥٢٢	٣٠٩,٣٦١	٤,٦٨٨,٠٢٣	٢,٣٠٠,١٤٤	المحمل على السنة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢,٤٧٦,٦٥٨	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٢,٧٣٢,٤٦٣	٥,٩٩٠,٧٦٩	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٦ - أصول غير ملموسة - الاسم التجاري

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
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. بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤، أقدم السادة الشركاء المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧ م، 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 ٢٠٢٤ م. 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 للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإستراتيجية لأصول الشركة ذات العلاقة بالاسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 وترى 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

١-٧ حق استخدام الأصول

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ 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

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

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

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

شركة مصنع أقاسيم 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)

#### ٨ - مخزون

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
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
١٥,٢٠٨,١٧٠	١٨,٩٦٨,٩٩٨	

#### ٩ - ذمم تجارية مدينة، الصافي

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٨,٢٨٧,٧١٦	٥١,٠٢٨,٥٢٠	إجمالي مدينون تجاريون
٥,١٩٩,٨٢٦	٥,٧٤٤,٤٠٦	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة (٢٥)
٤٣,٤٨٧,٥٤٢	٥٦,٧٧٢,٩٢٦	
(٣,١١٠,٦٦٣)	(٤,٢٥١,٦١٧)	يخصم:
٤٠,٣٧٦,٨٧٩	٥٢,٥٢١,٣٠٩	مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

إن حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

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

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

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

#### ١٠ - مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

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

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

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	-	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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٤٩,٢٥١	-	شركة اجل لخدمات التمويل
١,١٤٩,٢٥١	-	يتم تمويل التزامات تمويل المرابحات كما يلي:
-	-	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		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٧٪	٥,١٥٪	معدل الخصم
٢٪	٢٪	معدل زيادة المزايا

حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	الرصيد في ١ يناير
٦١٩,٠٧٨	٦٣٧,٠٨٢	تكلفة الخدمة الحالية
٦٥,٥١٢	٧٠,٧٥٣	الفائدة المحملة على الأرباح أو الخسائر
(٦٧,٠٣١)	٢٧,٩٧٢	ربح / (خسارة) إعادة القياس
(٩٦,٧٣٩)	(٦١٧,٤٠٢)	المسدد
١,٩٩١,٢١٣	٢,١٠٩,٦١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## ١٥ - صكوك اجارة

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

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٣٧٠,٤٤٦ ريال سعودي (وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٤٤٦,٧٧٦ ريال سعودي).

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

## تمويل مرابحة من بنوك محلية

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

شركة مصنع أقاسيم 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)

#### ١٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٥٩,٨٣٣	١,٩٧٩,٦٤٥	ذمم الموظفين دائنة
٦٦١,٣٨٧	١,٢٢٧,٨٢٧	دفعات مقدمة من العملاء
٦٢٥,٦٠٣	٦٤٦,٠٥٤	دائنون متتوعون
٦٢٥,٤٢٥	٦٤٢,١٠١	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٨,٥٠٥	١,١٩٠,٦٧٠	مصروفات مستحقة
٣,١٤٠,٧٥٣	٥,٦٨٦,٢٩٧	

#### ١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	الرصيد في ١ يناير
١,٠١٦,٤٨٣	٦٤٦,٨٨٢	الزكاة عن السنة
-	٥٨,٩٣٣	ضريبة الدخل عن السنة
(١,٠٠٩,٥٢٥)	(١,٠١٦,٤٨٣)	المسدد من الزكاة
١,٠١٦,٤٨٣	٧٠٥,٨١٥	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- إيرادات

تتمثل إيرادات 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 لتصبح مبيعات المجموعة (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦٤,٧٧٢,١٦٥ ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي)

- ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:

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

#### ٢٠- تكلفة الايرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٠,٢٤١,٢٩٩	١١٤,٥٥٢,٠٣٣	مواد خام
٢,٨٦٦,٥٧٤	٢,٨١١,٧٣٥	رواتب واجور وما في حكمها
٣,٨٧٧,٥٢٤	٢,٦٤٨,٢٥٦	مصاريف شحن وتخليص جمركي
٨٤٣,٦٥٠	٢,٥٢٤,١٣٩	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
٤٦٤,٧٢١	٧٨٣,٢٨٩	رسوم حكومية واشتراكات
٣١٢,٣٦٧	٦٧١,٩٦٣	استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
٣٣٣,٤٦١	٤٠٥,٩٣١	انتقالات ومصاريف السيارات
٢,٦٢٠,٤٤٣	٣,٢٨٣,٦٨١	أخرى
١١١,٥٦٠,٠٣٩	١٢٧,٦٨١,٠٢٧	

شركة مصنع أقاسيم 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)

٢١- المصاريف البيعية والتسويقية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٥٤٨,٩٤٤	٨,٥٠٢,٤٠٦	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٠٩٣,٠٤٠	٤,٠٠٩,٠٥٧	دعاية وإعلان
١,٦٣١,٩٤٦	٢,٣١٤,٧٠٢	شحن وتخليص جمركي
١,٣٣٨,٦٤٩	١,٥٧٨,٢٧٥	انتقالات ومصاريف السيارات
٦٠٨,١٢٦	٩٢٦,٢٨١	رسوم حكومية واشتراكات
٢١٨,٤٩٨	١٨٧,٤٠١	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
١,٤٧٤,٨٨٢	١,٥٣١,٣٦٣	استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
٧٩٨,٤٣٦	١,١٢٠,٥٤٣	أخرى
١٧,٧١٢,٥٢١	٢٠,١٧٠,٠٢٨	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٤٦٠,١٠٥	٦,٦٣٩,٢٤٦	رواتب واجور وما في حكمها
٢٦٧,٠٠٠	٢٧٨,٥٠٠	بدلات وحوافز مجلس الإدارة
٦٨١,٠٣٠	٧١٦,٨٢٣	رسوم حكومية واشتراكات
٢٥٠,٥٥٩	٣٠٣,٧٧٩	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - إيضاح(٥)
٢٩,٦٨٤	٨٧,٤٨٧	استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح(٧)
-	٩٦٩,٣١٦	انخفاض في مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة اخرى
٨٠,٤٥٤	١٢٤,٩٦٣	انتقالات ومصاريف السيارات
١,٢٤٩,٣٤٢	١,٠٠٧,٤٩٣	أخرى
٨,٠١٨,١٧٤	١٠,١٢٧,٦٠٧	

٢٣- أعباء تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٣١١,١٩٧	٣,٠٨٩,٣٧٤	فوائد تمويلية - قروض
٣٢٥,٧٤٦	٧٢١,٨٠٥	فوائد عقود الايجار
٢,٦٣٦,٩٤٣	٣,٨١١,١٧٩	

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,١٣٨,٢٠٤	١,٣١٤,١٠١	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٤١	٠,٠٥	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 عليها وفقاً للعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٥,٧٨٤,٣٠٧	٥,٤٤٩,٠٢٥	مبيعات	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس
* الجهة المنتسبة 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 إدارتها.				
فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في مستحق من طرف ذو علاقة:				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٥,١٩٩,٨٢٦	٥,٧٤٤,٤٠٦		جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس
فيما يلي المكافآت كبار موظفي الإدارة				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			رواتب ومكافآت
٢,٦٦٢,١٢٤	١,٣٣٨,٢٦٤			منافع نهاية الخدمة
٥٠٨,١١٠	٣٠٢,٩٤٤			

## 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 الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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	٣,٥٢٠,٥٧٠	-	-	-	٣,٥٢٠,٥٧٠
ذمم مدينة تجارية	٢٧,٥٥٢,٧٩٨	٢١,٧٠١,٢٣٠	٧,٥١٨,٨٩٨	-	٥٦,٧٧٢,٩٢٦
المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩,٢٦٣,٦٠٢	-	-	-	٩,٢٦٣,٦٠٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٠,٣٣٦,٩٧٠</b>	<b>٢١,٧٠١,٢٣٠</b>	<b>٧,٥١٨,٨٩٨</b>	<b>-</b>	<b>٦٩,٥٥٧,٠٩٨</b>
<b>المطلوبات</b>					
التزامات عقود إيجار	-	٣,٥٥٦,٣٢٥	٦,٢٢٣,٠٦٦	-	٩,٧٧٩,٣٩١
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	٢,١٠٩,٦١٨	٢,١٠٩,٦١٨
ذمم دائنة	-	٢١,٧٧٤,٣٣٣	-	-	٢١,٧٧٤,٣٣٣
مخصص الزكاة	٧٠٥,٨١٥	-	-	-	٧٠٥,٨١٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٠٥,٨١٥</b>	<b>٢٥,٣٣٠,٦٥٨</b>	<b>٦,٢٢٣,٠٦٦</b>	<b>٢,١٠٩,٦١٨</b>	<b>٣٤,٣٦٩,١٥٧</b>

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	٢٢,٨٨٣,٤٣٠	١٦,٩٦٩,٥٩٨	٣,٦٣٤,٥١٤	-	٤٣,٤٨٧,٥٤٢
المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٨,٨٢٩,٠٢٢	-	-	-	١٨,٨٢٩,٠٢٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٥٠,١٠٩,٦٩٤</b>	<b>١٦,٩٦٩,٥٩٨</b>	<b>٣,٦٣٤,٥١٤</b>	<b>-</b>	<b>٧٠,٧١٣,٨٠٦</b>
<b>المطلوبات</b>					
التزامات عقود إيجار	-	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>

## 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	النقد لدى البنوك
١٨,٨٢٩,٠٢٢	٩,٢٦٣,٦٠٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,٣٧٦,٨٧٩	٥٢,٥٢١,٣٠٩	ذمم مدينة، صافي
٦٧,٦٠٣,١٤٣	٦٥,٣٠٥,٤٨١	

### 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 استنادا 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 جوهريا 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 المربحات ناقصاً النقد وما في حكمه.

شركة مصنع أقاسيم 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)

٢٧- أحداث لاحقة

أ. بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٥ م صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٥ م المتضمن الموافقة على طلب شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية بتسجيل وطرح أدوات دين طرحاً عاماً ضمن برنامج إصدار لتلك الأدوات بقيمة لا تتجاوز (٥٠٠) خمسمائة 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 ملغاة في حال عدم اكتمال طرح وإدراج أول إصدار لأدوات دين المصدر المزمع إصدارها ضمن برنامج الإصدار خلال هذه الفترة.

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

٢٨- أرقام المقارنة

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

كما سبق عرضها	التبويب / التعديل	بعد التبويب
٢٤,١٠٤,٣٧٦	(١,٦٢٧,٧١٨)	٢٢,٤٧٦,٦٥٨
٣,٤٢٥,٤٨٣	١,٦٢٧,٧١٨	٥,٠٥٣,٢٠١
٥,١٩٩,٨٢٦	(٥,١٩٩,٨٢٦)	-
٣٥,١٧٧,٠٥٣	٥,١٩٩,٨٢٦	٤٠,٣٧٦,٨٧٩
٤,٠٦	(٣,٦٥)	٠,٤١

ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي  
حق استخدام الأصول بالصافي  
أطراف ذات العلاقة  
ذمم مدينة تجارية، الصافي  
نصيب السهم الأساسي والمخفض 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 اى 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 ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م).