



RSM

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

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة مصنع عسوق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

-	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 - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الشركاء المحترمين
شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مصنع عسق للبلاستيك - شركة ذات مسؤولية محدودة "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول 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 وملئمة 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 وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مديروا المجموعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 الجوهرية 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/ الشركاء المحترمين
شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول 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 طوال 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 انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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 الخاصة بإستثمار المجموعة في الشركة التابعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل 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 ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٤٥٨,٩٣١	٢٨,٥٣٩,١٦٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٢٧,١٦٧	٢٧١,٠١٧	٦	أصول غير ملموسة، صافي
٥,٢٩٤,١٩٠	٤,٩٨٢,٩٦٢	٧	حق استخدام أصول، صافي
٢٥,٩٨٠,٢٨٨	٣٣,٧٩٣,١٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥,٧٠٢,٩١٢	١٩,٠٩٦,٩٦٤	٨	مخزون، صافي
١٠,٠٥٠,٨٥٣	١١,٦٠٣,٧٤٤	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٥١٢,٢٠٢	٣,٨٢٩,٨٧٠		نقد لدى البنوك
٢٦,٢٦٥,٩٦٧	٣٤,٥٣٠,٥٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
٥٢,٢٤٦,٢٥٥	٦٨,٣٢٣,٧١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٤,٧٥٢,٥٣٥	٤,٧٥٢,٥٣٥	١١	رأس مال اضافي
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
٢٣,٧١٤,٩٢٦	٣٣,٠٤٢,١٥٨		أرباح ميقاتة
٢٨,٩٩٢,٤٦١	٣٨,٣١٩,٦٩٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠	١٣	التزامات منافع الموظفين
٤,٥٠٧,٨٣٧	٤,٠٥٩,٠٢٧	٧	التزامات عقود ايجار- الجزء غير المتداول
٥,٥٧٢,٨٣٧	٥,٣٨٠,٠٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٦٦,٨٣١	٦٤٤,٧٢٩	٧	التزامات عقود ايجار- الجزء المتداول
٣,٦٧٢,٨٩٠	٧,٣٩٨,٨٤٣	١٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٨٤٧,٨٨٦	١٦,١٨٠,٤٨١	١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٩٣,٣٥٠	٣٩٩,٩٤٦	١٦	مخصص الزكاة
١٧,٦٨٠,٩٥٧	٢٤,٦٢٣,٩٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,٢٥٣,٧٩٤	٣٠,٠٠٤,٠٢٦		مجموع المطلوبات
٥٢,٢٤٦,٢٥٥	٦٨,٣٢٣,٧١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
٥٨,٧٩٩,٤٥٣	٩١,٤٣٩,٨٥٩	٢٢	الإيرادات
(٣٧,٣٥٥,٩٧٤)	(٦٠,٦٠٨,٨٩٥)	٢٢-١٧	تكلفة الإيرادات
٢١,٤٤٣,٤٧٩	٣٠,٨٣٠,٩٦٤		مجمل الربح
(٥,٥٣٧,٧٥٠)	(١٠,٢٤٨,١٣٧)	١٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
(٤,٥٥٦,٢٦٧)	(٥,٣٠٨,٣٦٨)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٣٤٩,٤٦٢	١٥,٢٧٤,٤٥٩		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(١٦٧,٨٩٣)	(١٧٣,٨١٦)	٧	تكاليف تمويل
١٩١,٣٥٧	٨٤٦,٦٩٩	٢٠	إيرادات أخرى
١١,٣٧٢,٩٢٦	١٥,٩٤٧,٣٤٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٩٣,٣٥٠)	(٤٠٦,١١٩)	١٦	الزكاة
١٠,٨٧٩,٥٧٦	١٥,٥٤١,٢٢٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٣٢٥,٠٠٠)	(٣٢,٩٩١)	١٣	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٣٢٥,٠٠٠)	(٣٢,٩٩١)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٠,٥٥٤,٥٧٦	١٥,٥٠٨,٢٣٢		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٠٠٨,٥٠٨	١٤,٤٨٣,٥٠٨	١٧٥,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠
٤,٧٥٢,٥٣٥	-	-	٤,٧٥٢,٥٣٥	-
١٠,٨٧٩,٥٧٦	١٠,٨٧٩,٥٧٦	-	-	-
(٣٢٥,٠٠٠)	(٣٢٥,٠٠٠)	-	-	-
١٠,٥٥٤,٥٧٦	١٠,٥٥٤,٥٧٦	-	-	-
(١,٣٢٣,١٥٨)	(١,٣٢٣,١٥٨)	-	-	-
٢٨,٩٩٢,٤٦١	٢٣,٧١٤,٩٢٦	١٧٥,٠٠٠	٤,٧٥٢,٥٣٥	٣٥٠,٠٠٠
١٥,٥٤١,٢٢٣	١٥,٥٤١,٢٢٣	-	-	-
(٣٢,٩٩١)	(٣٢,٩٩١)	-	-	-
١٥,٥٠٨,٢٣٢	١٥,٥٠٨,٢٣٢	-	-	-
(٦,١٨١,٠٠٠)	(٦,١٨١,٠٠٠)	-	-	-
٣٨,٣١٩,٦٩٣	٣٣,٠٤٢,١٥٨	١٧٥,٠٠٠	٤,٧٥٢,٥٣٥	٣٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
الحركة على رأس المال الإضافي
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١,٣٧٢,٩٢٦	١٥,٩٤٧,٣٤٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٣,٤٣٧,٧٢٥	٣,٩٣٧,٢٦٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩١,٨٥٥	٣١١,٢٢٨	استهلاك حق استخدام الأصول
٧,٨٣٣	٧٠,١٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٦٧,٨٩٣	١٧٣,٨١٦	إطفاء تكاليف تمويل
١٣,١٤٣	٣٩,٣٠٦	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٩,٤٧٦	-	خسائر استبعاد حق استخدام أصل
١٠٠,٢٨٦	-	فروقات زكوية
-	(٢٥٠,٢٧٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٤٨,٧٦٦	٩٢,٤٦٧	المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	(٣٣٤,٨٩٧)	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٧,٠٠٠	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
١٦,٣٣٤,٩٠٣	٢٠,٢٦٣,٣٩٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مخزون
(١١,١٣٦,٤٤٠)	(٣,١٤٣,٧٧٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٦,١٧٣,٠٩٣)	(١,٣١٠,٤٦١)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤٥,٣٢٤	٣,٧٢٥,٩٥٣	النقد الناتج / (المستخدم في) من العمليات
(٤٢٩,٣٠٦)	١٩,٥٣٥,١١٢	المسدد من مخصص الزكاة
(٣٥٦,١٤٧)	(٤٩٩,٥٢٣)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
-	(٥٣,٩٩١)	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٨٥,٤٥٣)	١٨,٩٨١,٥٩٨	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٢١٦,٣٤٠)	(١٢,٤١٠,٧٩٧)	شراء أصول غير ملموسة
(٢٣٥,٠٠٠)	(١١٤,٠٠٠)	النقد المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٤٩٩	٣٥٤,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٤٢,٨٤١)	(١٢,١٧٠,٧٩٧)	
		الأنشطة التمويلية
		المستحق الى اطراف ذات علاقة
٧,٥٣٠,٥١٢	٣,٣٣٢,٥٩٥	توزيعات أرباح
(١,٣٢٣,١٥٨)	(٦,١٨١,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٦٤٤,٧٣٠)	(٦٤٤,٧٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥,٥٦٢,٦٢٤	(٣,٤٩٣,١٣٣)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٣٤,٣٣٠	٣,٣١٧,٦٦٨	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٧٧,٨٧٢	٥١٢,٢٠٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
٥١٢,٢٠٢	٣,٨٢٩,٨٧٠	معاملات غير نقدية
-	٣٩,٤٢٧	المستخدم من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٧٥٢,٥٣٥	-	الزيادة في رأس المال الإضافي مقابل المستحق من اطراف ذات علاقة
٢,١٠٥,٣٠١	-	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٥٤٧,٤٣٣	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستحوذ عليها
١٥٤,٢٥٠	-	صافي القيمة الدفترية لحق استخدام أصل والتزامات التأجير المستحوذ عليها
١,٢٨١,١٧٩	-	رصيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مستحوذ عليها
١,٦٣١,٧٥٨	-	إضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود إيجار

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة مصنع عسك للبلاستيك "الشركة" كشركة ذات مسؤولية محدودة وهي مسجلة بمدينة سدير، المملكة العربية السعودية. مارست الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٦٠٠٢٢٣٠ الصادر بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠١٥ م). 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. تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة: بيانات الشركة التابعة:

نسبة الملكية المباشرة ٢٠٢١ م	نسبة الملكية المباشرة ٢٠٢٢ م	النشاط الرئيسي للشركة	اسم الشركة التابعة	رقم السجل
١٠٠%	١٠٠%	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	شركة عسك للأنابيب	١١٢٦٠٠٢٠٤٣

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ 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 الانظمة 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 العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والإفصاح 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 للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبندين مستقلين 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 لظهور التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض 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 للعوض 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي ل لتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلا عن ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣-٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٢-١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد) يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-٢-٢- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغييرات في التقديرات محاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٣- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات 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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك والإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

- تتخفف قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم.

على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المضافة. 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. وقياس 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 بطيئة الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق 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.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقديرات 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 تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل 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 اقتناؤها 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 ٢٠٢٢م

- 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 المتراكمة وأي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة 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 المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

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

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير 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 للبعد المباع في قائمة المالي الموحدة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات 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 الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدرة بأربعة 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 للنفعية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنفعية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنفعية) 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 للنفعية) 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 للنفعية) 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 خصم 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 إن 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 ٢٠٢٢ م

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 بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدر (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 الأولى.

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 لل شروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة 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 الرائدة 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 الايجار

الشركة كمستأجر

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

الموجودات المالية

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الايجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الايجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الايجار لعقود الايجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الايجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة المالي الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار.

الشركة كمؤجر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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 الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرية 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 بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

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

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتواري 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.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم على الشركة ويتم استدر اكها 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 المالك في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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) 'أ' 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 إثبات 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.

تزاول 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 ببيع المنتج إلى العميل.

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 المشترك من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

تتحقق إيرادات الشركة من المبيعات التجارية.

تحقق الشركة جميع إيراداتها من مبيعات في نقطة زمنية محددة حيث تمتلك الشركة مصنع لصناعة علب وصناديق من اللدائن وصناعة صناعة

الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد، تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تباعه الشركة،

وتنتقل السيطرة على المنتجات من الشركة 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 أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات بيئية

اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال فقط نظراً

لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

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 ٢٠٢٢ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

المجموع ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ** ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	قوالب ريال سعودي	سيارات ووسائل نقل ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني مقامة على أراضي مستأجرة* 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	٦٩,٠٠٠	٦١١,٣٥١	١,٨٦٥,٣٠٢	٧٣٣,٢٣٩
(٩٩,١٠٧)	-	-	-	(٩٩,١٠٧)	-	-
٢٠,١١٣,٣٥١	-	٣٣١,٤٨١	٢,٠٦٣,٨٥٩	٤,٢٢٦,٨٤٦	١٠,٢٧٩,٠٣٨	٣,١١٠,١٢٧
٢٨,٥٣٩,١٢٢	٧,٠١٤,٥٩٦	٤٤,٦٨٥	٢,٥١٣,٩٥٤	١,٤٨٤,٣٢٨	٥,٨٩٦,٢٨٢	١١,٥٨٥,٣١٧

* تتمثل المباني الظاهرة في السجلات المحاسبية في المباني (مبنى المصنع والآلات) المقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التنمية " مدن " بموجب عقود ايجار مدة كل منها ٢٠ عام (إيضاح ٧).

** تتمثل المقاربع تحت التنفيذ في مبنى سكني يتم انشاءه لعمال المصنع، وتم الانتهاء من هذا المبنى بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٣ م، حيث بلغت نسبة إنجاز المبنى في هذا التاريخ ١٠٠%.

تم توريد الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٨٨,٥٤٧	٢,٨٧١,١٥٠
٦١١,٣٤٥	٥٢٨,٧٠٠
٣٧,٣٦٨	٣٧,٨٧٥
٣,٩٣٧,٢٦٠	٣,٤٣٧,٧٢٥

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧-أ)

مصاريف بيعية وتوزيعية (إيضاح ١٨)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي (تتمه)

	ريال سعودي	مجموع	مشارك 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	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢١,٣٧٧,٣٦٣	١,٨٠٢,٣٢٨	٢٩٠,٠٦٧	٩٠١,٢١٧	٣,١٨٤,٥٧٢	٨,٣٣١,٤٤٥	٦,٨٦٧,٧٣٤	٢,٨١١,٩٢٣	٢٠,٢٠٠,٠٠٠
الرصيد المستحوذ عليه	١١,٠٦٩,٩٠٦	-	٨٦,٠٩٩	١,١٢٠,٩٨٠	١,١٢٥,١٨١	٣,١٩٩,٢٨٧	٥,٥٣٨,٣٥٩	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	٤,٢١٦,٣٤٠	٦٤١,٥٧٠	-	١,٠٢٤,٢٧٣	٧٣٨,٥٧٤	١,٨١١,٩٢٣	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
استبعادات خلال السنة	(٣١,٤٨٠)	-	-	-	(٣١,٤٨٠)	-	-	-	(٣١,٤٨٠)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى المباني	-	(٢,١٠٥,٣٠١)	-	-	-	-	٢,١٠٥,٣٠١	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٦,٦٣٢,١٢٩	٣٣٨,٥٩٧	٣٧٦,١٦٦	٣,٠٤٦,٤٧٠	٥,٠١٦,٨٤٧	١٣,٣٤٢,٦٥٥	١٤,٥١١,٣٩٤	١٤,٥١١,٣٩٤	٣٦,٦٣٢,١٢٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٠,٢٢٢,٨٣٨	-	٢٣٨,٢٨٣	٤١٣,١٢٧	٢,٦٧٩,٢٢٠	٥,٤٩٥,٧٤٨	١,٣٩٦,٤٦٠	٢,٨١١,٩٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد المستحوذ عليه	٢,٥٢٢,٤٧٣	-	١٧,٩٥٣	٥٢١,٧٠٤	٥١٦,٥٢٢	١,١٨٥,١٢٠	٢٨١,١٧٤	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
المحصل على السنة	٣,٤٣٧,٧٢٥	-	٣٧,٨٧٧	٤٣٩,٠٢٨	٥٢٨,٦٩٨	١,٧٣٢,٨٦٨	٦٩٩,٢٥٤	-	٣,٤٣٧,٧٢٥
استبعادات خلال السنة	(٩,٨٣٨)	-	-	-	(٩,٨٣٨)	-	-	-	(٩,٨٣٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,١٧٣,١٩٨	-	٢٩٤,١١٣	١,٣٧٣,٨٥٩	٣,٧١٤,٦٠٢	٨,٥٤١,٣٣٦	٢,٣٧٦,٨٨٨	٢,٣٧٦,٨٨٨	١٦,١٧٣,١٩٨
صافي القيمة الدفترية	٢٠,٤٥٨,٩٣١	٣٣٨,٥٩٧	٨٢,٠٥٣	١,٦٧٢,٦١١	١,٣٠٢,٢٤٥	٤,٩٢٨,٩١٩	١٢,١٣٤,٥٠٦	١٢,١٣٤,٥٠٦	٢٠,٤٥٨,٩٣١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦ - الأصول غير الملموسة، صافي
تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة النظام المحاسبي المستخدم من قبل المجموعة (المتكامل)، والتي يتم إطفاءها على مدة ٣-٥ سنوات، و فيما يلي الحركة على الأصول غير الملموسة للسنة المنتهية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٢٣٥,٠٠٠	التكلفة
٢٣٥,٠٠٠	١١٤,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢٣٥,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
-	٧,٨٣٣	الرصيد كما في نهاية السنة
٧,٨٣٣	٧٠,١٥٠	الإطفاء المتراكم
٧,٨٣٣	٧٧,٩٨٣	الرصيد كما في بداية السنة
٢٢٧,١٦٧	٢٧١,٠١٧	المحمل على السنة (إيضاح ١٩)
		الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في نهاية السنة

٧ - عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار مباني (سكن الموظفين) وأراضي، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح ما بين ٥ سنوات الى 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	
٥,٧٣٦,٣٦٠	٢,٠٨٤,١٠٤	٣,٦٥٢,٢٥٦	التكلفة
٥,٧٣٦,٣٦٠	٢,٠٨٤,١٠٤	٣,٦٥٢,٢٥٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٤٢,١٧٠	١٤٠,٣٦٧	٣٠١,٨٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١١,٢٢٨	١٠٤,١٣٤	٢٠٧,٠٩٤	الإستهلاك المتراكم
٧٥٣,٣٩٨	٢٤٤,٥٠١	٥٠٨,٨٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٩٨٢,٩٦٢	١,٨٣٩,٦٠٣	٣,١٤٣,٣٥٩	المحمل على السنة (إيضاح ١٧)
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	
٥٦٢,٠١٣	-	٥٦٢,٠١٣	التكلفة
٣,٥٤٢,٥٨٩	٢,٠٨٤,١٠٤	١,٤٥٨,٤٨٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٦٣١,٧٥٨	-	١,٦٣١,٧٥٨	الرصيد المستحوذ عليه
٥,٧٣٦,٣٦٠	٢,٠٨٤,١٠٤	٣,٦٥٢,٢٥٦	إضافات خلال السنة
٧٩,٤٣١	-	٧٩,٤٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٠,٨٨٣	٣٦,٢٣٣	٣٤,٦٥٠	الإستهلاك المتراكم
٢٩١,٨٥٦	١٠٤,١٣٤	١٨٧,٧٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٤٢,١٧٠	١٤٠,٣٦٧	٣٠١,٨٠٣	الرصيد المستحوذ عليه
٥,٢٩٤,١٩٠	١,٩٤٣,٧٣٧	٣,٣٥٠,٤٥٣	المحمل على السنة (إيضاح ١٧)
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- عقود الإيجار (تتمة)
الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٣٥٧,٧٩١	٥,١٧٤,٦٦٨	الرصيد في بداية السنة
١,٦٣١,٧٥٨	-	الإضافات خلال السنة
٣,٣١٧,٤٥٦	-	الرصيد المستحوذ عليه
(٦٥٥,٥٠٠)	-	استيعادات خلال السنة
١٦٧,٨٩٣	١٧٣,٨١٦	إطفاء الفوائد خلال السنة
(٦٤٤,٧٣٠)	(٦٤٤,٧٢٨)	المسدد خلال السنة
٥,١٧٤,٦٦٨	٤,٧٠٣,٧٥٦	الرصيد في نهاية السنة
٤,٥٠٧,٨٣٧	٤,٠٥٩,٠٢٧	الجزء غير المتداول
٦٦٦,٨٣١	٦٤٤,٧٢٩	الجزء المتداول

٨- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦,٨٤٥,٨٣٣	٩,٥٦٧,٢٥٦	مخزون المواد الخام
٦,٩٨٠,٠٠٤	٧,٢٥٢,٦٩٧	مخزون بضاعة تامة الصنع
١,٨٧٧,٠٧٥	٢,٥٢٧,٢٨٨	مخزون مواد تعبئة وتغليف
-	(٢٥٠,٢٧٧)	يخصم: مخصص مخزون راكد
١٥,٧٠٢,٩١٢	١٩,٠٩٦,٩٦٤	

إن حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٢٥٠,٢٧٧	المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
-	٢٥٠,٢٧٧	الرصيد في نهاية السنة

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١,٠٦٢,٣٦٨	١١,٩٠٤,٨٩١	الذمم المدينة
(١,٨٤٠,٠٣٤)	(١,٥٥٨,١٧٧)	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٩,٢٢٢,٣٣٤	١٠,٣٤٦,٧١٤	دفعات مقدمة لموردين
٧٩٠,٤٧٥	٧٤٦,٢٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٣٤,٥٧٧	ذمم موظفين
-	٢٢,٦٤٨	أخرى
٣٨,٠٤٤	٥٣,٥١٩	
١٠,٠٥٠,٨٥٣	١١,٦٠٣,٧٤٤	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١٠,٠٨٩	١,٨٤٠,٠٣٤	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٨١,١٧٩	-	الرصيد المستحوذ عليه
-	(٣٣٤,٨٩٧)	رد خلال السنة
٤٤٨,٧٦٦	٩٢,٤٦٧	المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
-	(٣٩,٤٢٧)	المستخدم خلال السنة
١,٨٤٠,٠٣٤	١,٥٥٨,١٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي (تتمة)
الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى الشركة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٣,٥٨١	٣,٦٠٤,٧٨٣	من يوم حتى ٣٠ يوم
٤,٧١٣,٤٩٢	٤,٩٨٨,٨٦٢	من ٣٠ يوم حتى ٩٠ يوم
١,٠٢٥,٨٩٤	١,٦٧٢,٥٦٩	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
-	٤٤٨,٣٣٤	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
١,٧٣٩,٤٠١	١,١٩٠,٣٤٣	أكثر من ٣٦٥ يوم
١١,٠٦٢,٣٦٨	١١,٩٠٤,٨٩١	

١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٥٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. موزعة على الشركاء كما يلي:

النسبة	الإجمالي ريال سعودي	قيمة الحصة ريال سعودي	عدد الحصص	الشريك
٤٦%	١٦١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٦١	ناصر فهد ناصر العثمان
٤٦%	١٦١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٦١	عبد الله محمد بن فهد العثمان
٤%	١٤,٠٠٠	١,٠٠٠	١٤	خالد بن سعيد بن أحمد أبو راس
٤%	١٤,٠٠٠	١,٠٠٠	١٤	محمد عبدالله عثمان العثمان
١٠٠%	٣٥٠,٠٠٠		٣٥٠	

١١- رأس مال إضافي

بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م) تم تعديل عقد تأسيس مصنع عسك للأنايبب (شركة تابعة) حيث رغب جميع الشركاء بالتنازل عن كامل حصصهم الى شركة مصنع عسق للبلاستيك حيث بلغت اجمالي الحصص المتنازل عنها ٢٥٠ حصة بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتصبح الشركة مملوكة بالكامل لشركة مصنع عسق للبلاستيك. وفي ذلك التاريخ بلغت اجمالي حقوق الملكية للشركة التابعة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ٧٥٢,٥٣٥ ريال سعودي والتي تم اثباتها كرأس مال إضافي في تاريخ الاستحواذ.

بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق (١٩ سبتمبر ٢٠٢١ م) تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث رغب السيد حصة محمد علي السلوم بالتنازل عن جميع حصصها في الشركة بعدد ١٧٥ حصة وقيمتها الاجمالية ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي الى السيد عبدالله محمد بن فهد العثمان كشريك جديد في الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق (٤ أكتوبر ٢٠٢١ م) تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث رغب السيد ناصر فهد ناصر العثمان بالتنازل عن جزء من حصصه في الشركة بعدد ١٤ حصة وقيمتها الاجمالية ١٤,٠٠٠ ريال سعودي الى السيد خالد بن سعيد بن أحمد أبو راس كشريك جديد في الشركة بما له من حقوق وما عليه من التزامات.

كما ورغب السيد عبد الله محمد بن فهد العثمان بالتنازل عن جزء من حصصه في الشركة بعدد ١٤ حصة وقيمتها الاجمالية ١٤,٠٠٠ ريال سعودي الى السيد محمد عبدالله عثمان العثمان كشريك جديد في الشركة بما له من حقوق وما عليه من التزامات.

١٢- الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء كإضافة أرباح. هذا ولم تقم الشركة بتكوين احتياطي لهذا العام نظراً لبلوغه ٥٠% من اجمالي رأس مال الشركة.

١٣- التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨٠%	٤,٤٠%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
منخفض	منخفض	معدل دوران العاملين

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)
إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٤٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠
١١٦,٠٠٠	-
١٣٨,٠٠٠	٢٤١,٠٠٠
٢١,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
٣٢٥,٠٠٠	٣٢,٩٩١
-	(٥٣,٩٩١)
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠

رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة
الرصيد المستحوذ عليه

المدرج بقائمة المالي الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
١,٧٤٤,٢٠٧	٩٩٤,٠٠٠
١,٣٩٢,٩٦٨	٨٥٨,٠٠٠
١٤٠١٧٧٥	٩٢٠,٠٠٠
١,٧٣٦,٨٣٦	١,٠٧٢,٠٠٠
٤٠	٣٠,٨
١٦,٣	٣,٥

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

إفترض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

١٤ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
١,٩٧٢,٦٤٨	٤,٩١١,٨٣٦
٣٢٦,٢٩٤	٦٨٣,٤٧٨
٤٠٨,٢٢٩	٥٩٢,٦٢٩
٩٢٨,٦٩٨	٥٣٧,٣٩٢
-	٣٧٨,٣٧٢
٣٧,٠٢١	٢٩٥,١٣٦
٣,٦٧٢,٨٩٠	٧,٣٩٨,٨٤٣

ذمم دائنة

دفعات مقدمة من عملاء

ضريبة القيمة المضافة

رواتب وأجور مستحقة

مصاريف مستحقة

أخرى

١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

حجم المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملات		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	دائن	مدين		
٤,٢٦٠,٢٦٧	٩,٤٠٤,٩٠٧	٥٥٢,٠٠٠	-	إقفالات	شريك السيد / ناصر فهد ناصر العثمان
١١,٦٢٠,١٥٥	٩٢٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	-	تمويل	
-	٨٧٠,٨٢٠	-	-	إقفالات	السيدة/ حصة محمد السلوم
٨٨٤,٣٧٣	٣٧٠,٤٥٨	١٢٨,٠٠٠	-	إقفالات	السيد/ خالد بن سعيد بن أحمد ابوراس
٩,٨٨٦,٨١٢	٤,٨٩٩,١٨٢	١,٤٧٢,٠٠٠	-	إقفالات	السيد/ عبدالله بن محمد بن فهد
-	-	٨٠,٥٩٦	٤٠,٠٠٠	تمويل	
٨٨٤,٣٧٣	٣٧٠,٤٥٨	١٢٨,٠٠٠	-	إقفالات	السيد/ محمد بن عبدالله بن عثمان

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥ - المعاملات مع الاطراف ذات علاقة (تتمة)
ب - فيما يلي الأرصدة المستحقة الى الاطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	السيد / ناصر فهد ناصر العثمان
٦,٨٣٢,٤٢٦	٨,٣٩٦,٤٢٦	السيد/ عبدالله بن محمد بن فهد العثمان
٤,٩٨٧,٦٣٠	٦,٥٠٠,٢٢٦	السيد/ خالد بن سعيد بن احمد ابوراس
٥١٣,٩١٥	٦٤١,٩١٥	السيد/ محمد بن عبدالله بن عثمان العثمان
٥١٣,٩١٥	٦٤١,٩١٤	
١٢,٨٤٧,٨٨٦	١٦,١٨٠,٤٨١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢٥٥,٨٦١	٤٩٣,٣٥٠	الرصيد المستحوز عليه
٩٢,٦٩٩	-	فروقات زكوية (ايضاح ١٩)
١٠٠,٢٨٦	-	المكون خلال السنة
٤٩٣,٣٥٠	٤٠٦,١١٩	المسدد خلال السنة
(٤٤٨,٨٤٦)	(٤٩٩,٥٢٣)	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٣,٣٥٠	٣٩٩,٩٤٦	

ب- الموقف الزكوي

شركة مصنع عسق للبلاستيك

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادة الزكاة. عام 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادة الزكاة. عام ٢٠٢١ م استلمت الشركة إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠١٩ م حيث قامت الشركة بتسوية تلك المبالغ وسدادها خلال السنة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٧ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون بداية السنة
٤,٥٦٦,٤٧٢	١٥,٧٠٢,٩١٢	الرصيد المستحوز عليه
٤,٢١١,٢١٢	-	المشتريات خلال السنة
٣٠,٥٧٤,٣٦٢	٤٥,٦٥٧,٨٤٥	مصروفات التشغيل (ايضاح ١٧-أ)
١٣,٧٠٦,٨٤٠	١٨,٥٩٥,٣٧٩	مخزون نهاية السنة
(١٥,٧٠٢,٩١٢)	(١٩,٣٤٧,٢٤١)	
٣٧,٣٥٥,٩٧٤	٦٠,٦٠٨,٨٩٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧- تكلفة الإيرادات (تتمة)
(١٧-أ) مصروفات تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,١٧٣,٧٣٥	٤,٥٥١,٩١٢	رواتب ومزايا موظفين
٢,٤٥٠,٧٣٣	٣,٩٠٦,٨٥٨	مصاريف تعبئة وتغليف وتلوين
٢,٨٧١,١٥٠	٣,٢٨٨,٥٤٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
١,٤٩٣,٥٧٨	٢,٠٦٦,١٥٠	كهرباء ومياه وغاز
٨٤٤,٢٧٧	١,١٩٨,٣٩٤	صيانة واصلاح
٥٨٢,٧٨٩	٧٦٩,٨٤١	تأمينات اجتماعية
-	٤٢٤,٣٧١	مواد ولوازم مستهلكة
٢٢٨,٧٨١	٣١٠,٨٩٨	تأمين طبي وعلاج
٢٩١,٨٥٦	٣١١,٢٢٨	استهلاك حق استخدام أصل (إيضاح ٧)
٢٤٢,٤٢٨	٢٣٧,٠٠٧	تأمين اقامات
٤٨,٥٥٩	١٤٠,٧٢٥	عمولة مشتريات خارجية
١٣٤,٢١٧	١٠٠,٩٠٤	تذاكر سفر وانتقالات
١,٣٤٤,٧٣٧	١,٢٨٨,٥٤٤	أخرى
١٣,٧٠٦,٨٤٠	١٨,٥٩٥,٣٧٩	

١٨ - المصاريف البيعية والتوزيعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٣٧٢,٩٦١	١,٩٢٧,٦٦٢	اجور ورواتب وما في حكمها
٩٦٩,١٩٦	١,٧٨٢,٣٥٩	عمولات بيع وتوزيع
٤٤٠,٦٥٤	١,٥٩١,٣٣٨	هدايا وعينات
٨٢٣,٨٤٢	١,٣٤٣,٤٧٤	نقل بضائع ومواصلات
٥٠٩,٤٦٢	٩٠٦,٦٧١	مصاريف سيارات
٢٤٢,٦٥٧	٧٧٧,٣١٦	دعاية واطلاق
٥٢٨,٧٠٠	٦١١,٣٤٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
٣٩,٦١١	٦٨,١٤٢	تذاكر سفر وانتقالات
٢٣,٦١٧	٤٩,٣٣٠	هاتف وبريد
٢٣,١٧٦	١٧,٣٧٠	كهرباء ومياه وغاز
٥٦٣,٨٧٤	١,١٧٣,١٣٠	أخرى
٥,٥٣٧,٧٥٠	١٠,٢٤٨,١٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣,١٧٦,٩٥٢	٣,٧٨٠,٨٢٧	رواتب ومزايا موظفين
-	٢٥٠,٢٧٧	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
٤٤٨,٧٦٦	٩٢,٤٦٧	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٩)
٧,٨٣٣	٧٠,١٥٠	اطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٥١,٢٩٧	٦٥,٤٠٩	رسوم بنكية
٣٧,٨٧٥	٣٧,٣٦٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
٢٣٤,٥٩١	٣٦,٠٦٠	رسوم حكومية واشتراكات
٧,٥١٢	٢٤,٥٩٨	هاتف وبريد
٥٣,٠٤٤	١٦,٣٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٧,٤٣١	١٥,٧٨٦	تذاكر سفر وانتقالات
١٠٠,٢٨٦	-	فروقات زكوية (إيضاح ١٦)
٤٣٠,٦٨٠	٩١٩,١٢١	أخرى
٤,٥٥٦,٢٦٧	٥,٣٠٨,٣٦٨	

٢٠ - الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٣٣٤,٨٩٧	المردود من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٩)
(١٣,١٤٣)	(٣٩,٣٠٦)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات والآت
٢٠٤,٥٠٠	٥٥١,١٠٨	أخرى
١٩١,٣٥٧	٨٤٦,٦٩٩	

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 والإدارة التنفيذية هم موظفوا الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" إفصاحات الاطراف ذات العلاقة. يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين ومدير الشركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 التصنيع: صناعة الادوات المنزلية.

- قطاع التصنيع: صناعة المواسير والخرطوم.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخرطوم) ريال سعودي	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية) ريال سعودي
------------------------	---	--

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٤,٥٣٠,٥٧٨	١١,١٨١,١٢٧	٢٣,٣٤٩,٤٥١
٣٣,٧٩٣,١٤١	١١,١٧٢,٢٣٠	٢٢,٦٢٠,٩١١
٦٨,٣٢٣,٧١٩	٢٢,٣٥٣,٣٥٧	٤٥,٩٧٠,٣٦٢

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

٢٤,٦٢٣,٩٩٩	٣,٠١٣,١٩٧	٢١,٦١٠,٨٠٢
٥,٣٨٠,٠٢٧	٣,١٣٩,٤٠٦	٢,٢٤٠,٦٢١
٣٠,٠٠٤,٠٢٦	٦,١٥٢,٦٠٣	٢٣,٨٥١,٤٢٣

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخرطوم) ريال سعودي	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية) ريال سعودي
------------------------	---	--

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٦,٢٦٥,٩٦٧	٨,١٧٥,٨٧٥	١٨,٠٩٠,٠٩٢
٢٥,٩٨٠,٢٨٨	١١,٠١٢,٨٨٠	١٤,٩٦٧,٤٠٨
٥٢,٢٤٦,٢٥٥	١٩,١٨٨,٧٥٥	٣٣,٠٥٧,٥٠٠

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

١٧,٦٨٠,٩٥٧	٢,١٣٠,٢٨٩	١٥,٥٥٠,٦٦٨
٥,٥٧٢,٨٣٧	٣,٣٩٠,٥٤٤	٢,١٨٢,٢٩٣
٢٣,٢٥٣,٧٩٤	٥,٥٢٠,٨٣٣	١٧,٧٣٢,٩٦١

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخرطوم) ريال سعودي	قطاع تصنيع (الادوات المنزلية) ريال سعودي
-----------------------	---	--

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩١,٤٣٩,٨٥٩	١٩,٠٣٣,٦٥٣	٧٢,٤٠٦,٢٠٦
(٦٠,٦٠٨,٨٩٥)	(٩,٥١٣,٩٣٧)	(٥١,٠٩٤,٩٥٨)
٣٠,٨٣٠,٩٦٤	٩,٥١٩,٧١٦	٢١,٣١١,٢٤٨
٣,٩٣٧,٢٦٠	١,٦٢١,٠٦٤	٢,٣١٦,١٩٦
١٧٣,٨١٦	١٠٩,٠٦٣	٦٤,٧٥٣
١٥,٥٤١,٢٢٣	٢,٥٠٤,٤٤٨	١٣,٠٣٦,٧٧٥

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥٨,٧٩٩,٤٥٣	٩,٧٤٩,٠٦٨	٤٩,٠٥٠,٣٨٥
(٣٧,٣٥٥,٩٧٤)	(٤,١٠١,٤٣٤)	(٣٣,٢٥٤,٥٤٠)
٢١,٤٤٣,٤٧٩	٥,٦٤٧,٦٣٤	١٥,٧٩٥,٨٤٥
٣,٤٣٧,٧٢٥	١,٥٢٥,٠٣٥	١,٩١٢,٦٩٠
١٦٧,٨٩٣	١١٣,٦٢٣	٥٤,٢٧٠
١٠,٨٧٩,٥٧٦	١,٠٨٨,٣٥٤	٩,٧٩١,٢٢٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢- المعلومات القطاعية (تتمة)
توقيت إثبات الإيرادات:

المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (المواسير والخرطوم)	قطاع تصنيع (الأدوات المنزلية)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م نقطة زمنية معينة
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,٤٣٩,٨٥٩	١٩,٠٣٣,٦٥٣	٧٢,٤٠٦,٢٠٦	
٥٨,٧٩٩,٤٥٣	٩,٧٤٩,٠٦٨	٤٩,٠٥٠,٣٨٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م نقطة زمنية معينة

٢٣- ادارة 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 الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها. فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٢ م:

الموجودات المطلوبات	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل				ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي ريال سعودي
	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل		
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	-	١,٣٢١,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار	-	٦٦٧,٧٢٩	٦,٣٨٢,٧٦٦	-	٧,٠٥٠,٤٩٥	٧,٠٥٠,٤٩٥
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٧,٣٩٨,٨٤٣	-	-	٧,٣٩٨,٨٤٣	٧,٣٩٨,٨٤٣
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	١٦,١٨٠,٤٨١	-	-	١٦,١٨٠,٤٨١	١٦,١٨٠,٤٨١
مخصص الزكاة	٣٩٩,٩٤٦	-	-	-	٣٩٩,٩٤٦	٣٩٩,٩٤٦
الإجمالي	٣٩٩,٩٤٦	٢٤,٢٤٧,٠٥٣	٦,٣٨٢,٧٦٦	-	١,٣٢١,٠٠٠	٣٢,٣٥٠,٧٦٥

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢١ م:

الموجودات المطلوبات	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل				ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي ريال سعودي
	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر أقل ٣ أشهر أو أقل		
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	-	١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار	-	٦٦٧,٧٢٩	٧,٠٥٠,٤٩٥	-	٧,٧١٨,٢٢٤	٧,٧١٨,٢٢٤
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣,٦٧٢,٨٩٠	-	-	٣,٦٧٢,٨٩٠	٣,٦٧٢,٨٩٠
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	١٢,٨٤٧,٨٨٦	-	-	١٢,٨٤٧,٨٨٦	١٢,٨٤٧,٨٨٦
مخصص الزكاة	٤٩٣,٣٥٠	-	-	-	٤٩٣,٣٥٠	٤٩٣,٣٥٠
الإجمالي	٤٩٣,٣٥٠	١٧,١٨٨,٥٠٥	٧,٠٥٠,٤٩٥	-	١,٠٦٥,٠٠٠	٢٥,٧٩٧,٣٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٣- إدارة المخاطر والادوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية وتعامل المجموعة مع بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمستحق من الأطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٢٢,٣٣٤	١٠,٣٤٦,٧١٤	ذمم مدينة، صافي
٥١٢,٢٠٢	٣,٨٢٩,٨٧٠	النقد لدى البنوك
٩,٧٣٤,٥٣٦	١٤,١٧٦,٥٨٤	

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات 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 ٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٢ م) قرر الشركاء توزيع ارباح نقدية بمبلغ ٦,١٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٣٢٣,١٥٨ ريال سعودي).

٢٥ - عام

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

٢٦ - الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م)، (المشار اليه فيما يلي "بالنظام") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الالتزام الكامل بها موعداً أقصاه لا يتجاوز سنتين إعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد التأسيس للشركة لأي تغييرات لموائمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض العقد التأسيس المعدل على الشركاء للمصادقة عليه.

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل إدارة المجموعة بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ م).