

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

صفحة

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)

فهرس

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

المحترمين

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مصنع أقسام لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم المالية الأولية 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 الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وتنتمي مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الممنذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتناول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وينبع 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 يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المستند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
التاريخ: ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
الموافق: ٩ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢٠,٦٥٥,٢٩٥	٢٠,٧٠١,١٩٩	٤	الموجودات غير المتداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١٢,١٦٦,٠١٩	٨,٣٤٣,٤٠٥		أصول غير ملموسة - شهرة
٣٨,٨٢١,٣١٤	٣٥,٠٤٤,٦٠٤		حق استخدام أصول، بالصافي
			اجمالي الموجودات غير 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		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٢٠,٥٧٠	٣٦,٦٥٢,١٤٣	٧	نقد وما في حكمه
٨٤,٢٧٤,٤٧٩	١٢٣,٧٦٠,٢٦٣		اجمالي الموجودات المتداولة
١٢٣,٠٩٥,٧٩٣	١٥٨,٨٠٤,٨٦٧		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٣,٣٧٦,١٧٧	-		رأس المال
(١٥٢,٠٤٥)	(١٥٢,٠٤٥)		احتياطي نظامي
٥٨,٤٣٨	(١٥٣,٩٤٠)		احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٢٩,٣٤١,٨٧٥		احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٢,٣١٨,١٧٧	٥٤,٠٣٥,٨٩٠		أرباح مبقة
			اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	إصدار سكوك بالتكلفة
٢,١٠٩,٦١٨	٢,٠٤٦,٠٦٤		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٠٥٦,٤٠٤	٣,٠٥٦,٤٠٤	٨	سكوك اجارة - جزء غير متداول
٦,٢٢٣,٠٦٦	٥,٠٥٩,٠٤٠		الالتزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
١١,٣٨٩,٠٨٨	٦٠,١٦١,٥٠٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٣١٤,٠٤٢	١,٧١١,٥٦١	٨	سكوك اجارة - الجزء المتداول
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٩٢٣,١٦٦	٩	تمويل مرابحات قصيرة الأجل
٣,٥٥٦,٣٢٥	١,٤١٦,١٨٤		الالتزامات 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		اجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٧٧٧,٦١٦	١٠٤,٧٦٨,٩٧٧		اجمالي المطلوبات
١٢٣,٠٩٥,٧٩٣	١٥٨,٨٠٤,٨٦٧		اجمالي 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

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

رئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

إجمالي	أرباح مبقاء	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٥,٩٧٣,٦١٠	٢٧,٨٥٢,٩١٦	-	(١٢٤,٠٧٣)	٣,٢٤٤,٧٦٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٥,٠٠٨,٥٣٠	٥,٠٠٨,٥٣٠	-	-	-	-	ربح الفترة
(٩٠,٢٠٥)	-	(٩٠,٢٠٥)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٩١٨,٣٢٥	٥,٠٠٨,٥٣٠	(٩٠,٢٠٥)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٠,٨٩١,٩٣٥	٣٢,٨٦١,٤٤٦	(٩٠,٢٠٥)	(١٢٤,٠٧٣)	٣,٢٤٤,٧٦٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٥٢,٣١٨,١٧٧	٢٤,٠٣٥,٦٠٧	٥٨,٤٣٨	(١٥٢,٠٤٥)	٣,٣٧٦,١٧٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١,٩٣٠,٠٩١	١,٩٣٠,٠٩١	-	-	-	-	ربح الفترة
(٢١٢,٣٧٨)	-	(٢١٢,٣٧٨)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٧١٧,٧١٣	١,٩٣٠,٠٩١	(٢١٢,٣٧٨)	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٣,٣٧٦,١٧٧	-	-	(٣,٣٧٦,١٧٧)	-	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاء
٥٤,٠٣٥,٨٩٠	٢٩,٣٤١,٨٧٥	(١٥٣,٩٤٠)	(١٥٢,٠٤٥)	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (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)	
<u>٩,١٧٠,٤٧٠</u>	<u>٥,٣٥٢,٣٩٨</u>	
(٦,٨٤٠,٦٣٠)	٤٦٩,٩٢٧	
(٢٤,١٥٤,٣٨٧)	(٤٤٨,٥٤٤)	
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)	
<u>١,٣٨٩,٧٧٨</u>	<u>٤٢,٦٠٤,٠١٨</u>	
(٦,٢٥٤,٦٠١)	٣٣,٢٤٦,٣٤٥	
٨,٣٩٧,٢٤٢	٣,٥٢٠,٥٧٠	
-	(١١٤,٧٧٢)	
<u>٢,١٤٢,٦٤١</u>	<u>٣٦,٦٥٢,١٤٣</u>	
-	٥٥٦,١٩٤	
-	٣,٣٧٦,١٧٧	
-	٩٢٣,٠١٥	
-	٢١٠,٨٠٠	
-	(١٦٣,٧٠٩)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيل:

صافي الربح لفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لفترة قبل الزكاة:

اهمال ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك حق استخدام أصول

مخصص خسائر اجتماعية المتوقعة

مصروفات تمويلية - عقود الایجار

المنافع المحددة للموظفين

(أرباح) بيع ممتلكات الآلات ومعدات

(أرباح) استبعاد عقود الایجار

التغير على الموجودات والمطلوبات

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مصروفات 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) / مقبولات من تمويل مراقبة - 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 إلى ممتلكات

وآلات ومعدات

المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاء

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

المحول من التزامات عقود الایجار إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات

أخرى

فروقات ترجمة

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

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 ١٠١٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٠٩، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الهيدروليكي والشحوم وزيوت الفرامل والuboats البلاستيكية والمطهرات والمعقمات والمحاليل الكيماوية وأسید البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة وأحماض الستريك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٧/٤/١٤٣٣ الموافق ٢٠١٢/٣/١٠.
- ب- في تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢م المتضمن 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 ٢٠٢٥م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م).
- د- بتاريخ ١٦/١٤٤٦ /٠٧/١٦ 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. وجاري اتخاذ الاجراءات النظامية والعرض على الجمعية العامة للموافقة على زيادة رأس المال.
- هـ- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

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

و- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إلىهما 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" والكافحة في دولة الإمارات العربية المتحدة - امارة عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مدينة الاصدار
مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت	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	أبها

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيان الالتزام

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

السنة المالية

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إعداد القوائم المالية

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

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ، قامت الادارة 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 الموضوعة من قبل الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لنتائج المبينة في القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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

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

الاهمالات	الرصيد في نهاية الفترة / العام	الرصيد في بداية الفترة / العام	اليوم
استبعادات			
المحول من حق استخدام الأصول			
فروق ترجمة			
الرصيد في نهاية الفترة / العام			
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام			
٢٠٠٧٠١,١٩٩	٢٠,٧٠١,١٩٩	٢٠,٧٥٥,٢٩٥	٢٠٠٩٠٢٤
١٦,٨٣٨,٣٥١	١٦,٨٣٨,٣٥١	١٤,٣٦١,٧٦٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(١٠,٠٤٩)	(١٠,٠٤٩)	١,١٨٢,٨٢٥	(١٧,١١١)
-	-	١,١٨٢,٨٢٥	-
		١٤,٣٦١,٧٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

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

- خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ، قامت المجموعة بشراء ممتلكات والألت 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 المصانع وبرامج لإدارة موارد المنشآة والتجهيزات على 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 والألت ومعدات مستبعة خلال فترة السنة أشهر شهر بمبلغ ١٠٤,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٩٧,٨٥٠ ريال سعودي).

بلغ أهالك خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٤٠٧,٨٠٩ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٥١٤,٥٢٥ ريال سعودي).

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

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

٦ - ذمم تجارية مدينة، الصافي (تتمة)

إن حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
٣,١١٠,٦٦٣	٤,٢٥١,٦١٨
١,١٤٧,٠٧١	٥٦,٧٥٨
(٦,١١٧)	-
-	(٢,٢٩٢)
٤,٢٥١,٦١٧	٤,٣٠٦,٠٨٤

الرصيد في بداية الفترة
 المكون خلال الفترة
 المستخدم خلال الفترة
 فروقات ترجمة
 الرصيد في نهاية الفترة

٧ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢,٠٠١,٥٤٧	١٥,١٩٦,٩٩١
١,٥١٩,٠٢٣	١,٤٥٥,١٥٤
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٥٢٠,٥٧٠	٣٦,٦٥٢,١٤٣

نقد لدى البنوك
 نقد بالصندوق
 *ودائع قصيرة الأجل

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

٨ - صكوك اجارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
٣,٣١٤,٤٠٤	١,٧١١,٥٦١
٣,٠٥٦,٤٠٤	٣,٠٥٦,٤٠٤
٦,٣٧٠,٤٤٦	٤,٧٦٧,٩٦٥

صكوك اجارة - الجزء المتداول
 صكوك اجارة - الجزء غير المتداول

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٧٦٧,٩٦٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٣٧٠,٤٤٦). ريال سعودي).
- تم توقيع سند لأمر كضمان من صالح 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 الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢١,٣٥١,٧١٦	١٦,٩٩٣,٨١٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٢٩,٣٥٦
٢٤,٣٥١,٧١٦	١٩,٩٢٣,١٦٦

بنك الرياض
 البنك السعودي الفرنسي

- 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 بضمان سندات لأمر لكلا من السيد/ محمد مشنان الدوسري، السيد/ فيصل خاتم عوض الزهراني.

١٠ - تمويل مرابحات قصيرة الأجل

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

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

١١ - الموقف الراهن

قدمت المجموعة إقراراتها الراهنية 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 ریال وتم سدادها، هيئة الجمارك
تم الفحص من هيئة الجمارك من سنة ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٣ م وتم احتساب فروقات جمركية بقيمة ٣٧٨,١٩٦ ریال وتم السداد.
ضريبة القيمة المضافة

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

١٢ - ايرادات

تتمثل ايرادات 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 الابعاد في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

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

تم استبعاد قيمة المبيعات بين شركات المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بمبلغ وقدره ١٢,٩٨٧,٥٥٤ ریال 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 ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٥,٠٠٨,٥٣٠	١,٩٣٠,٠٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٢٠	٠,٠٨	

٤ - المعاملات 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.
 وتجري المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط 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:

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

٥ - القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة 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 الالتزام، أو

في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام

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

٦ - 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 جوهرية. 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 جوهرية 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 (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال لloffاء بالالتزامات 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 المعهود بها لloffاء بأي التزامات مستقبلية.

تمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في التأكيد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية لloffاء بالالتزامات 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 لloffاء 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 ٣/٣/١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٨/٢٦ م).