

شركة مصنع عسق للبلاستيك
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع عسق للبلاستيك - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار اليهم مجتمعين "بالمجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي:	الاعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت المجموعة بإيرادات بقيمة ١٧٩,٧٨٦,٢٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٨٣,٧١٩,١٤١ ريال سعودي) كما هو موضح في الايضاح رقم (١٨).
● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية التي تعتمد عليها المجموعة للاعتراف بالإيرادات، ومدى امتثالها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).	تنشأ إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من بيع منتجات التعبئة والتغليف والأنابيب البلاستيكية، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء من خلال انتقال السيطرة على البضائع، والذي يتحقق عند نقطة زمنية محددة، عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل العميل، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء.
● تقييم التصميم والتنفيذ لاجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، كما أن عملية الاعتراف بالإيرادات تنطوي على أحكام مهنية، لا سيما فيما يتعلق بتحديد توقيت انتقال السيطرة وإثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. ونظراً لأهمية مبلغ الإيرادات المدرج في القوائم المالية الموحدة، والمخاطر المتأصلة المرتبطة بإمكانية الاعتراف بالإيرادات قبل الوفاء بالتزامات الأداء، فقد اعتبرنا عملية الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي.
● تنفيذ اجراءات تحليلية على الإيرادات، بما في ذلك تحليل الاتجاهات ومقارنة الإيرادات مع الفترات السابقة، والتحقق من معقولية التغيرات الجوهرية.	يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالإيرادات والايضاح رقم (١٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.
● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.	
● إختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.	
● إختبار عينات من مرتجعات المبيعات للتأكد من صحة التسجيل طبقاً للسياسات المحاسبية.	
● قمنا بفحص العلاقة بين كمية المبيعات خلال السنة وكميات المخزون المنصرفة للبيع، بالإضافة الى اجراءات تحليلية أخرى للتحقق من اكتمال الإيرادات من المبيعات.	
● تقييم مدى كفاية وملائمة الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع عسق للبلستيك
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>القيمة الدفترية للمخزون</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغ رصيد المخزون بالصافي للمجموعة ٥٧,٤٥٩,٢٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ٣٤,٣٤٥,٦٨٩ ريال سعودي) وذلك بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٦٥٩,٤١٧ ريال سعودي (٢٠٢٤م: مبلغ ٤٢٣,٧٥٩ ريال سعودي) كما هو موضح في الأيضاح رقم (٩). لدى المجموعة مستويات كبيرة من المخزون، وتقوم ادارة المجموعة باتخاذ احكام ادارية هامة طبقاً لسياسة المجموعة فيما يتعلق بتصنيف المخزون الى مخزون راكد والذي ينبغي أخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، يتم بعد ذلك استخدام التقديرات في التوصل الى قيمة مخصص المخزون الراكد، كما يتم قياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تقييم المخزون حسب اسعار المتوسط المرجح.</p> <p>نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات ذات العلاقة التي استخدمتها الإدارة، وكذلك مستوى إنخفاض المخزون المطلوب على اساس تقييم طرق القيمة القابلة للتحقق فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الأيضاح رقم (٤) للإطلاع على السياسة المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٩) للإطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالمخزون.</p>	<p>تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة بغرض ملاحظة تنفيذ اجراءات الادارة الخاصة بالجرد. • تقييم الضوابط الرئيسية التي وضعتها الإدارة لاحتساب مخصص المخزون الراكد. • تقييم مدى ملائمة منهجية وأسس احتساب مخصص المخزون الراكد. • تقييم مدى كفاية مخصص المخزون الراكد والحركة على المخصص خلال السنة، وذلك من خلال اعادة احتساب معدلات ركود الأصناف ومراجعة حركة العناصر الراكدة. • اختبار صحة قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل في نهاية السنة على أساس العينة، من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والافتراضات التي استخدمتها الإدارة للتحقق من صحة التقييم. • اختبار صحة تسعير المخزون حسب المتوسط المرجح، من خلال عمل اجراءات اعادة الاحتساب والحصول على عينات المشتريات وحركة الاصناف المخزنية خلال السنة للتأكد من مدى صحة الاحتساب. • تقييم مدى ملائمة الافتراضات المستخدمة بناءً على معرفتنا ومعلوماتنا عن المجموعة وطبيعة المخزون، وعدم تغير سياسة المجموعة بالنسبة للاعوام المعروضة. • تقييم مدى كفاية وملائمة الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الادارة السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقديرنا عنها ومن المتوقع أن يكون تقرير الادارة السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك الامر للمكلفين بالحكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعى آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، كما ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في انظمة الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتُستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيهه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقى المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الامور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، او ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد عبد المجيد مهندس

ترخيص رقم ٥٦٤

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م)

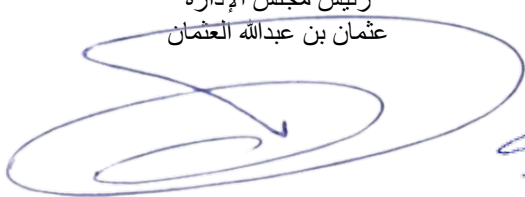
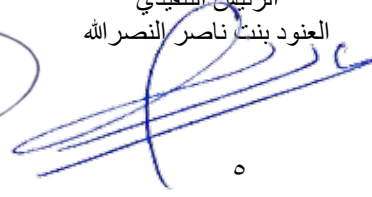
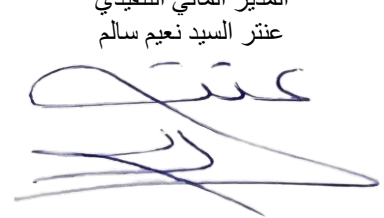
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٥,٦٢٥,٦١٩	٨٢,٤٩١,٢٤٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٣١,٤١٧	٦١,٦١٨	٦	أصول غير ملموسة، صافي
٦,١٥١,٢٠٢	٧,٨٠٨,٩٨٤	٧-أ	أصول حق استخدام، صافي
١١,٨٢١,٠١٠	١,٨٢٨,٨٠٢	٨	دفعات مقدمة لشراء أصول
٦٣,٧٢٩,٢٤٨	٩٢,١٩٠,٦٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤,٣٤٥,٦٨٩	٥٧,٤٥٩,٢٣١	٩	مخزون، صافي
٨٨٠,٥١٧	٩٧٥,٦٤٥	١٠-ب	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٩١٠,٨٧٠	٢٥,١٤١,٨٩٤	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥,٦٦١,٣٧٥	٥,٩٠٥,٦٧٧	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٦,٩٧٣,٣٧٧	٢,٧٥٤,٢٥٨		نقد لدى البنوك
٨٧,٧٧١,٨٢٨	٩٢,٢٣٦,٧٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
١٥١,٥٠١,٠٧٦	١٨٤,٤٢٧,٣٥٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٣,٨٩٧,٤٥٠	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	١٣	علاوة اصدار
٣٦,٦٤٨,٧٤٥	٦٠,٩٦٧,١٦٢		أرباح مبقاة
١٣١,٠٤٦,١٩٥	١٥٥,٣٦٤,٦١٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٥٦٨,١٩١	٦,٩٦٦,٠٢٣	٧-ب	التزامات عقود ايجار- الجزء غير المتداول
١,٨٨٦,٠٠٠	٢,٧١١,٩٢٦	١٥	التزامات منافع الموظفين
٧,٤٥٤,١٩١	٩,٦٧٧,٩٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٢٥,٨٧٨	٥٨٢,١٦٩	٧-ب	التزامات عقود ايجار- الجزء المتداول
٦,٩٨٧,٠٥١	١٢,٣٧٥,٢٣٦		ذمم دائنة تجارية
٣,٧٠٥,٧٨٥	٤,٥٠٨,٣٩٦	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٨١,٩٧٦	١,٩١٨,٩٩٠	١٧-أ	مخصص الزكاة
١٣,٠٠٠,٦٩٠	١٩,٣٨٤,٧٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٤٥٤,٨٨١	٢٩,٠٦٢,٧٤٠		مجموع المطلوبات
١٥١,٥٠١,٠٧٦	١٨٤,٤٢٧,٣٥٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
عثمان بن عبدالله العثمان

الرئيس التنفيذي
العنود بنت ناصر النصر الله

المدير المالي التنفيذي
عنتر السيد نعيم سالم

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٤١,٧١٩,١٨٣	١٧٩,٧٨٦,٢٦٧	١٨	المبيعات
(٨٢,١٣٤,٧٨٩)	(١٠٦,٢٤٠,٦٧٠)	١٩	تكلفة المبيعات
٥٩,٥٨٤,٣٩٤	٧٣,٥٤٥,٥٩٧		مجمّل الربح
(١٥,٨٢٣,٥٣٥)	(٢٤,٣٨٥,١٨٥)	٢٠	مصاريّف بيعية وتسويقية
(١٠,٢٩٩,٦٢٥)	(١٤,٥٦٤,٥٥٠)	٢١	مصاريّف عمومية وإدارية
٢٣٧,٨٦٥	(٦٩٩,٠٤٧)	١١	(المكون)/ المردود من مخصّص خسائر انتمانية متوقّعة
٣٣,٦٩٩,٠٩٩	٣٣,٨٩٦,٨١٥		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٨٠٠,٤١٧	١,٥١٤,٧٩٠	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
(٣١٥,٨٨٤)	(٥٥٦,٢٢٦)	٢٣	تكاليف تمويل
٣٤,١٨٣,٦٣٢	٣٤,٨٥٥,٣٧٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٩٧٤,٦٨١)	(١,٩١٩,٠٥٣)	١٧-أ	الزكاة
٣٢,٢٠٨,٩٥١	٣٢,٩٣٦,٣٢٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٤٦,٢٨٨)	(١٥٧,٩٠٩)	١٥	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٤٦,٢٨٨)	(١٥٧,٩٠٩)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣٢,١٦٢,٦٦٣	٣٢,٧٧٨,٤١٧		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٨٨	٤,٦٧	٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفّض من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
عثمان بن عبدالله العثمان

الرئيس التنفيذي
العنود بنت ناصر النصرالله

المدير المالي التنفيذي
عنتر السيد نعيم سالم

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	الأرباح المبقة	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٢,٨٦٣,٥٨٢	٩,٦٨٨,٥٨٢	١٧٥,٠٠٠	-	٦٣,٠٠٠,٠٠٠
٣٢,٢٠٨,٩٥١	٣٢,٢٠٨,٩٥١	-	-	-
(٤٦,٢٨٨)	(٤٦,٢٨٨)	-	-	-
٣٢,١٦٢,٦٦٣	٣٢,١٦٢,٦٦٣	-	-	-
-	١٧٥,٠٠٠	(١٧٥,٠٠٠)	-	-
٣١,٣٩٧,٤٥٠	-	-	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٥,٣٧٧,٥٠٠)	(٥,٣٧٧,٥٠٠)	-	-	-
١٣١,٠٤٦,١٩٥	٣٦,٦٤٨,٧٤٥	-	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	٧٠,٥٠٠,٠٠٠
٣٢,٩٣٦,٣٢٦	٣٢,٩٣٦,٣٢٦	-	-	-
(١٥٧,٩٠٩)	(١٥٧,٩٠٩)	-	-	-
٣٢,٧٧٨,٤١٧	٣٢,٧٧٨,٤١٧	-	-	-
(٨,٤٦٠,٠٠٠)	(٨,٤٦٠,٠٠٠)	-	-	-
١٥٥,٣٦٤,٦١٢	٦٠,٩٦٧,١٦٢	-	٢٣,٨٩٧,٤٥٠	٧٠,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الاحتياطي النظامي الى الارباح المبقة (ايضاح ١٤)
إصدار اسهم جديدة (ايضاح ١٣،١)
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
عثمان بن عبدالله العثمان

الرئيس التنفيذي
العنود بنت ناصر النصرالله

المدير المالي التنفيذي
عنتر السيد نعيم سالم

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاح	
٣٤,١٨٣,٦٣٢	٣٤,٨٥٥,٣٧٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥,٦٩٤,١٦٢	١٠,١٥٩,٨٣٣	٥	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٨,١٦٠	٧١٩,١٥٤	٧-أ	استهلاك أصول حق استخدام
٦٩,٨٠٠	٦٩,٧٩٩	٦	اطفاء أصول غير ملموسة
٩٨,٥٢٦	٢,٧٩٣	١٧-أ	فروقات زكوية
(٥٥,٧٥٢)	(٢١٨,٠٣٠)	٢٢	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٩٠١)	١٧,٢٧٠	٢٢	خسائر/ (أرباح) استبعاد عقود ايجار
-	٢٣٥,٦٥٨	٩	المكون من مخصص المخزون الراكد
(٢٣٧,٨٦٥)	٦٩٩,٠٤٧	١١	المكون/ (المردود) من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٣٤٢,٠٠٠	٧١١,٧٢١	١٥	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٣١٥,٨٨٤	٥٥٦,٢٢٦	٢٣	تكاليف تمويل
٤٠,٨٨٦,٦٤٦	٤٧,٨٠٨,٨٥٠		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢,٤٦٣,٤٠٨)	(٢٣,٣٤٩,٢٠٠)	٩	مخزون
(٥,٨٧٤,٨٦٤)	(٥,٩٣٠,٠٧١)	١١	نم مدينة تجارية
(٢,٣١٦,٠١٩)	(٢٤٤,٣٠٢)	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٨٨٠,٥١٧)	(٩٥,١٢٨)	١٠-ب	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣,٤١٧,٨٣٣	٥,٣٨٨,١٨٥		نم دائنة تجارية
(٢٩١,١٩٥)	٨٠٢,٦١١	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢,٤٧٨,٤٧٦	٢٤,٣٨٠,٩٤٥		النقد الناتج من العمليات
(٥٠٩,٨٣١)	(١,٨٨٤,٨٣٢)	١٧	المسدد من مخصص الزكاة
(١٤٤,٢٨٨)	(١٧٩,٣٠٠)	١٥	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٢١,٨٢٤,٣٥٧	٢٢,٣١٦,٨١٣		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٢٥٥,٧٢١)	(٣٥,٧٨٢,٥٥٩)	٥	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٨٢١,٠١٠)	(١,٥١٢,٤٧٥)	٨	دفعات مقدمة لشراء أصول
٣٠٠,٣٥١	٤٧٩,٨١٥		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨,٧٧٦,٣٨٠)	(٣٦,٨١٥,٢١٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١,٣٩٧,٤٥٠	-	١٣-١	المحصل من اصدار اسهم جديدة
(٥,٣٧٧,٥٠٠)	(٨,٤٦٠,٠٠٠)	٢٨	توزيعات أرباح نقدية
(٨٥٣,٩٧٩)	(١,٢٦٠,٧١٣)	٧-ب	المسدد من التزامات عقود الايجار
٢٥,١٦٥,٩٧١	(٩,٧٢٠,٧١٣)		صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٨,٢١٣,٩٤٨	(٢٤,٢١٩,١١٩)		صافي التغير في النقد لدى البنوك
٨,٧٥٩,٤٢٩	٢٦,٩٧٣,٣٧٧		النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢٦,٩٧٣,٣٧٧	٢,٧٥٤,٢٥٨		النقد لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية

٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
عثمان بن عبدالله العثمان

الرئيس التنفيذي
العنود بنت ناصر النصرالله

المدير المالي التنفيذي
عنتر السيد نعيم سالم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة مصنع عسق للبلاستيك "الشركة" شركة مساهمة سعودية مدرجة وهي مسجلة بمدينة سدير للصناعة والاعمال، المملكة العربية السعودية. والمسجلة بموجب الرقم الوطني الموحد رقم ٧٠٠١٦٦٠١٤٦ والسجل التجاري رقم ١١٢٦٠٠٢٢٣٠ الصادر بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٥م).

يتمثل نشاط الشركة والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") في صناعة العلب والصناديق من اللدائن وصناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن وصناعة الأدوات المنزلية وأدوات المطبخ والزينة ذات الاستخدام الواحد وصناعة مواسير وخرطوم وأنابيب بلاستيكية ووصلاتها ولوازمها والنقل البري للبيضانج.

إن عنوان الشركة في مدينة سدير للصناعة والأعمال، المملكة العربية السعودية.

- بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو".

- بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٤م) أعلنت شركة مصنع عسق للبلاستيك نشرة الإصدار الخاصة بطرح اسهم جديدة بعدد ٧٥٠ ألف سهم من أسهمها في السوق الموازية (نمو) وتُشكل الأسهم المزمع طرحها ١٠,٦٤% من رأس مال الشركة بعد الطرح والبالغ ٧٠,٥ مليون ريال سعودي (والتي تمثل ما نسبته ١١,٩% من رأس مال الشركة قبل الطرح) وكانت فترة الطرح لأسهم الشركة من يوم الأحد ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م واستمرت لمدة ٧ أيام عمل وانتهت في يوم الاثنين ٨ أغسطس ٢٠٢٤م وتم ادراج الشركة بتاريخ ١٨ اغسطس ٢٠٢٤م، حيث بلغت نسبة التغطية (٣٢١,١%) برمز تداول ٩٦٠٧.

- بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٧٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة:

بيانات الشركة التابعة:

اسم الشركة التابعة	الرقم الوطني الموحد	نسبة الملكية المباشرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	نسبة الملكية المباشرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رأس المال ريال سعودي	عدد الحصص
شركة عسق للأنابيب	٧٠٠٥٤٥٥٦٨٣	%١٠٠	%١٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠

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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ أسس القياس

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 الاستثمارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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). الشركة التابعة هي الشركة 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 الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن جميع 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 كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥-٢ 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 لأظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم اثبات 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 اثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢- اسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٥ التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة (تتمة)

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 والى 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 تحولها إلى الأرباح المبقة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

١- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

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 ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية
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

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك 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 في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنفد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنفد 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 لأصول 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 للنفد 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 للائتمان 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. 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.

- تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغييرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الأيجار

لا يمكن شركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

- مخصص المخزون الراكد

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون الراكد و بطيئة الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل 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 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.
- 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 متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي 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%-٢٠%	آلات ومعدات
٢٥%	سيارات ووسائل نقل
٢٠%	قوالب
٢٠%	أثاث ومفروشات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الاستهلاك 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، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والالات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الأصول غير الملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. 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 غير الملموس، 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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية ميدنياً 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.

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 الغائه 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 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 تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية 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 المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة التجارية والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة الى تكاليف النقل والمناولة. تحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات. كما ويتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنوك في النقد بالبنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

دفعات مقدمة لشراء أصول

يتم الاعتراف بالدفعات المقدمة التي تُسدد مقابل شراء أصول غير متداولة عند دفعها كأصول ضمن بند "الموجودات غير المتداولة" في قائمة المركز المالي. تُقاس هذه الدفعات بالقيمة الحالية للمبالغ المدفوعة، ولا يتم استهلاكها طالما لم يتم تحويلها إلى أصل مكتمل. عند اكتمال عملية الشراء أو استلام الأصل، يتم إعادة تصنيف هذه الدفعات إلى تكلفة الأصل النهائي المناسب.

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 لإلتزام 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 المقدره لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والألات والمعدات، بالإضافة الى 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 او 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي المنفصلة للشركة ككل، ويتم اثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات 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، بإستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بالضريبة 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 الإلتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام 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 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.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام 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 الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم 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 بالإلتزامات 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

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كإلتزام عند اقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم اقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع ارباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الاسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الاسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الاسهم العادية المخفضة المحتمل اصدارها.

علاوة الاصدار

تُسجَل علاوة الإصدار عند إصدار الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية لها. يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل من الإصدار ضمن حقوق الملكية، حيث يُفصل بين القيمة الاسمية للأسهم وعلاوة الإصدار. تُدرج علاوة الإصدار ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. لا يتم الاعتراف بعلاوة الإصدار كإيراد في قائمة الدخل. يتم استخدامها وفقاً للسياسات الداخلية والقوانين الاسارية، مثل تغطية مصاريف الإصدار، أو تعزيز رأس المال.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافاة اعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح او الخسارة.

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 عضواً 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) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

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

تقوم المجموعة ببيع منتجات التعبئة والتغليف وأدوات المطبخ ذات الاستخدام الواحد والنايب البلاستيكية ووصلاتها من خلال منافذها الموجودة في مناطق متفرقة في المملكة العربية السعودية، وكذلك من خلال المتجر الإلكتروني يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع منتجات المجموعة عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل عند نقطة زمنية معينة. تتحقق إيرادات المجموعة من المبيعات التجارية.

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

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء 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 ٢٠٢٥ 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	التكلفة
٧٣,٦٩٢,٤٩٢	٧,١٦٠,٦٢٥	٣٥٤,١٦٦	٦,٤١٠,٤٤٠	٨,٦٢٢,٠٨٨	٢٢,٧٥٩,٢٠٥	٢٨,٣٨٥,٩٦٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٧,٢٨٧,٢٤٢	٩,٩٣٢,٩٧٧	-	١١,٩٨٩,٤٤٢	١,٩٦١,١٩٥	٢٣,٤٠٣,٦٢٨	-	إضافات خلال السنة
(١,٢٢٢,٨١١)	-	-	-	(١,١٢٢,٥٣٨)	(١٠٠,٢٧٣)	-	استبعادات خلال السنة
-	(١٥,٦٤٣,٨٣٢)	-	-	-	-	١٥,٦٤٣,٨٣٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
١١٩,٧٥٦,٩٢٣	١,٤٤٩,٧٧٠	٣٥٤,١٦٦	١٨,٣٩٩,٨٨٢	٩,٤٦٠,٧٤٥	٤٦,٠٦٢,٥٦٠	٤٤,٠٢٩,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٨,٠٦٦,٨٧٣	-	٣٥٣,٧٨٩	٣,٦٣٢,٦٢٠	٤,١٣٨,٥١٩	١٤,٤٣٤,٦٥٦	٥,٥٠٧,٢٨٩	الاستهلاكات المترتبة
١٠,١٥٩,٨٣٣	-	٣٧٧	١,٩٥٤,٢٩٦	١,٥٧٧,٨٤٢	٥,٠١٢,٥٠٣	١,٦١٤,٨١٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٩٦١,٠٢٦)	-	-	-	(٨٦٠,٧٥٦)	(١٠٠,٢٧٠)	-	المحمل على السنة
٣٧,٢٦٥,٦٨٠	-	٣٥٤,١٦٦	٥,٥٨٦,٩١٦	٤,٨٥٥,٦٠٥	١٩,٣٤٦,٨٨٩	٧,١٢٢,١٠٤	استبعادات خلال السنة
٨٢,٤٩١,٢٤٣	١,٤٤٩,٧٧٠	-	١٢,٨١٢,٩٦٦	٤,٦٠٥,١٤٠	٢٦,٧١٥,٦٧١	٣٦,٩٠٧,٦٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- المباني المقامة على أراضي مستأجرة تم تأجيرها من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية "مدن" وبلدية حوطة سدير بموجب عقود ايجار تتراوح مدتها من ٢- ٢٠ سنة (ايضاح ٧).
- خلال السنة انتهت الشركة من انشاء التوسعة الثانية لمبنى المصنع وقامت بتحويله الى الممتلكات والمعدات.
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في انشاء التوسعة الثالثة لمبنى المصنع وتتوقع ادارة الشركة الانتهاء من تلك المشاريع في شهر مارس ٢٠٢٧م، حيث بلغت نسبة الانجاز ١٨% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (ايضاح ٢٩).
- بلغت تكلفة الاصول المهلكة دفترياً وما زالت تستخدم من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٥,٢٩٠,٣٧١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١٣,٠٢٠,٨٧٥ ريال سعودي).

تم تبويب الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	تكلفة المبيعات (ايضاح ١٩-أ)
٤,٥١١,١٠٥	٨,٥٢٨,١٣٢	مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح ٢٠)
٩٧٩,٨٨٠	١,٤٥٢,١٣٩	مصاريف عمومية وادارية (ايضاح ٢١)
٢٠٣,١٧٧	١٧٩,٥٦٢	
٥,٦٩٤,١٦٢	١٠,١٥٩,٨٣٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- الممتلكات والألات والمعدات، صافي (تتمة)

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	التكلفة
٥٦,٨٩٧,٥١٣	٦٤٣,٩٤٨	٣٧٦,١٦٦	٥,٠٥٩,١٦٩	٥,٦٧٣,٦٩٣	١٨,٢٤٦,٠٥١	٢٦,٨٩٨,٤٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧,٨١٦,٧٧٧	٧,٩٩٧,٤٧٨	-	١,٣٦٢,٠٣٤	٣,٤٦٤,٧١٣	٤,٩٩٢,٥٥٢	-	إضافات خلال السنة
(١,٠٢٨,٤٧٩)	-	(٢٢,٠٠٠)	(١٠,٧٦٣)	(٥١٦,٣١٨)	(٤٧٩,٣٩٨)	-	استبعادات خلال السنة
٦,٦٨١	٦,٦٨١	-	-	-	-	-	المحول من المخزون (إيضاح ٩)
-	(١,٤٨٧,٤٨٢)	-	-	-	-	١,٤٨٧,٤٨٢	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٧٣,٦٩٢,٤٩٢	٧,١٦٠,٦٢٥	٣٥٤,١٦٦	٦,٤١٠,٤٤٠	٨,٦٢٢,٠٨٨	٢٢,٧٥٩,٢٠٥	٢٨,٣٨٥,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,١٥٦,٥٩١	-	٣٥٨,٨٢٤	٢,٨٥٦,٩٦٥	٣,٣٤٩,٦٣٤	١٢,٤٤١,١٩٣	٤,١٤٩,٩٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٦٩٤,١٦٢	-	١٣,٦٦٤	٧٨٢,٢٩١	١,١١١,٧٩٥	٢,٤٢٩,٠٩٨	١,٣٥٧,٣١٤	المحمل على السنة
(٧٨٣,٨٨٠)	-	(١٨,٦٩٩)	(٦,٦٣٦)	(٣٢٢,٩١٠)	(٤٣٥,٦٣٥)	-	استبعادات خلال السنة
٢٨,٠٦٦,٨٧٣	-	٣٥٣,٧٨٩	٣,٦٣٢,٦٢٠	٤,١٣٨,٥١٩	١٤,٤٣٤,٦٥٦	٥,٥٠٧,٢٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,٦٢٥,٦١٩	٧,١٦٠,٦٢٥	٣٧٧	٢,٧٧٧,٨٢٠	٤,٤٨٣,٥٦٩	٨,٣٢٤,٥٤٩	٢٢,٨٧٨,٦٧٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الأصول غير الملموسة، صافي
تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة النظام المحاسبي المستخدم من قبل المجموعة، والتي يتم إطفائها على مدة ٥ سنوات، وفيما يلي الحركة على
الأصول غير الملموسة للسنة المنتهية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣٤٩,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	التكلفة
٣٤٩,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١٤٧,٧٨٣	٢١٧,٥٨٣	الرصيد كما في بداية السنة
٦٩,٨٠٠	٦٩,٧٩٩	المحمل على السنة (إيضاح ٢١)
٢١٧,٥٨٣	٢٨٧,٣٨٢	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٣١,٤١٧	٦١,٦١٨	كما في نهاية السنة

٧- عقود الإيجار
تتعلق أصول حق الاستخدام بعقود إيجار أراضي ومباني (مستودعات، وسكن موظفين)، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار، حيث تتراوح مدة عقود الإيجار ما بين ٢ سنة إلى ٢٠ سنة.
يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار:
أ- الحركة على أصول حق استخدام، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
			التكلفة
	٥٣٤,٨٤٥	٧,١٣٤,٠٥٧	الرصيد كما في بداية السنة
	٤١٨,٥٠٤	٢,٠٨٨,٥٦٥	إضافات خلال السنة
	(١٦٧,٥٥٦)	-	استيعادات خلال السنة
	٧٨٥,٧٩٣	٩,٢٢٢,٦٢٢	الرصيد كما في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
	١٠٩,١٠٢	١,٤٠٨,٥٩٨	الرصيد كما في بداية السنة
	٢٣٣,٩٦١	٤٨٥,١٩٣	المحمل على السنة
	(٣٧,٤٢٣)	-	استيعادات خلال السنة
	٣٠٥,٦٤٠	١,٨٩٣,٧٩١	الرصيد كما في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٤٨٠,١٥٣	٧,٣٢٨,٨٣١	كما في نهاية السنة

تم تبويب استهلاك أصول حق استخدام على النحو التالي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
٣٤٣,٩٧٢	٤٨٤,٥٤٨
١٤٤,١٨٨	٢٣٤,٦٠٦
٤٨٨,١٦٠	٧١٩,١٥٤

مصاريف تشغيلية (إيضاح ١٩-أ)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- عقود الإيجار (تتمة)

أ- الحركة على أصول حق استخدام، صافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في بداية السنة	٥,٧٣٦,٣٦٠	٢٩٤,٤٩٨	٦,٠٣٠,٨٥٨
إضافات خلال السنة	١,٣٩٧,٦٩٧	٥٣٤,٨٤٥	١,٩٣٢,٥٤٢
استبعادات خلال السنة	-	(٢٩٤,٤٩٨)	(٢٩٤,٤٩٨)
الرصيد كما في نهاية السنة	٧,١٣٤,٠٥٧	٥٣٤,٨٤٥	٧,٦٦٨,٩٠٢
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في بداية السنة	١,٠٦٤,٦٢٦	٦٨,٨٩٥	١,١٣٣,٥٢١
المحمل على السنة	٣٤٣,٩٧٢	١٤٤,١٨٨	٤٨٨,١٦٠
استبعادات خلال السنة	-	(١٠٣,٩٨١)	(١٠٣,٩٨١)
الرصيد كما في نهاية السنة	١,٤٠٨,٥٩٨	١٠٩,١٠٢	١,٥١٧,٧٠٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في نهاية السنة	٥,٧٢٥,٤٥٩	٤٢٥,٧٤٣	٦,١٥١,٢٠٢

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٩١,٠٤٠	٥,٩٩٤,٠٦٩	الرصيد كما في بداية السنة
١,٩٣٢,٥٤٢	٢,٥٠٧,٠٦٩	إضافات خلال السنة
(٢٠٢,٤١٨)	(١١٢,٨٦٣)	استبعادات خلال السنة
٢٢٦,٨٨٤	٤٢٠,٦٣٠	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(٨٥٣,٩٧٩)	(١,٢٦٠,٧١٣)	المسدد خلال السنة
٥,٩٩٤,٠٦٩	٧,٥٤٨,١٩٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٥,٥٦٨,١٩١	٦,٩٦٦,٠٢٣	الجزء غير المتداول
٤٢٥,٨٧٨	٥٨٢,١٦٩	الجزء المتداول

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كانت كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١١,٣٦٢,٤٨٤	١٠,٣٩٠,٥٨٤	٩٧١,٩٠٠	مدفوعات عقود الإيجار
(٣,٨١٤,٢٩٢)	(٣,٤٢٤,٥٦١)	(٣٨٩,٧٣١)	تكاليف التمويل
٧,٥٤٨,١٩٢	٦,٩٦٦,٠٢٣	٥٨٢,١٦٩	صافي القيمة الحالية

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كانت كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
٨,٢٦٩,٧٨٥	٧,٦٣٤,٩٠٨	٦٣٤,٨٧٧	مدفوعات عقود الإيجار
(٢,٢٧٥,٧١٦)	(٢,٠٦٦,٧١٧)	(٢٠٨,٩٩٩)	تكاليف التمويل
٥,٩٩٤,٠٦٩	٥,٥٦٨,١٩١	٤٢٥,٨٧٨	صافي القيمة الحالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨ - دفعات مقدمة لشراء اصول
تتمثل الدفعات المقدمة لشراء اصول في المبالغ المدفوعة مقابل شراء آلات ومعدات من موردين خارجيين ولم يتم اكمال شراء الاصل حتى نهاية العام وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٨٢٨,٨٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١,٨٢١,٠١٠ ريال سعودي).
ان حركة الدفعات المقدمة لشراء اصول كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥٦١,٠٥٦	١١,٨٢١,٠١٠	الرصيد كما في بداية السنة
١١,٨٢١,٠١٠	١,٥١٢,٤٧٥	الإضافات خلال السنة
(٥٦١,٠٥٦)	(١١,٥٠٤,٦٨٣)	المحول الى الممتلكات والآلات اوالمعدات
١١,٨٢١,٠١٠	١,٨٢٨,٨٠٢	الرصيد كما في نهاية السنة

٩ - المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٩,٠٨٢,٧٤٢	٢٦,٥٦٤,٤٤٨	بضاعة تامة الصنع
٧,٩٨١,٩٨٧	١٢,٤١٤,٩٦١	المواد الخام
٤,٠٠٠,٢٤٤	٦,٥٠٢,٣٨٧	مواد تعبئة وتغليف
	٤١٤,١٤٥	قطع غيار
٣,٧١١,١٥٦	١٢,٢٢٢,٧٠٧	بضاعة نصف مصنعة
(٦,٦٨١)	-	المحول الى الممتلكات والالات والمعدات (ايضاح ٥)
(٤٢٣,٧٥٩)	(٦٥٩,٤١٧)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٣٤,٣٤٥,٦٨٩	٥٧,٤٥٩,٢٣١	

ان حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤٢٣,٧٥٩	٤٢٣,٧٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٣٥,٦٥٨	المكون خلال السنة (ايضاح ٢١)
٤٢٣,٧٥٩	٦٥٩,٤١٧	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة.
أ- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

حجم المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	دائن	مدين			
-	٢,٢٤٦,٧٥١	-	٢,٢٤٦,٧٥١	سداد		
١,٧٦٣,٤١١	-	٢,١٦٨,٨٨٢	-	مشتريات بضاعة		
-	١٧,٦٥٥	-	٧٦٢	خدمة	مالكها عضو	
٢٦٤,٥١٢	٣,١١٦	٣٢٥,٣٣٢	-	ضريبة القيمة المضافة	بمجلس الإدارة سابقاً	مؤسسة مصنع حبات البرد للبلاستيك
١٢٧,٥٥٥	-	-	٢١,١٦٠	سداد		
٩٤,٢٨٠	٢٣٨,٥٣٠	١٩٦,٧٠٥	٢٣٨,٥٣٠	ضريبة القيمة المضافة		
-	١٦,٢٢٤	-	-	مبيعات اصول		
-	٣,٦٥١	-	٧,٦٥٠	خدمة	مالكها أحد افراد أسرة نائب	
٦٢٨,٥٣٥	-	١,٣١١,٣٥٨	-	مشتريات بضاعة	رئيس مجلس	
-	١,٢٧٠,٧٢٣	-	١,٥٨٢,٥٥٢	مبيعات بضاعة	الإدارة	مؤسسة مصنع زات للصناعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م أصبحت العلاقة مع مؤسسة مصنع حبات البرد للبلاستيك غير مؤهلة كعلاقة مع أطراف ذات علاقة بسبب استقالة عضو مجلس الإدارة "مالك المؤسسة"، وعليه تم الإفصاح عن جميع المعاملات التي تم تنفيذها مع مؤسسة مصنع حبات البرد للبلاستيك ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٥ م لغاية ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م كمعاملات مع أطراف ذات علاقة.

ب - فيما يلي الأرصدة المستحقة من الاطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مؤسسة مصنع زات للصناعة	٩٧٥,٦٤٥	٦٣٣,٨١٦
مؤسسة مصنع حبات البرد للبلاستيك	-	٢٤٦,٧٠١
	٩٧٥,٦٤٥	٨٨٠,٥١٧

١١ - الذمم المدينة التجارية، صافي

الذمم المدينة التجارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	٢٦,٨٢٧,٦٧١	٢٠,٨٩٧,٦٠٠
	(١,٦٨٥,٧٧٧)	(٩٨٦,٧٣٠)
	٢٥,١٤١,٨٩٤	١٩,٩١٠,٨٧٠

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

الرصيد كما في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المكون / (المردود) خلال السنة	٩٨٦,٧٣٠	١,٢٢٤,٥٩٥
الرصيد كما في نهاية السنة	٦٩٩,٠٤٧	(٢٣٧,٨٦٥)
	١,٦٨٥,٧٧٧	٩٨٦,٧٣٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١,٥٥%	١٢,٤٦%	٤٥,٧٨%	٧٣,٤٣%	٥١,٤١%	٦,٢٨%
إجمالي القيمة الدفترية	٢٢,٠٦٧,٦٦٢	٢,٩٩٥,٩٦٨	٤٤٦,٠٣١	٤٠٢,٠٩٦	٩١٥,٩١٤	٢٦,٨٢٧,٦٧١
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٣٤٢,٠٤٨	٣٧٣,٤٢٠	٢٠٤,١٨٩	٢٩٥,٢٤٤	٤٧٠,٨٧٦	١,٦٨٥,٧٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٠,٧٦%	٦,٨٣%	٣٤,٢٢%	٦٣,٥٤%	٧٣,٨٧%	٤,٧٢%
إجمالي القيمة الدفترية	١٧,٤٦٤,٣٦٥	٢,٢٥٠,٥٦٥	٣٨٦,٧٦١	١٨٦,٤٧٥	٦٠٩,٤٣٤	٢٠,٨٩٧,٦٠٠
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١٣٢,٠٨٤	١٥٣,٦٣٤	١٣٢,٣٦٤	١١٨,٤٨٥	٤٥٠,١٦٣	٩٨٦,٧٣٠

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٨٩٥,٢٢٧	٤,٧٠٤,٧٥٠	دفعات مقدمة لموردين
٤٨١,٤٤٥	٥٢٢,٢٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢,٣٩٢	٨٢,١٠١	ذمم موظفين
-	٦٠,٥٠٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٢,٣١١	٥٣٦,٠٧٣	أخرى
٥,٦٦١,٣٧٥	٥,٩٠٥,٦٧٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣ - علاوة الإصدار

بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال المجموعة من ٦٣ مليون ريال سعودي إلى ٧٠,٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار عدد ٧٥٠ ألف سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية حيث بلغت القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي (إيضاح ١).
خلال سنة ٢٠٢٤ م قامت المجموعة بإصدار اسهم جديدة في السوق الموازي (نمو)، حيث بلغ عدد الأسهم الجديدة المصدرة عدد ٧٥٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي حيث بلغ سعر السهم الواحد ٤٤ ريال سعودي (سعر السوق)، تم تحويل فرق المبلغ بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم بأجمالي مبلغ ٢٣,٨٩٧,٤٥٠ ريال سعودي إلى حساب علاوة الإصدار، وذلك بعد زيادة رأس المال بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وخصم تكاليف الإدراج البالغة ١,٦٠٢,٥٥٠ ريال سعودي، بلغت علاوة الإصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٣,٨٩٧,٤٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٣,٨٩٧,٤٥٠ ريال سعودي).

١٤ - الاحتياطي النظامي

قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي لمواثمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ م في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ بإحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للمجموعة، ويمكن تحويله رصيد الإحتياطي إلى الأرباح لمبقاة.

بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العامة العادية على توصية مجلس ادارة المجموعة بتحويل رصيد الإحتياطي النظامي بمبلغ ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاه.

١٥ - التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٥%	٥%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
١١,٥%	١٥%	معدل دوران الموظفين

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٥٣,٠٠٠	١,٨٨٦,٠٠٠	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
٣٤٢,٠٠٠	٧١١,٧٢١	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٥٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
		إطفاء فوائد التمويل (إيضاح ٢٣)
٤٦,٢٨٨	١٥٧,٩٠٩	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة</u>
(١٤٤,٢٨٨)	(١٧٩,٣٠٠)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,٨٨٦,٠٠٠	٢,٧١١,٩٢٦	<u>المسدد خلال السنة</u>
		رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٤ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أساس	
١,٨٤١,٠٠٠	٣,٠٠٥,٣٧٦	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
١,٩٥١,٠٠٠	٢,٤٤٥,١٨٠	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
١,٩٥٤,٠٠٠	٢,٤٩٩,١٣٧	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
١,٨٣٧,٠٠٠	٢,٩٦٣,٥٩٥	نقص بنسبة ١%	

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١,٢	٣١,٢٨
٢,٤	٢,٥٧

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الإفتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية سنة إعداد القوائم المالية الموحدة. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الإفتراضات الهامة، مع بقاء كافة الإفتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الإفتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٥ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)

التدفقات النقدية المستقبلية لمنافع الموظفين على مدار الوقت بالسنوات:

السنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أقل من سنة	٦١٩,١٠٤	٢٩٦,٠٠٠
بين سنة الى سنتين	٦٥٠,٠٥٩	٢٨٨,٠٠٠
بين سنتين الى خمس سنوات	٢,١٥١,٧٧٤	١,٠٠٠,٠٠٠
أكثر من خمس سنوات	٣,٩٥٠,٧٥٠	١٠,١٦٩,٠٠٠
	٧,٣٧١,٦٨٧	١١,٧٥٣,٠٠٠

١٦ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور مستحقة	١,٩١٥,٤٦٨	١,٣٤٥,٨٠٨
دفعات مقدمة من عملاء	١,١٧٠,٢٩٣	٩٦٦,١٤٠
مصاريف مستحقة	١,٤٢٢,٦٣٥	٧٧١,٨٢١
ضريبة القيمة المضافة	-	٦٢٢,٠١٦
	٤,٥٠٨,٣٩٦	٣,٧٠٥,٧٨٥

١٧ - مخصص الزكاة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في بداية السنة	١,٨٨١,٩٧٦	٣١٨,٦٠٠
المكون خلال السنة	١,٩١٩,٠٥٣	١,٩٧٤,٦٨١
فروقات زكوية (ايضاح ٢١)	٢,٧٩٣	٩٨,٥٢٦
المسدد خلال السنة	(١,٨٨٤,٨٣٢)	(٥٠٩,٨٣١)
الرصيد كما في نهاية السنة	١,٩١٨,٩٩٠	١,٨٨١,٩٧٦

ب- الموقف الزكوي

شركة مصنع عسك للبلاستيك

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات، خلال السنة الحالية استلمت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إشعار ربط زكوي عن عام ٢٠٢٤ بمبلغ وقدره ٢,٧٩٣ ريال سعودي حيث قامت الشركة بتسوية هذا المبلغ وتم سداده خلال السنة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة عسك للتابيب

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات، انتهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من فحص جميع السنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقامت الشركة بتسوية جميع الالتزامات الزكوية الإضافية.

١٨ - المبيعات

يتم بيع منتجات الشركة داخل وخارج المملكة العربية السعودية، ويتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة زمنية معينة، بلغت مبيعات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مبلغ ١٧٩,٧٨٦,٢٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ١٤١,٧١٩,١٨٣ ريال سعودي).

أ- تم توزيع مبيعات المجموعة كما يلي:

التوزيع الجغرافي للإيرادات:	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
المملكة العربية السعودية	١٧٧,٩٩٥,٩٠٤	١٤٠,٠٥٢,٢٢٦
دول مجلس التعاون الخليجي الاخرى	١,٧٣٠,٩٦٥	١,٥٩٢,٦٦٧
دول اخرى	٥٩,٣٩٨	٧٤,٢٩٠
	١٧٩,٧٨٦,٢٦٧	١٤١,٧١٩,١٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨ - المبيعات (تتمة)

ب- تم توزيع مبيعات المجموعة كما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٣٩,٠٨١,٦١٨	١٧٧,٠٧٩,٤٢٨
٢,٦٣٧,٥٦٥	٢,٧٠٦,٨٣٩
١٤١,٧١٩,١٨٣	١٧٩,٧٨٦,٢٦٧

مبيعات من خلال فروع المجموعة
مبيعات من خلال المتجر الإلكتروني

ج- تم توزيع مبيعات المجموعة كما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٤٠,٤٤٨,٤٦٠	١٧٨,٢٠٣,٧١٥
١,٢٧٠,٧٢٣	١,٥٨٢,٥٥٢
١٤١,٧١٩,١٨٣	١٧٩,٧٨٦,٢٦٧

مبيعات عملاء المجموعة
مبيعات أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)

١٩ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
٢٢,٣١٢,٧٢١	٣٤,٧٧٦,١٢٩
٧٥,٨٨٣,٨٧١	١٠١,٥٢٥,٩٥٢
١٨,٧١٤,٣٢٦	٢٨,٠٥٧,٢٣٧
(٣٤,٧٧٦,١٢٩)	(٥٨,١١٨,٦٤٨)
٨٢,١٣٤,٧٨٩	١٠٦,٢٤٠,٦٧٠

المخزون كما في بداية السنة
المشتريات خلال السنة
مصاريف تشغيلية (إيضاح ١٩-أ)
يخصم: المخزون كما في نهاية السنة

(١٩-أ) المصاريف التشغيلية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
٧,١٦٠,٥٩٥	٩,٢٠٣,١٧٧
٤,٥١١,١٠٥	٨,٥٢٨,١٣٢
٢,٨٤٥,٠٤٠	٤,٠١١,٦٩٦
١,٨٧٧,٢٤٧	٣,٣٣٠,٦٠٤
٥١٩,٤٠٨	٩٦٥,٩٢٨
٤٥٠,٩٦٥	٥٥٩,٩٢٢
٣٤٣,٩٧٢	٤٨٤,٥٤٨
١,٠٠٥,٩٩٤	٩٧٣,٢٣٠
١٨,٧١٤,٣٢٦	٢٨,٠٥٧,٢٣٧

اجور ورواتب وما في حكمها
استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
كهرباء ومياه وغاز
صيانة واصلاح
اقامات ورسوم حكومية
مصاريف تعبئة وتغليف وملونات
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
اخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩١٦,٤٦٣	٤,٨٨٦,٥٦٦	اجور ورواتب وما في حكمها
٢,٢٧١,١٥٣	٣,٧٣٠,٧٤٣	نقل بضائع ومواصلات
٢,٢٢٩,١٨١	٣,٦٠٧,٣٥٢	عمولات بيع وتوزيع
٢,٢١٣,٦٥٨	٣,١٠٥,١٦٣	مصاريف سيارات
١,٧٢١,٩٦٦	٢,٤٤٢,٠٢١	حوافز ومكافآت
١,١٩٢,٧٢٩	١,٤٦٢,١٩٣	دعاية واعلان
٩٧٩,٨٨٠	١,٤٥٢,١٣٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (ايضاح ٥)
٥٠,١٦٨	٧٥٩,٨٩٠	حفلات وندوات
١٩١,٦٩٣	٤٧٣,٤٢١	اقامات ورسوم حكومية
٤٣٩,١٧٦	٤٢٦,٦٩٦	ايجارات*
١٤٤,١٨٨	٢٣٤,٦٠٦	استهلاك أصول حق استخدام (ايضاح ٧)
١,٤٧٣,٢٨٠	١,٨٠٤,٣٩٥	أخرى
١٥,٨٢٣,٥٣٥	٢٤,٣٨٥,١٨٥	

* تتمثل في عقود ايجار قصيرة الاجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً او اقل وتستخدم كسكن لمندوبي مبيعات المجموعة، داخل المملكة العربية السعودية.

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٥٠,٢٩٤	١٠,١٣٢,٤٣٣	اجور ورواتب وما في حكمها
٩٦٠,٢٩٠	١,٤٦٥,٠٣١	رسوم حكومية واشتركات
٥٤٥,٩٣٠	٤٦٩,٨٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٧٩,٠٩٣	٣٥٣,٦٩٨	ادوات مكتبية
-	٢٣٥,٦٥٨	المكون من مخصص مخزون راكد (ايضاح ٩)
١٦٣,٤٠٩	١٩٠,٣٥٣	ضيافة ونظافة
٢٠٣,١٧٧	١٧٩,٥٦٢	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (ايضاح ٥)
١٥٧,٥٠٠	١٦٤,٨٣٣	مكافأة اعضاء مجلس ادارة واللجان المنبثقة
١٤٧,٩٤٠	١١١,٢٦٣	مصاريف سيارات
٧٩,٣٤٢	١٠٢,٩٢١	رسوم بنكية
٣٦,٧٤٣	٧٠,٢٥٣	هاتف وبريد
٦٩,٨٠٠	٦٩,٧٩٩	اطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح ٦)
٩٨,٥٢٦	٢,٧٩٣	فروقات زكوية (ايضاح ١٧-أ)
٧٠٧,٥٨١	١,٠١٦,١٥٣	أخرى
١٠,٢٩٩,٦٢٥	١٤,٥٦٤,٥٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٢ - الأيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٩,٣٩٩	٨٧١,٤٦٨	فروقات التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية
١٥,٢٠٤	٣٦٣,٣٧٠	إيرادات خدمات
٥٥,٧٥٢	٢١٨,٠٣٠	ارباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	تأجير للغير
١١,٩٠١	(١٧,٢٧٠)	(خسائر)/ ارباح استبعاد عقود ايجار
٤٣٣,١٦١	٤,١٩٢	اخرى
٨٠٠,٤١٧	١,٥١٤,٧٩٠	

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٦,٨٨٤	٤٢٠,٦٣٠	اطفاء فوائد التزامات عقود ايجار (ايضاح ٧)
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٥٩٦	اطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (ايضاح ١٥)
٣١٥,٨٨٤	٥٥٦,٢٢٦	

٢٤ - نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٠٨,٩٥١	٣٢,٩٣٦,٣٢٦	صافي ربح السنة
٦,٥٩٧,٩٤٥	٧,٠٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
٤,٨٨	٤,٦٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

٢٥ - المعاملات مع موظفي الإدارة العليا وكبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

يمنح أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبقة عنه مكافآت وبدل حضور جلسات. وقد يمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبقة وموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢٨,٣٠٠	٣٣٦,٥٨٣	رواتب وبدلات اخرى	موظفي الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٧٤,٤٦٨	١٥٦,٣٣٩	مكافأة نهاية الخدمة	
١٥٧,٥٠٠	١٦٤,٨٣٣	بدلات حضور اجتماعات ومكافآت	اعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبقة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٦ - 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: تصنيع منتجات التعبئة والتغليف وأدوات المطبخ ذات الاستخدام الواحد.

- قطاع: تصنيع الانابيب البلاستيكية ووصلاتها.

ولا يوجد قطاعات أخرى للمجموعة، يتم بيع منتجات المجموعة داخل وخارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها من خلال فروع المجموعة، والمتجر الإلكتروني.

لا تقوم إدارة المجموعة بتحليل إجمالي الموجودات والمطلوبات بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن إجمالي الموجودات والمطلوبات على مستوى الدولة.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها) ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٩٢,٢٣٦,٧٠٥	٣٨,٤٤٧,٣١٥	٥٣,٧٨٩,٣٩٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٢,١٩٠,٦٤٧	١٤,٥٠٧,٤٦٠	٧٧,٦٨٣,١٨٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨٤,٤٢٧,٣٥٢	٥٢,٩٥٤,٧٧٥	١٣١,٤٧٢,٥٧٧	إجمالي الموجودات
١٩,٣٨٤,٧٩١	٥,٠٨٨,٨٦١	١٤,٢٩٥,٩٣٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٦٧٧,٩٤٩	٣,٣٥٥,٣٥٧	٦,٣٢٢,٥٩٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٠٦٢,٧٤٠	٨,٤٤٤,٢١٨	٢٠,٦١٨,٥٢٢	إجمالي المطلوبات
الإجمالي ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها) ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٧,٧٧١,٨٢٨	٢٩,١٥٦,٧٤١	٥٨,٦١٥,٠٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٣,٧٢٩,٢٤٨	١٣,٤٨٠,٧٣٩	٥٠,٢٤٨,٥٠٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥١,٥٠١,٠٧٦	٤٢,٦٣٧,٤٨٠	١٠٨,٨٦٣,٥٩٦	إجمالي الموجودات
١٣,٠٠٠,٦٩٠	٤,٣٣٨,٣٢١	٨,٦٦٢,٣٦٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٤٥٤,١٩١	٣,٣٠٩,٤٢١	٤,١٤٤,٧٧٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٤٥٤,٨٨١	٧,٦٤٧,٧٤٢	١٢,٨٠٧,١٢٩	إجمالي المطلوبات
المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها) ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٧٩,٧٨٦,٢٦٧	٥٤,٨٥٦,٤٨٧	١٢٤,٩٢٩,٧٨٠	الإيرادات
١٠٦,٢٤٠,٦٧٠	٢٩,٤٩٩,٥١١	٧٦,٧٤١,١٥٩	تكلفة الإيرادات
٧٣,٥٤٥,٥٩٧	٢٥,٣٥٦,٩٧٦	٤٨,١٨٨,٦٢١	مجمّل ربح السنة
١٠,٩٤٨,٧٨٦	٢,٥١٧,٦٤٥	٨,٤٣١,١٤١	استهلاكات وإطفاءات
٥٥٦,٢٢٦	١٤٨,٣٧٠	٤٠٧,٨٥٦	تكاليف تمويل
٣٢,٩٣٦,٣٢٦	٦,٤٢٣,٩٢٧	٢٦,٥١٢,٣٩٩	صافي ربح السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات الانابيب و وصلاتها) ريال سعودي	قطاع تصنيع (منتجات التعبئة والتغليف) ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤١,٧١٩,١٨٣	٣٩,٦٠٣,٥٧٩	١٠٢,١١٥,٦٠٤	الإيرادات
٨٢,١٣٤,٧٨٩	١٨,١٧٤,٤٣٧	٦٣,٩٦٠,٣٥٢	تكلفة الإيرادات
٥٩,٥٨٤,٣٩٤	٢١,٤٢٩,١٤٢	٣٨,١٥٥,٢٥٢	مجمول ربح السنة
٦,٢٥٢,١٢٢	١,٩٠٠,٣٢٠	٤,٣٥١,٨٠٢	استهلاكات وإطفاءات
٣١٥,٨٨٤	١٤٣,٢٨٨	١٧٢,٥٩٦	تكاليف تمويل
٣٢,٢٠٨,٩٥١	٩,٩٩٩,٢٧٥	٢٢,٢٠٩,٦٧٦	صافي ربح السنة

٢٧ - إدارة المخاطر والأدوات المالية
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة 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. وتتبع 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 المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

القيمة الدفترية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	
٢,٧١١,٩٢٦	٧,٣٧١,٦٨٧	٣,٩٥٠,٧٥٠	٢,٨٠١,٨٣٣	٦١٩,١٠٤	-	التزامات منافع الموظفين
٧,٥٤٨,١٩٢	١١,٣٦٢,٤٨٤	٤,٤١٦,١٨٧	٥,٩٧٤,٣٩٧	٧٢٠,٠٨٣	٢٥١,٨١٧	التزامات عقود الإيجار
١٢,٣٧٥,٢٣٦	١٢,٣٧٥,٢٣٦	-	-	١٢,٣٧٥,٢٣٦	-	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٣٨,١٠٣	٣,٣٣٨,١٠٣	-	-	٣,٣٣٨,١٠٣	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥,٩٧٣,٤٥٧	٣٤,٤٤٧,٥١٠	٨,٣٦٦,٩٣٧	٨,٧٧٦,٢٣٠	١٧,٠٥٢,٥٢٦	٢٥١,٨١٧	الإجمالي

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

القيمة الدفترية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	
١,٨٨٦,٠٠٠	١١,٧٥٣,٠٠٠	١٠,١٦٩,٠٠٠	١,٢٨٨,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	-	التزامات منافع الموظفين
٥,٩٩٤,٠٦٩	٨,٢٦٩,٧٨٥	-	٧,٦٣٤,٩٠٨	٥٢٧,٦١٢	١٠٧,٢٦٥	التزامات عقود الإيجار
٦,٩٨٧,٠٥١	٦,٩٨٧,٠٥١	-	-	٦,٩٨٧,٠٥١	-	ذمم دائنة تجارية
٢,٧٣٩,٦٤٥	٢,٧٣٩,٦٤٥	-	-	٢,٧٣٩,٦٤٥	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٦٠٦,٧٦٥	٢٩,٧٤٩,٤٨١	١٠,١٦٩,٠٠٠	٨,٩٢٢,٩٠٨	١٠,٥٥٠,٣٠٨	١٠٧,٢٦٥	الإجمالي

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة احد اطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكيد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة اطراف ذات أنشطة متشابهة او تمارس انشطتها في نفس المناطق الجغرافية او لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم المجموعة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، وتتعامل المجموعة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٠,٨٩٧,٦٠٠	٢٦,٨٢٧,٦٧١	ذمم مدينة تجارية
٢٦,٩٧٣,٣٧٧	٢,٧٥٤,٢٥٨	النقد لدى البنوك
٨٨٠,٥١٧	٩٧٥,٦٤٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٨,٧٥١,٤٩٤	٣٠,٥٥٧,٥٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة النقدية المحفوظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من A- وأعلى. تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. ان معدلات الخسارة المعدلة في السنة الحالية مماثلة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تتبع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

تتكون ارصدة الذمم المدينة التجارية من ٩٩,٩٦٪ (٢٠٢٤ م: ٩٩,٩٠٪) من الأرصدة في المملكة العربية السعودية، ٠,٠٤٪ (٢٠٢٤ م: ٠,١٠٪) من الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية). يشكل أكبر خمسة عملاء نسبة ١١,٥٪ تقريباً من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (نسبة ٣٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق مراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأدارة مالية ما نتيجة التغيرات في الاسعار الساندة في السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة انواع وهي كما يلي: مخاطر اسعار الفائدة، مخاطر العملة ومخاطر الاسعار.

مخاطر سعر الفائدة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر اسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب المجموعة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الادارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في اسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداء مالية نتيجة لتقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية، ان المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف عملات اجنبية خلال دورة اعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الارصدة بالريال السعودي لا تعد مخاطر عملات جوهريه.

القيمة العادلة

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

٢٨ - توزيعات ارباح

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة على توزيع أرباح سنوية بمبلغ ٠,٦٥ هلة لكل سهم بقيمة إجمالية قدرها ٤,٥٨٢,٥٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢٥ م انعقد مجلس الادارة وقرر توزيع أرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٥ م، بناءً على تفويض الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٥ م وذلك بمبلغ ٠,٥٥ هلة لكل سهم بقيمة إجمالية قدرها ٣,٨٧٧,٥٠٠ ريال سعودي. ليصبح اجمالي الارباح الموزعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٨,٤٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥,٣٧٧,٥٠٠ ريال سعودي).

٢٩ - ارتباطات رأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن مشاريع تحت التنفيذ والخاصة بإنشاء توسعة جديدة للمصنع المقام على أرض مستأجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٥,٥٥٠,٢٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٨٣٩,٣٧٥) (ايضاح ٥).

٣٠ - المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥٦١,٠٥٦	١١,٥٠٤,٦٨٣	المحول من دفعات مقدمة لشراء أصول الى الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٣٢,٥٤٢	٢,٥٠٧,٠٦٩	اضافات أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود إيجار
١٧٥,٠٠٠	-	المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقة
٦,٦٨١	-	المحول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبيوب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبيوب السنة الحالية، يوضح الجدول التالي أثر إعادة التبيوب على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	
بعد إعادة التبيوب	إعادة التبيوب	قبل إعادة التبيوب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤١,٧١٩,١٨٣	(١,٠٠٦,١٦٩)	١٤٢,٧٢٥,٣٥٢	المبيعات
(١٥,٨٢٣,٥٣٥)	١,٠٠٦,١٦٩	(١٦,٨٢٩,٧٠٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٢٩٩,٦٢٥)	١,٣٦٦,٥٥٩	(١١,٦٦٦,١٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٠٠,٤١٧	(١,٣٦٦,٥٥٩)	٢,١٦٦,٩٧٦	إيرادات أخرى، صافي

٣٢ - أمور هامة خلال السنة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م أبرمت المجموعة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" للحصول على قرض بقيمة إجمالية قدرها ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة سنتين، بغرض تمويل رأس المال العامل. يتم سداد القرض على ٤ دفعات ربع سنوية متساوي القيمة، وذلك خلال السنة الثانية، على أن يتم سداد القسط الأول بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٧ م والقسط الأخير بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٨ م. وذلك بضمان سند لأمر موقع باسم المساهم محمد فهد العثمان والمساهم ناصر فهد العثمان والمساهم فهد ناصر العثمان. حتى تاريخ المركز المالي الموحد لم يتم السحب من رصيد القرض ولا يزال كامل المبلغ متاحاً للاستخدام.

٣٣ - عام

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

٣٤ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م)، قرر مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة، بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بإجمالي مبلغ قدره ٤,٥٨٢,٥٠٠ ريال سعودي، بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي (خمسة وستون هللة) للسهم الواحد. بخلاف ما ذكر أعلاه، في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٥ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م).