

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل
عن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح والخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٠١ سبتمبر ٢٠٢٥م
الموافق: ٠٩ ربيع الأول ١٤٤٧هـ

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٢٠,٧٠١,١٩٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		أصول غير ملموسة - شهرة
١٢,١٦٦,٠١٩	٨,٣٤٣,٤٠٥		حق استخدام أصول، بالصافي
٣٨,٨٢١,٣١٤	٣٥,٠٤٤,٦٠٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,٩٦٨,٩٩٨	١٨,٤٩٩,٠٧١	٥	مخزون
٥٢,٥٢١,٣٠٩	٥٢,٧١٣,٠٩٤	٦	ذمم مدينة تجارية، الصافي
٩,٢٦٣,٦٠٢	١٥,٨٩٥,٩٥٥		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٢٠,٥٧٠	٣٦,٦٥٢,١٤٣	٧	نقد وما في حكمه
٨٤,٢٧٤,٤٧٩	١٢٣,٧٦٠,٢٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٣,٠٩٥,٧٩٣	١٥٨,٨٠٤,٨٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٣٧٦,١٧٧	-		احتياطي نظامي
(١٥٢,٠٤٥)	(١٥٢,٠٤٥)		احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٥٨,٤٣٨	(١٥٣,٩٤٠)		احتياطي فروق ترجمة عملات اجنبية
٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٢٩,٣٤١,٨٧٥		أرباح مبقاه
٥٢,٣١٨,١٧٧	٥٤,٠٣٥,٨٩٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	إصدار صكوك بالتكلفة
٢,١٠٩,٦١٨	٢,٠٤٦,٠٦٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٠٥٦,٤٠٤	٣,٠٥٦,٤٠٤	٨	صكوك اجارة - جزء غير متداول
٦,٢٢٣,٠٦٦	٥,٠٥٩,٠٤٠		التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
١١,٣٨٩,٠٨٨	٦٠,١٦١,٥٠٨		أجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٣١٤,٠٤٢	١,٧١١,٥٦١	٨	صكوك اجارة - الجزء المتداول
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٩٢٣,١٦٦	٩	تمويل مرابحات قصيرة الاجل
٣,٥٥٦,٣٢٥	١,٤١٦,١٨٤		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٥,٦٨٦,٢٩٧	٤,٦٨٦,٣١٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٧٧٤,٣٣٣	١٦,٤٠٥,٣٠٥		ذمم دائنة تجارية
٧٠٥,٨١٥	٤٦٤,٩٣٦		مخصص زكاة
٥٩,٣٨٨,٥٢٨	٤٤,٦٠٧,٤٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٧٧٧,٦١٦	١٠٤,٧٦٨,٩٧٧		إجمالي المطلوبات
١٢٣,٠٩٥,٧٩٣	١٥٨,٨٠٤,٨٦٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	مدير الشؤون المالية
-------------------	-----------------	---------------------

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
٩٣,٤٨٠,١٠٦ (٧١,٣١٠,٦٣٧)	٥٦,٢٤٩,٧٦٧ (٤١,٩٦٣,٦٠٠)	١٢
٢٢,١٦٩,٤٦٩	١٤,٢٨٦,١٦٧	ايرادات تكلفة الايرادات مجمّل الربح
(٩,٧٩٤,٦٢٧) (٤,٨٣٩,٣٨٥)	(٧,٥٤٤,٦١٦) (٣,٣٣٢,٠٥٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية مصروفات عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٧,٥٣٥,٤٥٧	٣,٤٠٩,٤٩٨	
٩٨,٠٧١ (٢,٠١٢,٧٥٥)	٣٤٣,٤١٨ (١,٤١٦,٣١٢)	ايرادات اخرى مصروفات تمويلية
٥,٦٢٠,٧٧٣	٢,٣٣٦,٦٠٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٦١٢,٢٤٣) ٥,٠٠٨,٥٣٠	(٤٠٦,٥١٣) ١,٩٣٠,٠٩١	الزكاة وضريبة الدخل صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر:
		بنود سيتم او قد يعاد تصنيفها لاحقا إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(٩٠,٢٠٥) ٤,٩١٨,٣٢٥	(٢١٢,٣٧٨) ١,٧١٧,٧١٣	فروق ترجمة عملات اجنبية اجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربحية السهم:
٠,٢٠	٠,٠٨	١٣ نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاه	إجمالي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٧٦٧	(١٢٤,٠٧٣)	-	٢٧,٨٥٢,٩١٦	٥٥,٩٧٣,٦١٠
-	-	-	-	٥,٠٠٨,٥٣٠	٥,٠٠٨,٥٣٠
-	-	-	(٩٠,٢٠٥)	-	(٩٠,٢٠٥)
-	-	-	(٩٠,٢٠٥)	٥,٠٠٨,٥٣٠	٤,٩١٨,٣٢٥
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٧٦٧	(١٢٤,٠٧٣)	(٩٠,٢٠٥)	٣٢,٨٦١,٤٤٦	٦٠,٨٩١,٩٣٥
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٧٦,١٧٧	(١٥٢,٠٤٥)	٥٨,٤٣٨	٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٥٢,٣١٨,١٧٧
-	-	-	-	١,٩٣٠,٠٩١	١,٩٣٠,٠٩١
-	-	-	(٢١٢,٣٧٨)	-	(٢١٢,٣٧٨)
-	-	-	(٢١٢,٣٧٨)	١,٩٣٠,٠٩١	١,٧١٧,٧١٣
-	(٣,٣٧٦,١٧٧)	-	-	٣,٣٧٦,١٧٧	-
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٥٢,٠٤٥)	(١٥٣,٩٤٠)	٢٩,٣٤١,٨٧٥	٥٤,٠٣٥,٨٩٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	ايضاح
٥,٦٢٠,٧٧٣	٢,٣٣٦,٦٠٤	
١,٥١٤,٥٢٥	١,٤٠٧,٨٠٩	٤
٩٨١,٩٠٥	١,٢٢٦,٧٦٧	
٥٠٣,١٧٠	٥٦,٧٥٨	٦
١٨١,٧٢٢	٣٤٠,٦٠٣	
٣٦٨,٣٧٥	٧٤,١٩٧	
-	(٦٠,٨٧٠)	
-	(٢٩,٤٧٠)	
٩,١٧٠,٤٧٠	٥,٣٥٢,٣٩٨	
(٦,٨٤٠,٦٣٠)	٤٦٩,٩٢٧	
(٢٤,١٥٤,٣٨٧)	(٢٤٨,٥٤٤)	
٢,٣٤٦,٢٦٥	(٦,٦٣٢,٣٥٣)	
١٣,٦٨١,٠٩٧	(٥,٣٦٩,٠٢٨)	
٥٢٥,٧٧٦	(١,٢١٠,٧٨١)	
(٨١٦,٤٨٣)	(٦٤٦,٨٨٢)	
(٢٦٤,٤٠٩)	(١٣٧,٦٣٥)	
(٦,٣٥٢,٣٠١)	(٨,٤٢٢,٨٩٨)	
(٣٢٨,١٣٦)	(٥٥٤,٤٦٤)	٤
-	٦٠,٨٧٠	
(٩٦٣,٩٤٢)	(٤٤١,١٨١)	
(١,٢٩٢,٠٧٨)	(٩٣٤,٧٧٥)	
٤,٧٦٨,٨٢٤	(٤,٤٢٨,٥٥٠)	
(١,٥١٦,٩٧٤)	(١,٦٠٢,٤٨١)	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٨٦٢,٠٧٢)	(١,٣٦٤,٩٥١)	
١,٣٨٩,٧٧٨	٤٢,٦٠٤,٠١٨	
(٦,٢٥٤,٦٠١)	٣٣,٢٤٦,٣٤٥	
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	
-	(١١٤,٧٧٢)	
٢,١٤٢,٦٤١	٣٦,٦٥٢,١٤٣	
-	٥٥٦,١٩٤	
-	٣,٣٧٦,١٧٧	
-	٩٢٣,٠١٥	
-	٢١٠,٨٠٠	
-	(١٦٣,٧٠٩)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل:

صافي الربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح الفترة قبل الزكاة:

اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك حق استخدام أصول

مخصص خسائر ائتمانية المتوقعة

مصرفات تمويلية - عقود الايجار

المنافع المحددة للموظفين

(أرباح) بيع ممتلكات الآلات ومعدات

(أرباح) استبعاد عقود الايجار

التغير على الموجودات والمطلوبات

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدد من الزكاة

المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات آلات ومعدات

إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

(المسدد) / مقبوضات من تمويل مريحة - بنوك

(المسدد) من تمويل صكوك اجارة

إصدار صكوك بالتكلفة

المسدد من التزامات عقود ايجار

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه بداية الفترة

أثر التغير في سعر الصرف

رصيد النقد وما في حكمه نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

صافي القيمة الدفترية للمحول من حق استخدام الأصول الى ممتلكات

والآلات ومعدات

المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

المحول من التزامات عقود الايجار الى مصاريف مستحقة ومطلوبات

أخرى

فروقات ترجمة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرأ معها.

مدير الشؤون المالية الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" تمارس أعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٠٩ م، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في انتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الهيدروليك والشحوم وزيوت الفرامل والعبوات البلاستيكية والمطهرات والمعقمات والمحاليل الكيماوية واسيد البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة وحمض الستريك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ 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 لادراج اسهمها في السوق المالية الموازية (نمو) وفقاً لقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢ م والمتضمن الموافقة على طلب الشركة لتسجيل اسهمها لغرض الادراج المباشر في السوق المالية الموازية (نمو).
- ج- بلغ رأس مال الشركة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ موزع على ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).
- د- بتاريخ ١٦ / ١٠ / ٢٠٢٥ م الموافق ١٦ / ٠٧ / ١٤٤٦ هـ تمت التوصية للجمعية العامة بزيادة رأس مال الشركة من ٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي بنسبة زيادة ٥٠٪، وذلك عبر منح أسهم مجانية للمساهمين بواقع ٧ أسهم لكل ٢٠ سهم يمتلكه المساهم قبل الزيادة مع تخصيص عدد ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم (أي ما يمثل نسبة ١٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة بعد الزيادة) كأسهم خزينة. وجرى اتخاذ الاجراءات النظامية والعرض علي الجمعية العامة للموافقة علي زيادة رأس المال.
- هـ- تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

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

و- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليهما 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" والكاننة في دولة الإمارات العربية المتحدة - اماره عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٨١٠٧٩٨	ويتمثل نشاط المصنع بتجارة مشتقات تكرير النفط بالجملة وصناعة زيوت التزليق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	١٠٠٪	١٠٠٪

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

السنة المالية

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة وعملة العرض.

إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء:
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسرى مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموجزة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٥,٠١٧,٠٦٠	٣٣,٨٤٠,٢١٦	التكلفة
٩٩٥,٦٤٥	١,٢٥٨,٠١٤	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١٠٤,٠٠٠)	(٩٧,٨٥٠)	إضافات
١,٧٣٩,٠١٩	-	استبعادات
(١٠٨,١٧٤)	١٦,٦٨٠	المحول من حق استخدام الأصول
٣٧,٥٣٩,٥٥٠	٣٥,٠١٧,٠٦٠	فروق ترجمة
		الرصيد في نهاية الفترة / العام

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الاهلاك
١٤,٣٦١,٧٦٦	١١,٣٦٣,٥٥٨	الرصيد في بداية الفترة / العام
١,٤٠٧,٨٠٩	٣,٠١٥,٣١٨	اهلاك الفترة / العام
(١٠٤,٠٠٠)	(١٧,١١١)	استبعادات
١,١٨٢,٨٢٥	-	المحول من حق استخدام الأصول
(١٠,٠٤٩)	-	فروق ترجمة
١٦,٨٣٨,٣٥١	١٤,٣٦١,٧٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٢٠,٧٠١,١٩٩	٢٠,٦٥٥,٢٩٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

الحركة في ممتلكات وآلات ومعدات، للفترة / للسنة على النحو التالي :

- خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ، قامت المجموعة بشراء ممتلكات والآلات ومعدات بقيمة ٩٩٥,٦٤٥ ريال سعودي بما في ذلك مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٤٤١,١٨١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٦٤٧,٧٨٤ ريال سعودي) تتمثل الإضافات خلال الفترة بشكل رئيسي في المشروعات تحت التنفيذ في تجديدات وإنشاءات المصنع وبرنامج لإدارة موارد المنشأة والتجهيزات علي المعدات.
- يتضمن بند السيارات ١٩ سيارة محولة من بند حق استخدام الأصول، بلغت صافي القيمة الدفترية ٥٥٦,١٩٤ ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م والتي تم الانتهاء من الالتزام المتعلق بها لصالح البنك السعودي الفرنسي
- ممتلكات والآلات ومعدات مستبعدة خلال فترة الستة أشهر بمبلغ ١٠٤,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٩٧,٨٥٠ ريال سعودي).
- بلغ اهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ١,٤٠٧,٨٠٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ١,٤٠٧,٨٠٩ ريال سعودي).

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٥ - مخزون
٦,٧٢٦,٢٢٦	٦,٨٥٥,٠٣٥	إنتاج تام
٨,٧٧٧,٤٤٧	٩,٧٠٣,٩٤٤	مواد خام
٢,٧١٠,٨٢٦	٢,٣٧٨,٩٧٨	إنتاج تحت التشغيل
٢٨٤,٥٧٢	٣١,٠٤١	مستلزمات استهلاكية
١٨,٤٩٩,٠٧١	١٨,٩٦٨,٩٩٨	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٦ - ذمم تجارية مدينة، الصافي
٥٠,٨٣٩,٩٠٧	٥١,٠٢٨,٥٢٠	إجمالي مدينون تجاريون
٦,١٧٩,٢٧١	٥,٧٤٤,٤٠٦	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة (١٤)
٥٧,٠١٩,١٧٨	٥٦,٧٧٢,٩٢٦	
(٤,٣٠٦,٠٨٤)	(٤,٢٥١,٦١٧)	يخصم:
٥٢,٧١٣,٠٩٤	٥٢,٥٢١,٣٠٩	مخصص خسائر ائتمانية المتوقعة

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٦ - ذمم تجارية مدينة، الصافي(تنمة)

إن حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة
٣,١١٠,٦٦٣	٤,٢٥١,٦١٨	المكون خلال الفترة
١,١٤٧,٠٧١	٥٦,٧٥٨	المستخدم خلال الفترة
(٦,١١٧)	-	فروقات ترجمة
-	(٢,٢٩٢)	الرصيد في نهاية الفترة
٤,٢٥١,٦١٧	٤,٣٠٦,٠٨٤	

٧ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	نقد لدى البنوك
٢,٠٠١,٥٤٧	١٥,١٩٦,٩٩١	نقد بالصندوق
١,٥١٩,٠٢٣	١,٤٥٥,١٥٢	*ودائع قصيرة الاجل
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٥٢٠,٥٧٠	٣٦,٦٥٢,١٤٣	

*تتمثل ودائع قصيرة الاجل في ودائع بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي استحقاق أقل من ٣ أشهر بعائد سنوي ٦٪.

٨ - صكوك اجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صكوك اجارة - الجزء المتداول
٣,٣١٤,٠٤٢	١,٧١١,٥٦١	صكوك اجارة - الجزء غير المتداول
٣,٠٥٦,٤٠٤	٣,٠٥٦,٤٠٤	
٦,٣٧٠,٤٤٦	٤,٧٦٧,٩٦٥	

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٧٦٧,٩٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٣٧٠,٤٤٦ 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.

٩ - تمويل مرابحات قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	بنك الرياض
٢١,٣٥١,٧١٦	١٦,٩٩٣,٨١٠	البنك السعودي الفرنسي
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٢٩,٣٥٦	
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٩٢٣,١٦٦	

تمويل مرابحات قصيرة الاجل من بنوك محلية

- تمويل مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنك تجارية محلية ويتم تحديد رسوم التمويل على أساس أسعار السوق. لهذه المرابحات.
- 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 بضمن سندات لأمر لكلا من السيد/ محمد مشنان الدوسري، السيد/ فيصل خاتم عوض الزهراني.

١٠ - تمويل مرابحات قصيرة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-

الصكوك*

* قامت الشركة بإصدار صكوك أدوات دين في السوق الرئيسي بالمملكة العربية السعودية في ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م بقيمة ٥٠,٠٠٠ صك بقيمة اسمية ١,٠٠٠ ريال وبإجمالي ٥٠ مليون ريال سعودي ومدة الصكوك ٥ سنوات من تاريخ الإصدار بمعدل عائد لحاملي الصكوك وقدره ١٠٪ سنوياً، وتستحق على دفعتين بشكل نصف سنوي في ٢٠ نوفمبر و ٢٠ مايو من كل عام حتى ٢٠ نوفمبر ٢٠٣٠ م وتُسَترَد الصكوك بمعدل ١٠٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية نهاية المدة.

١١ - الموقف الزكوى

قدمت المجموعة 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 كما تم فحص الزكاة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للعام ٢٠٢٣ م ولا يوجد أي تعديلات.

ضريبة الاستقطاع

تم فحص ضريبة الاستقطاع لشهر ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم إعادة الربط بمبلغ ٨,٨٠٢ ريال وتم سدادها،

هيئة الجمارك

تم الفحص من هيئة الجمارك من سنة ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٣ م وتم احتساب فروقات جمركية بقيمة ٣٧٨,١٩٦ ريال وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

تم الفحص على ضريبة القيمة المضافة للعام ٢٠٢٣ م وتم اعاده الاحتساب بمبلغ ٦٨,١٣٣ ريال وتم السداد.

١٢ - إيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة بالمبيعات الناتجة عن انتاج زيوت السيارات، ولا يوجد منتجات أخرى للمجموعة، ان السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية وفي الإمارات 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:
٤٤,٠٦٦,٠٤٥	٥٩,٩٥٠,١٩٤	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
١٢,١٨٣,٧٢٢	٣٣,٥٢٩,٩١٢	المبيعات خارج المملكة العربية السعودية
٥٦,٢٤٩,٧٦٧	٩٣,٤٨٠,١٠٦	

تم استبعاد قيمة المبيعات بين شركات المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بمبلغ وقدره ١٢,٩٨٧,٥٥٤ ريال سعودي والمتمثلة في المبيعات بين شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية والشركة التابعة لها في الإمارات شركة مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت.

١٣ - ربحية السهم الأساسية والمخفض في الارباح

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الاسهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
١,٩٣٠,٠٩١	٥,٠٠٨,٥٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠٨	٠,٢٠	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - 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 لعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٧٥٠,٩٤٨	٣,٨٦٤,٦٥٤	مبيعات	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس
* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك فيها المساهمين في المجموعة أو أحدهم حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى المجموعة تمثيل في ادارتها.				
فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في ذمم مدينة تجارية:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٥,٧٤٤,٤٠٦	٦,١٧٩,٢٧١	جهة منتسبة	جهة منتسبة	شركة ليدر اكس برس
فيما يلي المكافآت كبار موظفي الإدارة				
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	رواتب الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذية		
٩٦١,٠٨٦	٥٣٦,١١٨			

١٥ - القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام، أو
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو للالتزام
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذا، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة
 - المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة
 - المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة

١٦ - إدارة المخاطر

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة. إن غالبية التعرض للمخاطر بالدولار الأمريكي وأن الريال السعودي مثبت عند ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي. بناءً على ذلك، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر مالية جوهريّة نتيجة الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

١٦ - إدارة المخاطر (تنمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم إدارة السيولة وذلك بالتأكد بصورة دورية من توفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة. ولهذا الغرض، احتفظت المجموعة بحدود ائتمانية مع بنوك تجارية من أجل الوفاء بمتطلبات السيولة الخاصة بها.

١٧ - أحداث لاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها

١٨ - خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

لا يوجد أي مطلوبات محتملة أو ارتباطات رأسمالية لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٧/٣/٣ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٨/٢٦ م).