



RSM

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

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصنع عسق للبلاستيك - شركة مساهمة سعودية مقفلة "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من القوائم المالية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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.

إن المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن إجراءات 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- 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.

شركة اراس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨,٥٣٩,١٦٢	٣٣,٧٤٠,٩٢٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٧١,٠١٧	٢٠١,٢١٧	٦	أصول غير ملموسة، صافي
٤,٩٨٢,٩٦٢	٤,٨٩٧,٣٣٧	٧	حق استخدام أصول، صافي
٣٣,٧٩٣,١٤١	٣٨,٨٣٩,٤٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩,٠٩٦,٩٦٤	٢١,٨٨٨,٩٦٢	٨	مخزون، صافي
١١,٦٠٣,٧٤٤	١٧,٧٠٤,٥٥٣	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٣,٨٢٢,٨٧٠	٨,٧٥٩,٤٢٩		نقد لدى البنوك
٣٤,٥٣٠,٥٧٨	٤٨,٣٥٢,٩٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨,٣٢٣,٧١٩	٨٧,١٩٢,٤٢٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٧٥٢,٥٣٥	-	١	رأس مال اضافي
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	١٠	احتياطي نظامي
٣٣,٠٤٢,١٥٨	٩,٦٨٨,٥٨٢		أرباح مبقاة
٣٨,٣١٩,٦٩٣	٧٢,٨٦٣,٥٨٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٥٩,٠٢٧	٤,٥٣٩,٥٨١	٧	التزامات عقود ايجار- الجزء غير المتداول
١,٣٢١,٠٠٠	١,٥٥٣,٠٠٠	١١	التزامات منافع الموظفين
٥,٣٨٠,٠٢٧	٦,٠٩٢,٥٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٤٤,٧٢٩	٣٥١,٤٥٩	٧	التزامات عقود ايجار- الجزء المتداول
١٦,١٨٠,٤٨١	-	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٣٩٨,٨٤٣	٧,٥٦٦,١٩٨	١٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٩٩,٩٤٦	٣١٨,٦٠٠	١٤	مخصص الزكاة
٢٤,٦٢٣,٩٩٩	٨,٢٣٦,٢٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٠٠٤,٠٢٦	١٤,٣٢٨,٨٣٨		مجموع المطلوبات
٦٨,٣٢٣,٧١٩	٨٧,١٩٢,٤٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
٩١,٤٣٩,٨٥٩	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢	٢٢	
(٥٩,٩٤٦,٢٨٤)	(٦٣,٨٨٥,٧١٠)	٢٢-١٥	تكلفة الإيرادات
٣١,٤٩٣,٥٧٥	٤٣,٤٩١,٠١٢		مجمّل الربح
(١٠,٢٣٤,٤٥٩)	(١٢,٢٦٦,١٢٧)	١٦	مصاريّف بيعية وتوزيعية
(٥,٨٥٦,١٩٠)	(٨,٦٩٤,٤٥٧)	١٧	مصاريّف عمومية وإدارية
١٥,٤٠٢,٩٢٦	٢٢,٥٣٠,٤٢٨		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٩٢,٤٦٧)	(٥٨٤,٥٣٢)	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٠٩,٨١٦)	(٢٤٣,٥١٥)	١٨	تكاليف تمويل
٨٤٦,٦٩٩	١,٤٨٠,٧٧٣	١٩	إيرادات أخرى، صافي
١٥,٩٤٧,٣٤٢	٢٣,١٨٣,١٥٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٠٦,١١٩)	(٦٦٦,٠٦٥)	١٤	الزكاة
١٥,٥٤١,٢٢٣	٢٢,٥١٧,٠٨٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٣٢,٩٩١)	٢٦,٩١٣	١١	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٣٢,٩٩١)	٢٦,٩١٣		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٥,٥٠٨,٢٣٢	٢٢,٥٤٤,٠٠٢		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
		٢٠	إجمالي الدخل الشامل
٣,٣٧	٤,٦٠		ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع	الأرباح المبقة	احتياطي نظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٩٩٢,٤٦١	٢٣,٧١٤,٩٢٦	١٧٥,٠٠٠	٤,٧٥٢,٥٣٥	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥,٥٤١,٢٢٣	١٥,٥٤١,٢٢٣	-	-	-	صافي ربح السنة
(٣٢,٩٩١)	(٣٢,٩٩١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٥,٥٠٨,٢٣٢	١٥,٥٠٨,٢٣٢	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,١٨١,٠٠٠)	(٦,١٨١,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٣٨,٣١٩,٦٩٣	٣٣,٠٤٢,١٥٨	١٧٥,٠٠٠	٤,٧٥٢,٥٣٥	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٥١٧,٠٨٩	٢٢,٥١٧,٠٨٩	-	-	-	صافي ربح السنة
٢٦,٩١٣	٢٦,٩١٣	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٢,٥٤٤,٠٠٢	٢٢,٥٤٤,٠٠٢	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٠,٩٩٧,٥٧٨)	-	-	٤٠,٩٩٧,٥٧٨	المحول من الأرباح المبقة الى رأس المال (إيضاح ١)
١٦,٨٩٩,٨٨٧	-	-	-	١٦,٨٩٩,٨٨٧	المحول من الاطراف ذات علاقة الى رأس المال (إيضاح ١)
-	-	-	(٤,٧٥٢,٥٣٥)	٤,٧٥٢,٥٣٥	المحول من رأس المال الإضافي الى رأس المال (إيضاح ١)
(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٧٢,٨٦٣,٥٨٢	٩,٦٨٨,٥٨٢	١٧٥,٠٠٠	-	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٥,٩٤٧,٣٤٢	٢٣,١٨٣,١٥٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٣,٩٣٧,٢٦٠	٤,٨١٤,٣٧٨	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣١١,٢٢٨	٣٨٠,١٢٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٧٠,١٥٠	٦٩,٨٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٠٩,٨١٦	٢٤٣,٥١٥	إطفاء تكاليف تمويل
٣٩,٣٠٦	(١٠٨,٤٨٣)	(أرباح)/ خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٠,٢٧٧	١٧٣,٤٨٢	المكون من مخصص المخزون الراكد
٩٢,٤٦٧	٥٨٤,٥٣٢	المكون من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(٣٣٤,٨٩٧)	(١٣٤,٠٢٦)	رد مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٢٤١,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٢٠,٧٦٣,٩٤٩	٢٩,٤٩١,٤٧٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٦٤٤,٣٢٩)	(٢,٩٦٥,٤٨٠)	مخزون
(١,٣١٠,٤٦١)	(٦,٥٥١,٣١٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٧٢٥,٩٥٣	١٦٧,٣٥٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٩,٥٣٥,١١٢	٢٠,١٤٢,٠٣٥	النقد الناتج من العمليات
(٤٩٩,٥٢٣)	(٧٤٧,٤١١)	المسدد من مخصص الزكاة
(٥٣,٩٩١)	(٩٥,٠٨٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
١٨,٩٨١,٥٩٨	١٩,٢٩٩,٥٣٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٤١٠,٧٩٧)	(١٠,٠٩٦,٥٤٤)	المسدد لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٤,٠٠٠)	-	المسدد لشراء أصول غير ملموسة
٣٥٤,٠٠٠	١٨٨,٨٨٩	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,١٧٠,٧٩٧)	(٩,٩٠٧,٦٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣,٣٣٢,٥٩٥	٧١٩,٤٠٦	المستحق الى اطراف ذات علاقة
(٦,١٨١,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٦٤٤,٧٢٨)	(٢٨١,٧٢٩)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣,٤٩٣,١٣٣)	(٤,٤٦٢,٣٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٣١٧,٦٦٨	٤,٩٢٩,٥٥٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٥١٢,٢٠٢	٣,٨٢٩,٨٧٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣,٨٢٩,٨٧٠	٨,٧٥٩,٤٢٩	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٤٠,٩٩٧,٥٧٨	المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال
-	١٦,٨٩٩,٨٨٧	المحول من الأاطراف ذات علاقة الى رأس المال
-	٤,٧٥٢,٥٣٥	المحول من رأس المال الاضافي الى رأس المال
٣٩,٤٢٧	٧٨٤,٠٨٨	المستخدم من مخصص خسائر انتمانية متوقعة
-	٢٩٤,٤٩٨	اضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود إيجار

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- التكوين والنشاط

أ- تأسست شركة مصنع عسق للبلاستيك "الشركة" شركة مساهمة سعودية مغلقة وهي مسجلة بمدينة سدير للصناعة والاعمال، المملكة العربية السعودية. مارست الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٦٠٠٢٢٣٠ الصادر بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٥م).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة العلب والصناديق من اللدائن وصناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن وصناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد.
إن عنوان الشركة في مدينة سدير - المدينة الصناعية للأعمال، المملكة العربية السعودية.

ب- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٥٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي.
بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م) تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث رغب السيد/ عبد الله محمد بن فهد العثمان بالتنازل عن جميع حصصه في الشركة بعدد ١٦١ حصة وقيمتها الاجمالية ١٦١,٠٠٠ ريال سعودي الى السيد/ محمد بن فهد ناصر العثمان كشريك جديد في الشركة.

بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م) بموجب محضر اجتماع الشركاء تم تعديل عقد تأسيس الشركة بزيادة رأس مال الشركة من ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٦٣ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٤,٧٥٢,٥٣٥ ريال سعودي من رأس المال الاضافي ومبلغ ١٦,٨٩٩,٨٨٧ ريال سعودي من جاري الشركاء ومبلغ ٤٠,٩٩٧,٥٧٨ ريال سعودي من الارباح المبقة، وكما تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث رغب السيد/ ناصر فهد ناصر العثمان بالتنازل عن جزء من حصصه في الشركة بعدد ١,٠٠٨,٠٠٠ حصة وقيمتهم الاجمالية ١٠,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي الى كلاً من:

١- السيد/ فهد ناصر فهد العثمان بعدد ٥٠٤,٠٠٠ حصة بقيمة ٥,٠٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢- السيد/ حمد ناصر فهد العثمان بعدد ٥٠٠ حصة بقيمة ٥,٠٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

لتصبح حصص السيد/ ناصر فهد ناصر العثمان ١,٨٩٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ج- التحول في الكيان القانوني

بتاريخ ١٩ جمادى الاولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٢٣م) قرر الشركاء تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة مصنع عسق للبلاستيك "شركة ذات مسؤولية محدودة" الى شركة مصنع عسق للبلاستيك "شركة مساهمة سعودية مغلقة" بما لها من حقوق وما عليها من التزامات مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري، وبموجبه تم تعديل نظامها الاساسي، على ان يكون رأس المال بعد التعديل كما يلي:

المساهم	النسبة	عدد الاسهم	قيمة السهم ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
السيد/ محمد بن فهد بن ناصر العثمان	٪٤٦	٢,٨٩٨,٠٠٠	١٠	٢٨,٩٨٠,٠٠٠
السيد/ ناصر فهد ناصر العثمان	٪٣٠	١,٨٩٠,٠٠٠	١٠	١٨,٩٠٠,٠٠٠
السيد/ فهد ناصر فهد العثمان	٪٨	٥٠٤,٠٠٠	١٠	٥,٠٤٠,٠٠٠
السيد/ حمد ناصر فهد العثمان	٪٨	٥٠٤,٠٠٠	١٠	٥,٠٤٠,٠٠٠
السيد/ خالد بن سعيد بن احمد ابوراس	٪٤	٢٥٢,٠٠٠	١٠	٢,٥٢٠,٠٠٠
السيد/ محمد عبدالله عثمان العثمان	٪٤	٢٥٢,٠٠٠	١٠	٢,٥٢٠,٠٠٠
	٪١٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠		٦٣,٠٠٠,٠٠٠

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة:
بيانات الشركة التابعة:

نسبة الملكية المباشرة ٢٠٢٢م	نسبة الملكية المباشرة ٢٠٢٣م	اسم الشركة التابعة	رقم السجل	النشاط الرئيسي للشركة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة عسك للأنابيب	١١٢٦٠٠٢٠٤٣	صناعة مواسير وخرطوم وأنابيب بلاستيكية ووصلاتها ولوازمها صناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد البيع بالتجزئة للأدوات الصحية وتمديداتها مثل المغاسل، الكراسي، المغاطس،، الخ أجهزة حمامات السونا المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والافصاح

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والافصاح للمجموعة.

٢-٤ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للحسابية عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ 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 بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الإستحواذ. يتم عرض الحصة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر 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.

٢-٥ التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و؛

٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٦ فقدان السيطرة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعلومات الداخلية بين شركات المجموعة. تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المستثمر فيها.

- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المترجمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.

- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض المستلم.

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة.

- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة أو تحويلها إلى الأرباح المبقاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل المجموعة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م. قدرت المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للمجموعة.

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة. - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ -الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً التعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات المجموعة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.
١ يناير ٢٠٢٤	توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة.	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ -المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
١ يناير ٢٠٢٤ يخضع للمراجعة والمحاسبين	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".
١ يناير ٢٠٢٤ يخضع للمراجعة والمحاسبين	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 والأصول غير الملموسة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

- تتخضض 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 بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة 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.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 الشركة بنحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة 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 الشركة هي شركة 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"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة واي خسائر مترابطة لانخفاض في قيمه ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترابطة يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة %	البيان
٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	مباني مقامة على أراضي مستأجرة
١٥%-٢٠%	آلات ومعدات
٢٠%-٢٥%	سيارات ووسائل نقل
٢٠%	قوالب
٢٠%	أثاث ومفروشات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند عملية البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات عملية البيع وصافي القيمة الدفترية للبند المباع في قائمة المركز المالي الموحدة، والدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشاريع تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المترابطة وأي خسائر انخفاض مترابطة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدرة بخمسة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة المالي الموحدة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة المالي الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث ان عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة المالي الموحدة .
يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة 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 بالخصم 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.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة المالي الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

النقد لدى البنوك

يتمثل النقد من لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات و الآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.
فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة 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 الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة المالي الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

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 للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف، في هذه الحالة بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة المالي الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنتيجة تمويل.

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

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة المالي الموحدة.

مزاي التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى شركة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة المالي الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين و المراجعين، 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 و الضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح تحت بند المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الشركة.

ربحية السهم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة - لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛ - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة .
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس الشركة (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.
- 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 الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

الإيرادات

- يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة 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 المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتقاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- تزاو الشركة بيع المنتجات البلاستيكية ومنتجات الأنابيب من خلال منافذها المختلفة الموجودة في مناطق مختلفة من المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الشركة بنقل السيطرة على المنتج إلى العميل.
- تتحقق إيرادات الشركة من المبيعات التجارية.
- تحقق الشركة جميع إيراداتها من مبيعات في نقطة زمنية محددة حيث تمتلك المجموعة مصنع لصناعة علب وصناديق من اللدائن وصناعة صناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد ومصنع لصناعة صناعة مواسير وخرطوم وأنابيب بلاستيكية، تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه المجموعة، وتنتقل السيطرة على المنتجات من المجموعة إلى العميل.
- إيرادات أخرى
- تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات و المصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات او خدمات معينة (قطاع اعمال) او يقوم ببيع/ بتقديم منتجات او خدمات بيئية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

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 ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	قوالب	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني مقامة على أراضي مستأجرة	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٥٥٠,٥١٣	٧,٠١٤,٥٩٦	٣٧٦,١٦٦	٤,٥٧٧,٨١٣	٥,٧١١,١٧٤	١٦,١٧٥,٣٢٠	١٤,٦٩٥,٤٤٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠,٠٩٦,٥٤٤	٥,٨٣٢,٣٩٤	-	٤٨١,٣٥٦	١,٦٧٧,٠٧٧	٢,١٠٥,٧١٧	-	إضافات خلال السنة
(١,٧٤٩,٥٤٤)	-	-	-	(١,٧١٤,٥٥٨)	(٣٤,٩٨٦)	-	استبعادات خلال السنة
-	(١٢,٢٠٣,٠٤٢)	-	-	-	-	١٢,٢٠٣,٠٤٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٥٦,٨٩٧,٥١٣	٦٤٣,٩٤٨	٣٧٦,١٦٦	٥,٠٥٩,١٦٩	٥,٦٧٣,٦٩٣	١٨,٢٤٦,٠٥١	٢٦,٨٩٨,٤٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٠١١,٣٥١	-	٣٣١,٤٨١	٢,٠٦٣,٨٥٩	٤,٢٢٦,٨٤٦	١٠,٢٧٩,٠٣٨	٣,١١٠,١٢٧	الإستهلاكات المترتبة
٤,٨١٤,٣٧٨	-	٢٧,٣٤٣	٧٩٣,١٠٦	٧٦١,٥٩٦	٢,١٩٢,٤٨٥	١,٠٣٩,٨٤٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٦٦٩,١٣٨)	-	-	-	(١,٦٣٨,٨٠٨)	(٣٠,٣٣٠)	-	المحمل على السنة
٢٣,١٥٦,٥٩١	-	٣٥٨,٨٢٤	٢,٨٥٦,٩٦٥	٣,٣٤٩,٦٣٤	١٢,٤٤١,١٩٣	٤,١٤٩,٩٧٥	استبعادات خلال السنة
٣٣,٧٤٠,٩٢٢	٦٤٣,٩٤٨	١٧,٣٤٢	٢,٢٠٢,٢٠٤	٢,٣٢٤,٠٥٩	٥,٨٠٤,٨٥٨	٢٢,٧٤٨,٥١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- تتمثل المباني المقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية " مدن " بموجب عقود اجار تتراوح مدتها من ١٠ - ٢٠ سنة (ايضاح ٧).
- يتضمن بند استبعادات سيارات ووسائل النقل سيارات مستعبدة لطرف ذو علاقة السيد/ محمد عبدالله عثمان العثمان حيث بلغت صافي القيمة الدفترية بتاريخ البيع مبلغ ٦٧,١٣٧ ريال سعودي (ايضاح ١٢)
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في مشروع مبنى سكني لعمال المصنع سيتم بناؤه على أرض مستأجرة، وتتوقع ادارة الشركة الانتهاء من المبنى بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٦ م.
- بلغ رصيد الاصول المهلكة دفترياً وما زالت تستخدم من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١١,٣٥٣,٧٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٠,٠٠٠,٩٠٠ ريال سعودي).

تم تبويب الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٨٨,٥٤٧	٤,٠٢٥,٤٣٩
٦١١,٣٤٥	٧٦١,٥٩٦
٣٧,٣٦٨	٢٧,٣٤٣
٣,٩٣٧,٢٦٠	٤,٨١٤,٣٧٨

تكلفة الايرادات (ايضاح ١٥-أ)
مصاريف بيعية وتوزيعية (ايضاح ١٦)
مصاريف عمومية وادارية (ايضاح ١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والألات والمعدات، صافي (تتمة)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	قوالب	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني مقامة على أراضي مستأجرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٦٣٢,١٢٩	٣٣٨,٥٩٧	٣٧٦,١٦٦	٣,٠٤٦,٤٧٠	٥,٠١٦,٨٤٧	١٣,٣٤٢,٦٥٥	١٤,٥١١,٣٩٤
١٢,٤١٠,٧٩٧	٦,٦٧٥,٩٩٩	-	١,٥٣١,٣٤٣	١,١٨٦,٧٤٠	٢,٨٣٢,٦٦٥	١٨٤,٠٥٠
(٤٩٢,٤١٣)	-	-	-	(٤٩٢,٤١٣)	-	-
٤٨,٥٥٠,٥١٣	٧,٠١٤,٥٩٦	٣٧٦,١٦٦	٤,٥٧٧,٨١٣	٥,٧١١,١٧٤	١٦,١٧٥,٣٢٠	١٤,٦٩٥,٤٤٤
١٦,١٧٣,١٩٨	-	٢٩٤,١١٣	١,٣٧٣,٨٥٩	٣,٧١٤,٦٠٢	٨,٤١٣,٧٣٦	٢,٣٧٦,٨٨٨
٣,٩٣٧,٢٦٠	-	٣٧,٣٦٨	٦٩٠,٠٠٠	٦١١,٣٥١	١,٨٦٥,٣٠٢	٧٣٣,٢٣٩
(٩٩,١٠٧)	-	-	-	(٩٩,١٠٧)	-	-
٢٠,٠١١,٣٥١	-	٣٣١,٤٨١	٢,٠٦٣,٨٥٩	٤,٢٢٦,٨٤٦	١٠,٢٧٩,٠٣٨	٣,١١٠,١٢٧
٢٨,٥٣٩,١٦٢	٧,٠١٤,٥٩٦	٤٤,٦٨٥	٢,٥١٣,٩٥٤	١,٤٨٤,٣٢٨	٥,٨٩٦,٢٨٢	١١,٥٨٥,٣١٧

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاكات المتراكمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المحمل على السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦ - الأصول غير الملموسة، صافي
تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة النظام المحاسبي المستخدم (المتكامل)، من قبل المجموعة والتي يتم إطفاءها على مدة ٥ سنوات، و فيما يلي الحركة على الأصول غير الملموسة للسنة المنتهية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٣٥,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	التكلفة
١١٤,٠٠٠	-	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٩,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
٧,٨٣٣	٧٧,٩٨٣	الإطفاء المتراكم
٧٠,١٥٠	٦٩,٨٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٧٧,٩٨٣	١٤٧,٧٨٣	المحمل على السنة (إيضاح ١٧)
		الرصيد كما في نهاية السنة
٢٧١,٠١٧	٢٠١,٢١٧	صافي القيمة الدفترية
		كما في نهاية السنة

٧ - عقود الإيجار
تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار مباني (مستودعات) وأراضي، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح ما بين ١٠ سنوات إلى ٢٠ سنة.
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:
الحركة على حق استخدام الأصول، صافي

المجموع ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	
٥,٦٦٥,٤٧٦	-	٥,٦٦٥,٤٧٦	التكلفة
٢٩٤,٤٩٨	٢٩٤,٤٩٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥,٩٥٩,٩٧٤	٢٩٤,٤٩٨	٥,٦٦٥,٤٧٦	إضافات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٨٢,٥١٤	-	٦٨٢,٥١٤	الاستهلاك المتراكم
٣٨٠,١٢٣	٦٨,٨٩٥	٣١١,٢٢٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٦٢,٦٣٧	٦٨,٨٩٥	٩٩٣,٧٤٢	المحمل على السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٨٩٧,٣٣٧	٢٢٥,٦٠٣	٤,٦٧١,٧٣٤	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تبويب استهلاك حق استخدام اصول على النحو التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣١١,٢٢٨	٣١١,٢٢٨	مصاريف تشغيلية (إيضاح ١٥-أ)
-	٦٨,٨٩٥	مصاريف بيعية وتوزيعية (إيضاح ١٦)
٣١١,٢٢٨	٣٨٠,١٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- عقود الأيجار (تتمة)

الحركة على حق استخدام الأصول، صافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	اراضي ريال سعودي
٥,٦٦٥,٤٧٦	٥,٦٦٥,٤٧٦
٥,٦٦٥,٤٧٦	٥,٦٦٥,٤٧٦
٣٧١,٢٨٦	٣٧١,٢٨٦
٣١١,٢٢٨	٣١١,٢٢٨
٦٨٢,٥١٤	٦٨٢,٥١٤
٤,٩٨٢,٩٦٢	٤,٩٨٢,٩٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٥,١٧٤,٦٦٨	٤,٧٠٣,٧٥٦
-	٢٩٤,٤٩٨
١٧٣,٨١٦	١٧٤,٥١٥
(٦٤٤,٧٢٨)	(٢٨١,٧٢٩)
٤,٧٠٣,٧٥٦	٤,٨٩١,٠٤٠
٤,٠٥٩,٠٢٧	٤,٥٣٩,٥٨١
٦٤٤,٧٢٩	٣٥١,٤٥٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٧,٢٥٢,٦٩٧	١١,٧١٩,٦٣١
٩,٥٦٧,٢٥٦	٦,٢٨٢,٨٢٤
٢,٥٢٧,٢٨٨	٢,٨٧٠,١٠٦
-	١,٤٤٠,١٦٠
(٢٥٠,٢٧٧)	(٤٢٣,٧٥٩)
١٩,٠٩٦,٩٦٤	٢١,٨٨٨,٩٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	٢٥٠,٢٧٧
٢٥٠,٢٧٧	١٧٣,٤٨٢
٢٥٠,٢٧٧	٤٢٣,٧٥٩

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المحمل على السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الحركة على التزامات عقود الأيجار

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ١٨)

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

٨- المخزون، صافي

مخزون بضاعة تامة الصنع

مخزون المواد الخام

مخزون مواد تعبئة وتغليف

مخزون مواد تحت التشغيل

يخصم: مخصص مخزون راكد

إن حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

الرصيد كما في اول السنة

المكون خلال السنة (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم المدينة
١١,٩٠٤,٨٩١	١٥,٠٢٢,٧٣٦	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(١,٥٥٨,١٧٧)	(١,٢٢٤,٥٩٥)	
١٠,٣٤٦,٧١٤	١٣,٧٩٨,١٤١	دفعات مقدمة لموردين
٧٤٦,٢٨٦	٣,٤٦٨,٦٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٣٤,٥٧٧	٢٥٤,٦٦١	ذمم موظفين
٢٢,٦٤٨	٢١,٨٠٥	أخرى
٥٣,٥١٩	١٦١,٢٤٧	
١١,٦٠٣,٧٤٤	١٧,٧٠٤,٥٥٣	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
١,٨٤٠,٠٣٤	١,٥٥٨,١٧٧	المكون خلال السنة
٩٢,٤٦٧	٥٨٤,٥٣٢	رد خلال السنة (إيضاح ١٩)
(٣٣٤,٨٩٧)	(١٣٤,٠٢٦)	المستخدم خلال السنة
(٣٩,٤٢٧)	(٧٨٤,٠٨٨)	الرصيد كما في نهاية السنة
١,٥٥٨,١٧٧	١,٢٢٤,٥٩٥	

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	من يوم حتى ٩٠ يوم
٧,٢٠٧,٣١٤	١٢,٣١٩,٨١٤	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٢,١٧٩,٨٥٣	١,٦٨٧,٥٣٢	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم
٧٦١,٨٥٤	٢٩٩,٥١٢	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٠ يوم
٧٠٠,١٧١	٢٥١,٣٢٤	أكثر من ٣٦٠ يوم
١,٠٥٥,٦٩٩	٤٦٤,٥٥٤	رصيد نهاية السنة
١١,٩٠٤,٨٩١	١٥,٠٢٢,٧٣٦	

في ما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٣١٩,٨١٤	١,٦٨٧,٥٣٢	٢٩٩,٥١٢	٢٥١,٣٢٤	٤٦٤,٥٥٤	١٠٠%	١٥,٠٢٢,٧٣٦
١%	١٣%	٥١%	٩٩%	٨%		
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١٣٢,٥٩٩	٢٢٥,٥٢٥	١٥٣,٩٠٤	٢٤٨,٤٧٧	٤٦٤,٠٩٠	١,٢٢٤,٥٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٢٠٧,٣١٤	٢,١٧٩,٨٥٣	٧٦١,٨٥٤	٧٠٠,١٧١	١,٠٥٥,٦٩٩	٣٦٠%	١١,٩٠٤,٨٩١
١%	٣%	٢٣%	٦٧%	٧٣%	١٣%	
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٧٥,٢٥٥	٦٩,٠٣٤	١٧٦,٧٣١	٤٦٦,٢٧٥	٧٧٠,٨٨٢	١,٥٥٨,١٧٧

١٠ - الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في تاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) حيز التنفيذ في تاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، ووفقاً للمادة رقم (١٢٣) يجوز للمجموعة تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص لأغراض يحددها النظام الأساسي للشركة. ووفقاً للمادة رقم (١٢٤) يتم استخدام الاحتياطي لأغراض تحدد بقرار من الجمعية العامة العادية، بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٤م) قررت الجمعية العامة العادية بإجتماعها بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة وبناءً عليه لم يتم تكوين احتياطي خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتوارى بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٤٠%	٤,٩%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
١٠%	٩,٥%	معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠	رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة
٢٤١,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	<u>المدرج بقائمة المالى الموحدة</u>
٣٦,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة (ايضاح ١٨)
٣٢,٩٩١	(٢٦,٩١٣)	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
(٥٣,٩٩١)	(٩٥,٠٨٧)	اعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,٣٢١,٠٠٠	١,٥٥٣,٠٠٠	<u>المسدد خلال السنة</u>
		رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة
		الحسابية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٩٩٤,٠٠٠	١,٦٧٨,٠٠٠	أساس زيادة بنسبة ١%
٨٥٨,٠٠٠	١,٤٤٥,٠٠٠	نقص بنسبة ١%
٩٢٠,٠٠٠	١,٤٤٨,٠٠٠	أساس زيادة بنسبة ١%
١,٠٧٢,٠٠٠	١,٦٧٧,٠٠٠	نقص بنسبة ١%
٣٠,٨	٣١	معدل التغير في الرواتب
٣,٥	٢,٤	معدل الخصم

إفتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخبرة السابقة

التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	<u>السنوات</u>
١٨٤,٠٠٠	٢٢٧,٠٠٠	أقل من سنة
١٨٣,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	بين سنة الى سنتين
٦٢٩,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	بين سنتين الى خمس سنوات
١,٣١٥,٠٠٠	١,٦٠٩,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
٢,٣١١,٠٠٠	٢,٨٤٤,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتعامل المجموعة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى.
أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

حجم المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
دائن	مدين	دائن	مدين			
-	-	-	٧,٧٧٣,٩٤٩	زيادة رأس المال	مساهم	السيد/ ناصر بن فهد بن ناصر العثمان
-	-	-	١,٥٤٢,٤٧٧	(إيضاح ١) سداد		
١,٥٦٤,٠٠٠	-	٩٢٠,٠٠٠	-	تمويل		
-	-	-	٦٧٥,٩٩٥	زيادة رأس المال	مساهم	السيد/ خالد بن سعيد بن احمد ابوراس
-	-	-	٤٨,٠٠٠	(إيضاح ١) سداد		
١٢٨,٠٠٠	-	٨٢,٠٨٠	-	تمويل		
-	-	-	٧,٧٧٣,٩٤٨	تحويل بين اطراف ذات	شريك سابق	السيد/ عبدالله بن محمد بن فهد العثمان
-	-	-	٥٩٢,٥٩٦	علاقة*		
١,٥٥٢,٥٩٦	٤٠,٠٠٠	١,٨٦٦,٣١٨	-	سداد تمويل		
-	-	-	٧,٧٧٣,٩٤٨	زيادة رأس المال	مساهم	السيد/ محمد بن فهد بن ناصر العثمان
-	-	٧,٧٧٣,٩٤٨	-	(إيضاح ١) تحويل بين اطراف ذات		
-	-	٧٨,٢٠٠	٧٨,٢٠٠	علاقة* بيع اصول (إيضاح ٥)		
-	-	-	٦٧٥,٩٩٥	زيادة رأس المال	مساهم	السيد/ محمد بن عبدالله بن عثمان العثمان
-	-	-	٤٨,٠٠٠	(إيضاح ١) سداد		
١٢٨,٠٠٠	-	٨٢,٠٨١	-	تمويل		

ب - فيما يلي الأرصدة المستحقة الى الاطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٩٦,٤٢٦	-	السيد / ناصر فهد ناصر العثمان
٦,٥٠٠,٢٢٦	-	السيد/ عبدالله بن محمد بن فهد العثمان
٦٤١,٩١٥	-	السيد/ خالد بن سعيد بن احمد ابوراس
٦٤١,٩١٤	-	السيد/ محمد بن عبدالله بن عثمان العثمان
١٦,١٨٠,٤٨١	-	

* بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ اكتوبر ٢٠٢٣ م) قرر السيد/ عبدالله بن محمد بن فهد العثمان (شريك سابق) بالتنازل عن رصيده الدائن والبالغ ٧,٧٧٣,٩٤٨ ريال سعودي الى السيد/ محمد بن فهد بن ناصر العثمان (مساهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٩١١,٨٣٦	٣,٥٦٩,٢١٨	ذمم دائنة
٥٣٧,٣٩٢	١,٠٤١,٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة
٥٩٢,٦٢٩	١,٠٠٧,٧٥٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٧٨,٣٧٢	٩٠٩,٢٤٦	مصاريف مستحقة
٦٨٣,٤٧٨	٨٩٩,٩٥٨	دفعات مقدمة من عملاء
٢٩٥,١٣٦	١٣٨,٣٥٦	أخرى
٧,٣٩٨,٨٤٣	٧,٥٦٦,١٩٨	

١٤ - مخصص الزكاة

أ- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٩٣,٣٥٠	٣٩٩,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة
٤٠٦,١١٩	٦٦٦,٠٦٥	المكون خلال السنة
(٤٩٩,٥٢٣)	(٧٤٧,٤١١)	المسدد خلال السنة
٣٩٩,٩٤٦	٣١٨,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

ب- الموقف الزكوي

شركة مصنع عسق للبلاستيك

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٢ م، وحصلت على شهادة الزكاة. خلال سنة ٢٠٢١ م استلمت الشركة إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠١٩ م حيث قامت الشركة بتسوية تلك المبالغ وسدادها خلال السنة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة عسك للنايب

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢٢ م، وحصلت على شهادة الزكاة. خلال سنة ٢٠٢١ م استلمت الشركة إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠١٩ م حيث قامت الشركة بتسوية تلك المبالغ وسدادها خلال السنة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٥ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٥,٧٠٢,٩١٢	١٩,٣٤٧,٢٤١	مخزون بداية السنة
٤٥,٦٥٧,٨٤٥	٤٧,١٧٠,١٧٣	المشتريات خلال السنة
١٧,٩٣٢,٧٦٨	١٩,٦٨١,٠١٧	مصرفات التشغيل (إيضاح ١٥-أ)
(١٩,٣٤٧,٢٤١)	(٢٢,٣١٢,٧٢١)	مخزون نهاية السنة
٥٩,٩٤٦,٢٨٤	٦٣,٨٨٥,٧١٠	

(١٥-أ) مصرفات تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٩٦٣,٧١٤	٥,٣٢٥,٩٠٥	رواتب ومزايا موظفين
٣,٢٨٨,٥٤٧	٤,٠٢٥,٤٣٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
٣,٩٠٦,٨٥٨	٣,٤٣٧,٩٤٢	مصاريف تعبئة وتغليف وتلوين
٢,٠٦٦,١٥٠	٢,٤٩٨,٣٩١	كهرباء ومياه وغاز
١,١٩٨,٣٩٤	١,٨٧٧,٠٢٤	صيانة واصلاح
١٠٧,٢٣٠	٥٥٥,٦٦٨	تأمينات اجتماعية
٤٢٤,٣٧١	٤٦١,٩٥٧	مواد ولوازم مستهلكة
٢٣٧,٠٠٧	٤٢٤,٧١٢	اقامات ورسوم حكومية
٣١١,٢٢٨	٣١١,٢٢٨	استهلاك حق استخدام أصل (إيضاح ٧)
١٤٠,٧٢٥	٥١,٢٧٦	عمولة مشتريات خارجية
١,٢٨٨,٥٤٤	٧١١,٤٧٥	اخرى
١٧,٩٣٢,٧٦٨	١٩,٦٨١,٠١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦ - المصاريف البيعية والتوزيعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩١,٣٣٨	٢,٢٩٨,١٢٢	هدايا وعينات
١,٨٩٣,٧٥١	٢,٢٦٩,٨٠٧	اجور ورواتب وما في حكمها
١,٧٨٢,٣٥٩	١,٧٩٣,٤٠٥	عمولات بيع وتوزيع
١,٣٤٣,٤٧٤	١,٣٩٣,٣٥٩	نقل بضائع ومواصلات
٩٠٦,٦٧١	١,٢٩٧,٧٥٩	مصاريف سيارات
٦١١,٣٤٥	٧٦١,٥٩٦	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (ايضاح ٥)
٧٧٧,٣١٦	٦١٥,٦٤٣	دعاية واعلان
٤٩٨,٩١٦	٤٦٢,٣١٤	ايجارات*
٦٦,٠٥٣	١٦٥,٠٩٥	اقامات ورسوم حكومية
٤٩,٣٣٠	٨٧,٨٤٥	هاتف وبريد
-	٦٨,٨٩٥	استهلاك حق استخدام أصل (ايضاح ٧)
١٧,٣٧٠	٢٩,٣٣٣	كهرباء ومياه وغاز
٢٢,٣٢٢	٢٢,٥١٤	تأمينات اجتماعية
٦٧٤,٢١٤	١,٠٠٠,٤٤٠	اخرى
١٠,٢٣٤,٤٥٩	١٢,٢٦٦,١٢٧	

* تتمثل في عقود ايجار قصيرة الاجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً او اقل وتستخدم كسكن لمندوبي المبيعات حول المملكة العربية السعودية.

١٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٩٦,٦١٣	٥,٧٦٦,٨٦٦	رواتب ومزايا موظفين
٢٣٣,٠٨٦	١,٣٠٦,٢٧٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦٤٠,٢٨٩	٣٤٩,٧٤٥	تأمينات اجتماعية
٢٥٠,٢٧٧	١٧٣,٤٨٢	مخصص مخزون بطيء الحركة (ايضاح ٨)
٦٥,٤٠٩	٧٦,٢٢٩	رسوم بنكية
٧٠,١٥٠	٦٩,٨٠٠	اطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح ٦)
٣٦,٠٦٠	٥٥,٠٠٤	رسوم حكومية واشتراكات
٣٧,٣٦٨	٢٧,٣٤٣	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (ايضاح ٥)
٢٤,٥٩٨	١٧,٣٣٥	هاتف وبريد
٧٠٢,٣٤٠	٨٥٢,٣٨٣	اخرى
٥,٨٥٦,١٩٠	٨,٦٩٤,٤٥٧	

١٨ - تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,٨١٦	١٧٤,٥١٥	تكاليف تمويل عقود ايجار (ايضاح ٧)
٣٦,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١١)
٢٠٩,٨١٦	٢٤٣,٥١٥	

١٩ - الايرادات الاخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٤,٠٢٤	٧٨٠,٣٠٢	برنامج دعم الموارد البشرية
-	١٨٤,٥٠٠	ايرادات تأجير للغير
٣٣٤,٨٩٧	١٣٤,٠٢٦	رد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح ٩)
(٣٩,٣٠٦)	١٠٨,٤٨٣	أرباح/ (خسائر) بيع ممتلكات والآت ومعدات
٢٠٧,٠٨٤	٢٧٣,٤٦٢	اخرى
٨٤٦,٦٩٩	١,٤٨٠,٧٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٥٤١,٢٢٣	٢٢,٥١٧,٠٨٩	صافي ربح السنة
٤,٦١٠,٠١١	٤,٨٩١,٦٧٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
٣,٣٧	٤,٦٠	نصيب السهم الأساسي في صافي ربح السنة

٢١ - المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين

تتمثل المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين الذين لهم تأثير على قرارات الشركة كافة، موظفوا الإدارة الرئيسيين هم الافراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة للتحكم بشكل مباشر او غير مباشر في أنشطة الشركة وموظفيها. تعتبر الشركة مدير الشركة والادارة التنفيذية هم موظفوا الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" افصاحات الاطراف ذات العلاقة.
يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين ومدير الشركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦٠,٠٠٠	١٨٤,٠٤٠	رواتب	رواتب وبدلات الادارة التنفيذية
-	٣٩,٧٠٤	مكافأة نهاية الخدمة	
-	٢١,٤٤٠	بدلات اخرى	

٢٢ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- قطاع: صناعة الأدوات المنزلية.
- قطاع: صناعة المواسير والخرطوم.

ولا يوجد قطاعات أخرى للمجموعة، يتم بيع منتجات المجموعة داخل وخارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروع المجموعة، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

لا تقوم إدارة المجموعة بتحليل إجمالي الموجودات بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن إجمالي الموجودات على مستوى الدولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية)	قطاع تصنيع (المواسير والخرطوم)	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٩,٨٣٢,٧٦٠	١٨,٥٢٠,١٨٤	٤٨,٣٥٢,٩٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٧,٦٧٨,٤٦٤	١١,١٦١,٠١٢	٣٨,٨٣٩,٤٧٦
إجمالي الموجودات	٥٧,٥١١,٢٢٤	٢٩,٦٨١,١٩٦	٨٧,١٩٢,٤٢٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥,٦٢٤,٩٦٨	٢,٦١١,٢٨٩	٨,٢٣٦,٢٥٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢,٨٠٦,٦٢٦	٣,٢٨٥,٩٥٥	٦,٠٩٢,٥٨١
إجمالي المطلوبات	٨,٤٣١,٥٩٤	٥,٨٩٧,٢٤٤	١٤,٣٢٨,٨٣٨
	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية)	قطاع تصنيع (المواسير والخرطوم)	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
إجمالي الموجودات المتداولة	٢٣,٣٤٩,٤٥١	١١,١٨١,١٢٧	٣٤,٥٣٠,٥٧٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٢,٦٢٠,٩١١	١١,١٧٢,٢٣٠	٣٣,٧٩٣,١٤١
إجمالي الموجودات	٤٥,٩٧٠,٣٦٢	٢٢,٣٥٣,٣٥٧	٦٨,٣٢٣,٧١٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢١,٦١٠,٨٠٢	٣,٠١٣,١٩٧	٢٤,٦٢٣,٩٩٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢,٢٤٠,٦٢١	٣,١٣٩,٤٠٦	٥,٣٨٠,٠٢٧
إجمالي المطلوبات	٢٣,٨٥١,٤٢٣	٦,١٥٢,٦٠٣	٣٠,٠٠٤,٠٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخراطيم) ريال سعودي	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية) ريال سعودي
١٠٧,٣٧٦,٧٢٢	٢٧,٠٨٥,٣٤٤	٨٠,٢٩١,٣٧٨
(٦٣,٨٨٥,٧١٠)	(١٠,٨٥٢,٩٩٦)	(٥٣,٠٣٢,٧١٤)
٤٣,٤٩١,٠١٢	١٦,٢٣٢,٣٤٨	٢٧,٢٥٨,٦٦٤
٤,٨١٤,٣٧٨	١,٥٨٦,٢٢٠	٣,٢٢٨,١٥٨
٢٤٣,٥١٥	١٣١,٣٣٤	١١٢,١٨١
٢٢,٥١٧,٠٨٩	١٦,٣١٨,٩٤١	٦,١٩٨,١٤٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل ربح السنة
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
تكاليف تمويل
صافي ربح السنة

المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخراطيم) ريال سعودي	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية) ريال سعودي
٩١,٤٣٩,٨٥٩	١٩,٠٣٣,٦٥٣	٧٢,٤٠٦,٢٠٦
(٥٩,٩٤٦,٢٨٤)	(٩,٥١٣,٩٣٧)	(٥٠,٤٣٢,٣٤٧)
٣١,٤٩٣,٥٧٥	٩,٥١٩,٧١٦	٢١,٩٧٣,٨٥٩
٣,٩٣٧,٢٦٠	١,٦٢١,٠٦٤	٢,٣١٦,١٩٦
٢٠٩,٨١٦	١١٨,٠٦٣	٩١,٧٥٣
١٥,٥٤١,٢٢٣	٢,٥٠٤,٤٤٨	١٣,٠٣٦,٧٧٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل ربح السنة
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
تكاليف تمويل
صافي ربح السنة

توقيت إثبات الإيرادات:

المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخراطيم) ريال سعودي	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية) ريال سعودي
١٠٧,٣٧٦,٧٢٢	٢٧,٠٨٥,٣٤٤	٨٠,٢٩١,٣٧٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

نقطة زمنية معينة

٩١,٤٣٩,٨٥٩	١٩,٠٣٣,٦٥٣	٧٢,٤٠٦,٢٠٦
------------	------------	------------

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

نقطة زمنية معينة

التوزيع الجغرافي للإيرادات:

م ٢٠٢٢ النسبة %	م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ النسبة %	م ٢٠٢٣ ريال سعودي
%٩٩	٩٠,٣٥١,٩٤٩	%٩٨	١٠٥,٩٢٤,٤٥٥
%١	١,٠٨٧,٩١٠	%١	١,٣٤٨,٢٣٥
-	-	%١	١٠٤,٠٣٢
%١٠٠	٩١,٤٣٩,٨٥٩	%١٠٠	١٠٧,٣٧٦,٧٢٢

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي الاخرى
الجمهورية اليمنية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٣ - إدارة المخاطر والأدوات المالية
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة 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 قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. ولدى المجموعة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.
فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٣ م:

المطلوبات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	-	١,٥٥٣,٠٠٠	١,٥٥٣,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار (غير مخصصة)	٥١٥,٧٢٩	٥,٧٩٧,٠٣٧	-	٦,٣١٢,٧٦٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	-	-	٧,٥٦٦,١٩٨
مخصص الزكاة	٣١٨,٦٠٠	-	-	٣١٨,٦٠٠
الإجمالي	٨,٠٨١,٩٢٧	٥,٧٩٧,٠٣٧	١,٥٥٣,٠٠٠	١٥,٧٥٠,٥٦٤

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٢ م:

المطلوبات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	-	١,٣٢١,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار (غير مخصصة)	٦٦٧,٧٢٩	٦,٣٨٢,٧٦٦	-	٧,٠٥٠,٤٩٥
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	-	-	٧,٣٩٨,٨٤٣
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	-	-	١٦,١٨٠,٤٨١
مخصص الزكاة	٣٩٩,٩٤٦	-	-	٣٩٩,٩٤٦
الإجمالي	٢٤,٦٤٦,٩٩٩	٦,٣٨٢,٧٦٦	١,٣٢١,٠٠٠	٣٢,٣٥٠,٧٦٥

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتتعامل المجموعة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

ذمم مدينة، صافي النقد لدى البنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	١٣,٧٩٨,١٤١	١٠,٣٤٦,٧١٤
	٨,٧٥٩,٤٢٩	٣,٨٢٩,٨٧٠
	٢٢,٥٥٧,٥٧٠	١٤,١٧٦,٥٨٤

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وتراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الموحدة.

٢٤ - توزيعات ارباح

بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م) قرر الشركاء توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م) قرر الشركاء توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ اغسطس ٢٠٢٣ م) قرر الشركاء توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م) قرر الشركاء توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
بتاريخ ١١ ربيع الاول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م) قرر الشركاء توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
ليصبح اجمالي الارباح الموزعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦,١٨١,٠٠٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٥ - ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية متمثلة في عقود المقاولين للمشاريع تحت التنفيذ بتكلفة بلغت ١,٩١٩,٤٥٥ ريال سعودي. (٢٠٢٢ م: ٢,٥٤٥,٦٥٣ ريال سعودي).

٢٦ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٢٧ - الأحداث اللاحقة

أعلنت هيئة السوق المالية "الهيئة" عن صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م) المتضمن الموافقة على طلب شركة مصنع عسق للبلاستيك "الشركة" تسجيل أسهمها وطرح ٧٥٠,٠٠٠ سهماً تمثل ١٠,٦٤٪ من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وسوف تنشر نشرة الإصدار قبل وقت كافٍ من موعد بداية الطرح.

وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م).