

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

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

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة 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

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيراد	
خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم الاعتراف بإجمالي مبيعات بلغت ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٩٨,٧٢٣,٧٥٢ ريال سعودي)	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيرادات على النحو التالي:
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.	- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات من المبيعات، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيته وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.	- الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للشركة.
يرجي الرجوع للإيضاح رقم (٣-١٥) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٩) للإيضاح ذات الصلة حول القوائم المالية.	- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات في الإيضاحات وعرضها في القوائم المالية.

"تقرير المراجع المستقل (تتمة)"**المعلومات الأخرى**

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، ونُعد التحريفات الجوهرية إذا كان من المتوقع أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة 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، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

"تقرير المراجع المستقل (تتمة)"**مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقويتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى 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.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الموافق: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
١٢,٤٠٥,٦٩٥	١٢,٤٥٩,٠٨٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٣,١٥٤,٠٠٧	٢,١٨٢,٣٣٨	٦	حق استخدام الأصول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٧	أصول غير ملموسة
٢١,٥٥٩,٧٠٢	٢٠,٦٤١,٤٢٢		إجمالي موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
١٤,٣٠٥,٧٣٢	١٦,٥٧٨,٨٨٧	٨	مخزون
٢٦,٣٩٩,٠٧١	٣٠,٨٠٤,٠٩٥	٩	ذمم مدينة تجارية ، صافي
١٠,٣٩٧,٤٢٩	٢٣,٦٠٢,٦٩٩	١٠	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢٤١,٣١٥	٥,٥٢٨,٣٦٧	١١	نقد وما في حكمة
٥٤,٣٤٣,٥٤٧	٧٦,٥١٤,٠٤٨		إجمالي موجودات متداولة
٧٥,٩٠٣,٢٤٩	٩٧,١٥٥,٤٧٠		إجمالي موجودات
			مطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٦٢٨,٩٧٣	٢,٢٣٠,٩٤٧	١٣	احتياطي نظامي
-	(١٩١,١٠٤)		احتياطي إعادة قياس إلتزامات المزايا المحددة للموظفين
١٣,٣١٠,٧٦١	١٨,٧٢٨,٥٣٢		أرباح مبقاة
٣٩,٩٣٩,٧٣٤	٤٥,٧٦٨,٣٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٥,٣٨٦,٥٥٩	١,٤١١,٣٣٠	١٤	تمويل مرابحات - جزء غير متداول
٢,٦٠٧,١٩٤	١,٧٢٣,٧٨٤	١٦	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
١,٠٣٠,٠١٦	١,٤٧٠,٣٩٣	١٥	منافع الموظفين
٩,٠٢٣,٧٦٩	٤,٦٠٥,٥٠٧		أجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٥,٤٧٢,٠١٧	٣,٩٧٥,٢٢٩	١٤	تمويل مرابحات - جزء متداول
-	٦,٧٤٠,٠٠٦	١٨	تمويل مرابحة - بنوك
١,٦٧٢,٤٩٦	١,٧٠٤,٥٦١	١٦	التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
١٩,٠٨٠,٨٥١	٣٣,٣٥٢,٢٦٦	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١٤,٣٨٢	١,٠٠٩,٥٢٦	١٧	مخصص الزكاة
٢٦,٩٣٩,٧٤٦	٤٦,٧٨١,٥٨٨		إجمالي مطلوبات متداولة
٣٥,٩٦٣,٥١٥	٥١,٣٨٧,٠٩٥		إجمالي المطلوبات
٧٥,٩٠٣,٢٤٩	٩٧,١٥٥,٤٧٠		إجمالي مطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
الرئيس التنفيذي

علاء الحاج
مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٩٨,٧٢٣,٧٥٢	١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٩	المبيعات
(٧٤,٨٤٠,٥٥٣)	(١١١,٤٩١,١٩٧)	٢٠	تكلفة المبيعات
٢٣,٨٨٣,١٩٩	٢٩,٠١٩,٤٥٠		مجمّل الربح
(١٠,٥٩٣,٦٩٣)	(١٥,٠٥٦,٤٣٧)	٢١	مصروفات البيع والتوزيع
(٣,٦١٣,٦٨٨)	(٥,٧٨٨,٩٨٦)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٣٧,٣٥٦)	(١,١٦١,٣٢٢)	٢٣	أعباء تمويلية
(١,٣٨٠,٠١٩)	(٩٧١,٦٦٩)	٦	استهلاك حق استخدام أصول
٧,٥٥٨,٤٤٣	٦,٠٤١,٠٣٦		الربح من التشغيل
٣٥٣,٢٩٦	٩٦٥,٤٧٨		إيرادات متنوعة
٧,٩١١,٧٣٩	٧,٠٠٦,٥١٤		الربح قبل الزكاة
(٦٩١,٦٢٦)	(٩٨٦,٧٦٩)	١٧	زكاة
٧,٢٢٠,١١٣	٦,٠١٩,٧٤٥		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الي قائمة الأرباح أو الخسائر
-	(١٩١,١٠٤)	١٥	خسارة إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧,٢٢٠,١١٣	٥,٨٢٨,٦٤١		اجمالي دخل الشامل
			ربحية السهم:
٢,٨٨	٢,٤١	٢٤	ربحية السهم الاساسية والمخفضة من الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
الرئيس التنفيذي

علاء الحاج
مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	مساهمات أخرى في رأس المال	أرباح مبقاة	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٦,٩٦٢	-	٧,٨٨١	٦,٨١٢,٦٥٩	٣٢,٧٢٧,٥٠٢
رصيد في ١ يناير ٢٠٢١					
-	-	-	-	٧,٢٢٠,١١٣	٧,٢٢٠,١١٣
اجمالي الدخل الشامل للسنة					
-	٧٢٢,٠١١	-	-	(٧٢٢,٠١١)	-
المحول الي الاحتياطي النظامي					
-	-	-	(٧,٨٨١)	-	(٧,٨٨١)
تغير في مساهمات أخرى في رأس المال					
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٨,٩٧٣	-	-	١٣,٣١٠,٧٦١	٣٩,٩٣٩,٧٣٤
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٨,٩٧٣	-	-	١٣,٣١٠,٧٦١	٣٩,٩٣٩,٧٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
-	-	-	-	٦,٠١٩,٧٤٥	٦,٠١٩,٧٤٥
ربح السنة					
-	-	(١٩١,١٠٤)	-	-	(١٩١,١٠٤)
خسارة إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين					
-	-	(١٩١,١٠٤)	-	٦,٠١٩,٧٤٥	٥,٨٢٨,٦٤١
إجمالي الدخل الشامل					
-	٦٠١,٩٧٤	-	-	(٦٠١,٩٧٤)	-
المحول الي الاحتياطي النظامي					
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٠,٩٤٧	(١٩١,١٠٤)	-	١٨,٧٢٨,٥٣٢	٤٥,٧٦٨,٣٧٥
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
الرئيس التنفيذي

علاء الحاج
مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩١١,٧٣٩	٧,٠٠٦,٥١٤		الربح قبل الزكاة
			تعديلات
١,٨٤٦,٣٤٢	١,٨٨٣,٠٦١	٥	إستهلاك
١,٣٨٠,٠١٩	٩٧١,٦٦٩	٦	استهلاك حق استخدام أصول
١٨٩,٠٥١	١١٨,٢٠٥	١-٦	أعباء تمويل
-	١,٠٠٠,٣٦٨		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥٣,٨٧٥	٣٥٦,٤١٥	١٥	المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
١١,٥٨١,٠٢٦	١١,٣٣٦,٢٣٢		مخزون
(٤,٨١٥,٩٦٥)	(٢,٢٧٣,١٥٥)		ذمم مدينة تجارية
(١٦,٦٦٣,٥٦١)	(٥,٤٠٥,٣٩٢)		مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٣,٢٠٥,٢٧٠)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٣٨,٠٣٥	١٤,٢٧١,٤١٥		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٣٩,٥٣٥	٤,٧٢٣,٨٣٠		المسدد من الزكاة
(٤٢٠,٩١٥)	(٦٩١,٦٢٥)		المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٢٥,٩٦٧)	(١٠٧,١٤٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٩٢,٦٥٣	٣,٩٢٥,٠٦٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٦٥,٥٢٤)	(١,٦٤٠,٦٨٥)	٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٩٥,٧٦٤)	٥	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٥,٦٦٥,٥٢٤)	(١,٩٣٦,٤٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمارية
(٧,٨٨١)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٤٠,٠٠٦		تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
(٤,٠٤٩,٠٥٦)	(٥,٤٧٢,٠١٧)		مقبوضات من تمويل مرابحة - بنوك
(١,٥٦٣,٩٨٧)	(٩٦٩,٥٥٠)		المسدد من تمويل تمويل مرابحات
٤,٣٧٩,٠٧٦	٢٩٨,٤٣٩		المسدد من التزامات عقود ايجار
(٩٩٣,٧٩٥)	٢,٢٨٧,٠٥٢		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤,٢٣٥,١١٠	٣,٢٤١,٣١٥		صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
٣,٢٤١,٣١٥	٥,٥٢٨,٣٦٧		رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
			رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
-	(١٩١,١٠٤)		معاملات غير نقدية
			خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
رئيس مجلس الإدارة

محمد مشنان سليمان الشكري
الدوسري
الرئيس التنفيذي

علاء الحاج
مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة وطبيعة نشاطها

• شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٩م. كشركة ذات مسؤولية محدودة.

بموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم (١١٩) وتاريخ ١٤٤٢/٤/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/١٣م) تم تحويل الشركة إلى مساهمة سعودية مقفلة برأس مال قدره خمسة وعشرون مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مليونين وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريال سعودي. وتاريخ ١٤٤٢/٥/٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٧) تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة، وتم تسجيلها بموجب شهادة السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ وتاريخ ١٤٣٠/٣/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٠٩/٣/٢١م).

يتمثل نشاط الشركة إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات والذي يتمثل في إنتاج زيوت محركات السيارات وزيوت هيدروليك وعوازل إسفلتية سائلة ومذيبات وأغطية بلاستيكية للعبوات وأسترات البالميك وزيوت فرامل وشحومات صناعية وسيارات وحمض الأسيد للبطاريات وأحماض ستريك وعبوات بلاستيكية وزيوت أساسية وزيوت تشحيم لمحركات البنزين والديزل وزيوت نقل الحركة وزيوت التنظيف وزيوت قواطع بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٤٣٣/٤/١٧ هـ الموافق ٢٠١٢/٣/١٠.

في تاريخ ١١ أبريل (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٣) حصلت الشركة على موافقة السوق المالية على الإدراج وقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢م)، حيث تضمنت الموافقة على طلب الشركة على تسجيل أسهمها لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية.

تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية:

الاسم التجاري	رقم السجل	تاريخ الإصدار	جهة الإصدار
شركة أقاسيم للتجارة	١٠١٠٤٣٩٤٧٣	١٤٣٧/٢/١٨ هـ	الرياض

٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

السنة المالية

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

عملة العرض والنشاط

إن الريال السعودي هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، ما لم تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية بقياسها بطريقة التقييم الأخرى كما هو موضح في إيضاح السياسات المحاسبية الهامة. يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة للقوائم المالية في إيضاح ٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

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

توضح هذه التعديلات 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 بلاحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعينه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

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

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

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

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أثر جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ممتلكات وألات معدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للشركة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

النسبة المئوية

٥٪	مباني
٢٠٪	سيارات
٢٥٪	أثاث وتجهيزات
١٠٪-٢٥٪	ألات ومعدات
٢٥٪	أجهزة كهربائية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدتها الشركة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

استبعاد الممتلكات والألات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣-٣ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعذلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُستددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤: الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الاستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في حالة رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الاستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣-٥: المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنه كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الافتراض.
- إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج وإتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة.

٣-٦: الأدوات المالية

(أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الشركة تحتفظ كما في تاريخ التقرير باستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا)، وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل، بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الاعتراف

(أ) الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر (ان وجد)، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

(ج) الانخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب ألا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣-٧ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض، إذا وجد.

٣-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترحة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري). عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٣-٩ ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تسديد البنود النقدية.

معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

٣-١٠ تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بئسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسَدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٢ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير المالي التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناءً على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخضم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٣-١٤ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٣-١٥ الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

٣-١٦ الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى حال استحقاقها.

٣-١٧ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤. أحكام محاسبية مهمة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإنتخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم حول هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات في احتساب الإنتخفاض في القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالشركة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي. بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أحكام محاسبية مهمة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكمي) على الشركة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة الشركة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للشركة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية لأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر إنخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

عقود الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه لكي تقتترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة" سداد، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)

إجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات*	مباني	تكلفة:
٢٠,٦٧٢,٩٨٦	٢,٤٥٤,٥٩١	٩٨٧,٥٢٩	٦,٠٣٩,٩٠٤	٣٩٧,٦٨٨	٥,٤٩٠,٤٥١	٥,٣٠٢,٨٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٩٣٦,٤٤٩	٢٩٥,٧٦٤	٨٨,٥٥١	١٠٦,٦٩٥	١٧,٩٤٠	١,٤٠٠,٤٥٩	٢٧,٠٤٠	إضافات
(٩٩,٥٠٠)	-	-	-	-	(٩٩,٥٠٠)	-	الاستبعادات
٢٢,٥٠٩,٩٣٥	٢,٧٥٠,٣٥٥	١,٠٧٦,٠٨٠	٦,١٤٦,٥٩٩	٤١٥,٦٢٨	٦,٧٩١,٤١٠	٥,٣٢٩,٨٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٢٦٧,٢٩٠	-	٦٩٣,٩٣١	١,٨٦٧,٠٠٣	١٤٨,٧٩٥	٣,٧٩٥,٧٦٢	١,٧٦١,٧٩٩	إستهلاك متراكم:
١,٨٨٣,٠٦١	-	١٢٨,٧٤١	٦٠٧,٧٧٩	٧٦,٦١١	٧٩٨,٨٨٤	٢٧١,٠٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٩,٥٠٠)	-	-	-	-	(٩٩,٥٠٠)	-	استهلاك العام
١٠,٥٠٠,٨٥١	-	٨٢٢,٦٧٢	٢,٤٧٤,٧٨٢	٢٢٥,٤٠٦	٤,٤٩٥,١٤٦	٢,٠٣٢,٨٤٥	الاستبعادات
١٢,٤٥٩,٠٨٤	٢,٧٥٠,٣٥٥	٢٥٣,٤٠٨	٣,٦٧١,٨١٧	١٩٠,٢٢٢	٢,٢٩٦,٢٦٤	٣,٢٩٧,٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٤٠٥,٦٩٥	٢,٤٥٤,٥٩١	٢٩٣,٥٩٨	٤,١٧٢,٩٠١	٢٤٨,٨٩٣	١,٦٩٤,٦٨٩	٣,٥٤١,٠٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

*ضمن بند السيارات توجد سيارات مستأجرة منتهية بالتملك بلغت تكلفتها ٣,٥٩٦,٦٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٢,٠٣٦,٣٦٠ ريال سعودي).

توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمل للسنة علي النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٨٤٥,٨٨٤	٩٨٨,٨١٧	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)
٧٩٣,٠٦٢	٦٩٩,٠٨٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٠٧,٣٩٦	١٩٥,١٥٧	
١,٨٤٦,٣٤٢	١,٨٨٣,٠٦١	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
مباني	مباني	تكلفة
٢,٨٥٨,٩٩٨	٥,٦٧٧,٦٢٦	الرصيد في ١ يناير
٢,٨١٨,٦٢٨	-	إضافات
٥,٦٧٧,٦٢٦	٥,٦٧٧,٦٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,١٤٣,٦٠٠	٢,٥٢٣,٦١٩	إطفاء
١,٣٨٠,٠١٩	٩٧١,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير
٢,٥٢٣,٦١٩	٣,٤٩٥,٢٨٨	محمل على السنة
٣,١٥٤,٠٠٧	٢,١٨٢,٣٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦-١ التزامات عقود الإيجار خلال السنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٧٥٦,٧٨٦	٤,٢٧٩,٦٩٠	الرصيد في ١ يناير
٣,٨٩٧,٨٤٠	-	إضافات خلال السنة
(١,٥٦٣,٩٨٧)	(٩٦٩,٥٥٠)	مدفوع خلال السنة
١٨٩,٠٥١	١١٨,٢٠٥	أعباء تمويلية محملة على السنة
٤,٢٧٩,٦٩٠	٣,٤٢٨,٣٤٥	الإجمالي

يتم تصنيف الالتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدى:

١,٦٧٢,٤٩٦	١,٧٠٤,٥٦١	جزء متداول
٢,٦٠٧,١٩٤	١,٧٢٣,٧٨٤	جزء غير متداول

٧. أصول غير ملموسة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	شهرة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٤، استحوذ كل من الشريك / محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري، والشريك / فيصل بن حاتم الزهراني على كافة أصول والتزامات مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية مقابل ١٦ مليون ريال سعودي، حيث تم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ بقيمة ٦ مليون ريال سعودي مقابل موقع واسم الشركة المستحوذ عليها. وبتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤، أقدم السادة الشركاء المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧ م، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة (بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١).

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها تقديراً للمبالغ المستردة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالشهرة. لتقييم تأثير انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. عينت الشركة مستشاراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية، حيث طبق المستشار منهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية للانخفاض في قيمة الشهرة استناداً على خطة العمل المفصلة لخمس سنوات، وقد قام المستشار بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة باعتبارها وحدات مولدة للنقد، حيث تم تقدير التدفقات النقدية على أساس أحداث الميزانيات التقديرية، والتنبؤات المعتمدة من الإدارة، وبالنسبة للفترات التي تزيد عن التنبؤات المحددة، تم تقدير التدفقات النقدية عن طريق الاستدلال من خلال تطبيق معدل نمو ثابت لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى القصير للسنوات الثلاثة السابقة بالنسبة للشركة. وقد قام المستشار باستخدام ٥٪ كمعدل تطور للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي).

طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإسترادية لأصول الشركة المستحوذ عليها ذات العلاقة بالشهرة وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هي أكبر من القيمة الدفترية للشهرة في تاريخ التقرير، وبناء على ذلك لم تعترف الشركة بأي خسائر هبوط للشهرة حتى تاريخ التقرير.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. مخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٢٠١,٢١٣	١٢,٣٩٨,٤٠٣	إنتاج تام
٢,٨١٧,٧٨٩	٣,٠٢٨,٣٠٤	مواد خام
١,٢٣٠,٢١٤	١,٠٢٨,٤٥١	إنتاج تحت التشغيل
٥٦,٥١٦	١٢٣,٧٢٩	مستلزمات استهلاكية
١٤,٣٠٥,٧٣٢	١٦,٥٧٨,٨٨٧	

٩. ذمم تجارية مدينة ، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٧,٦٣٢,١٥٥	٣٠,٢١٣,٦٦٨	ذمم تجارية مدينة
-	٢,٨٢٣,٨٧٩	ذمم تجارية مدينة - اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢٧,٦٣٢,١٥٥	٣٣,٠٣٧,٥٤٧	
(١,٢٣٣,٠٨٤)	(٢,٢٣٣,٤٥٢)	يخصم:
٢٦,٣٩٩,٠٧١	٣٠,٨٠٤,٠٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٢٣٣,٠٨٤	١,٢٣٣,٠٨٤	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠٠٠,٣٦٨	المكون خلال السنة
١,٢٣٣,٠٨٤	٢,٢٣٣,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٠٢,٦٧٥	٧٣٩,٧٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٣٣٨,٢٨٣	إيرادات مستحقة
٢,٠٢٠,٨٣٣	٩,٥٨٧,٥٩٤	ذمم موظفين وعهد
١,٦٦٧,٢٩٦	١١,٦٤٥,٢٥٠	دفعات مقدمة لموردين
١,٠٩١,٥٤٤	-	قوائد التمويل المقدمة
٤,٠٨٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
-	١,٠٦٩,٦٣٩	رصيد التأمين النقدي للاعتمادات المستندية
٧٣٥,٠٨١	٢٢٢,١٥٤	مدينون متنوعون
١٠,٣٩٧,٤٢٩	٢٣,٦٠٢,٦٩٩	

١١. نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٨٩,٤٩٥	٣,٣٦٨,٦٦٩	نقد لدى البنوك
٢,٣٥١,٨٢٠	٢,١٥٩,٦٩٨	نقد بالصندوق
٣,٢٤١,٣١٥	٥,٥٢٨,٣٦٧	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة إلى حصص نقدية متساوية مقسمة إلى ٣٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال.

وبموجب قرار الشركاء في العقد رقم (٩٦٠٤١) الموثق من قبل وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٤٤٢/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١١/١٨ م) تم زيادة رأس مال الشركة وتعديل عدد الحصص ليصبح رأس مال الشركة قدره خمسة وعشرون مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مليونين وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) حصة، قيمة كل حصة عشرة (١٠) ريال سعودي، وقد تمت تغطية الزيادة البالغة أربعة وعشرون مليون وسبعمائة ألف (٢٤,٧٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة وحساب مساهمات أخرى في رأس المال

وبموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم (١١٩) وتاريخ ١٤٤٢/٤/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٣ م) تم تحويل الشركة الى مساهمة سعودية مقفلة برأس مال قدره خمسة وعشرون مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مليونين وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريال سعودي. وتاريخ ١٤٤٢/٥/٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/١٧ م) تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة، وتم تسجيلها بموجب شهادة السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ وتاريخ ١٤٣٠/٣/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٠٩/٣/٢١ م).

١٣. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وفقاً لعقد التأسيس يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ قيمة رأس المال.

١٤. تمويل مرابحات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٣٦١,٧٨٨	٥,٣٨٦,٥٥٩	شركة اجل لخدمات التمويل
١,٤٩٦,٧٨٨	-	شركة معالم للتمويل
١٠,٨٥٨,٥٧٦	٥,٣٨٦,٥٥٩	إجمالي

يتم تصنيف الالتزامات لتمويل المربحات في قائمة المركز المالي علي اساس تاريخ الاستحقاق التعاقدى:

٥,٤٧٢,٠١٧	٣,٩٧٥,٢٢٩	الجزء - المتداول
٥,٣٨٦,٥٥٩	١,٤١١,٣٣٠	الجزء - غير المتداول

شركة اجل للخدمات التمويلية

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريد حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من شركة اجل للخدمات التمويلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدمها الشركة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية ٣٦ شهر تبدأ من ١٩ مايو ٢٠٢١ وتنتهي في ١٩ ابريل ٢٠٢٤ م.

شركة معالم التمويل

بموجب اتفاقية عقد مرابحة حصلت الشركة على تمويل من شركة معالم للتمويل بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداد هذ القرض على ٢٤ قسط بدفعات شهرية. كما حصلت الشركة على قرض مرابحة آخر من شركة معالم للتمويل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداده على ١٢ قسط بدفعات شهرية أيضاً وقدمت الشركة سند لأمر بمبلغ القرض. بسبب جانحة كورونا تم تمديد سداد القروض ٩ أشهر إضافية هذا وتم سداد كامل الرصيد خلال العام.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. التزامات المزايا المحددة الموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٠٢,١٠٨	١,٠٣٠,٠١٦	الرصيد في ١ يناير
٢٥٣,٨٧٥	٣١٧,٨٥٤	تكلفة الخدمة الحالية
-	٣٨,٥٦١	الفائدة المحملة على الأرباح أو الخسائر
-	١٩١,١٠٤	إعادة قياس الخسارة
(٢٥,٩٦٧)	(١٠٧,١٤٢)	المستخدم
١,٠٣٠,٠١٦	١,٤٧٠,٣٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

التزامات المزايا المحددة الموظفين - الافتراضات الاكتوارية
فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ م	
٤,١٨٪	معدل الخصم
٢٪	الزيادة في الرواتب المستقبلية
منخفض	معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية

إن حدوث تغييرات محتملة معقولة في تاريخ التقرير لأحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع ثبات الافتراضات الأخرى، كان من الممكن أن يؤثر على التزام المنافع المحددة وفقاً للمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٢					
الحركة	في الافتراض	الزيادة	في الافتراض	النقص	%
٤,١٨٪	١,٤٢٨,٠٩٦	٠,٥٪	١,٥١٤,٠٩٧	(٠,٥٪)	
٢٪	١,٤٩١,٥٦٠	٠,٥٪	١,٤٤٩,٥٢٢	(٠,٥٪)	

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٨٧١,١٧٣	٣٠,٠٥٨,٧٩٧	ذمم دائنة
١٦٨,٢٨٩	٨٦٩,٩٥٥	مصرفات مستحقة
٢,٩٥٧,٣٣١	١,٢٤٠,٦١٩	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٩١,٥٤٤	-	فوائد القروض المستحقة
٤٨١,٥٧٠	٤٩٢,٣٢٦	ذمم الموظفين دائنة
٥١٠,٩٤٤	٦٩٠,٥٦٩	أخرى
١٩,٠٨٠,٨٥١	٣٣,٣٥٢,٢٦٦	

١٧. مخصص الزكاة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٤٣,٦٧١	٧١٤,٣٨٢	الرصيد في ١ يناير
٦٩١,٦٢٦	٩٨٦,٧٦٩	الزكاة عن السنة
(٤٢٠,٩١٥)	(٦٩١,٦٢٥)	المسدد من الزكاة
٧١٤,٣٨٢	١,٠٠٩,٥٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢١ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ ٢٠١٨.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تمويل مرابحة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٦,٧٤٠,٠٠٦	تمويل مرابحة من بنوك محلية
-	٦,٧٤٠,٠٠٦	

تمويل مرابحة من بنوك محلية

تمثل تمويل مرابحة إسلامية ممنوحة للشركة من قبل بنوك تجارية محلية بحد أقصى لتمويل العمليات المختلفة بمبلغ وقدره ٣٠ مليون ريال ، ويتم تحديد رسوم التمويل على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة التمويل.

١٩. المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٨,٧٢٣,٧٥٢	١٤٠,٥١٠,٦٤٧	مبيعات زيوت
٩٨,٧٢٣,٧٥٢	١٤٠,٥١٠,٦٤٧	

٢٠. تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٨,٨٤٦,٤٢٧	١٠١,٥٩٩,٨٥٥	مواد
٢,٢٧٣,٧٢٩	٣,٢٣١,٠٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٣٦٦,٠٦٩	٢,٨٥٤,٥٠٣	مصاريف شحن وتخليص جمركي
٨٤,٩١٤	١٩٣,٥١٩	انتقالات ومصاريف السيارات
٤١٩,٣٩٦	٤٥٥,١٧٦	رسوم حكومية واشتراكات
٨٤٥,٨٨٤	٩٨٨,٨١٧	اهلاكات التشغيل
١,٠٠٤,١٣٤	٢,١٦٨,٢٧٧	أخرى
٧٤,٨٤٠,٥٥٣	١١١,٤٩١,١٩٧	

٢١. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٩٢٤,٨٢٤	٦,٥٠٧,٥٣٢	رواتب واجور وما في حكمها
٩٤٦,٠٥٧	١,٠٦٤,٠٩٠	انتقالات ومصاريف السيارات
٣١٦,٨٧٥	٥٢٧,٨٥٩	رسوم حكومية واشتراكات
٨٥٨,٨٦٨	٩٧٠,٤٩٩	شحن وتخليص جمركي
٢,٤٠٠,٧١٥	٣,٦٩٧,٣١٢	دعاية وإعلان
٧٩٣,٠٦٢	٦٩٩,٠٨٧	الاهلاكات التسويقية
٣٥٣,٢٩٢	١,٥٩٠,٠٥٨	أخرى
١٠,٥٩٣,٦٩٣	١٥,٠٥٦,٤٣٧	

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٦٢٩,٦٨٧	٤,١٧٤,٥٤٣	رواتب واجور وما في حكمها
٧٥,٦٠٧	١١٤,٢٣٩	انتقالات ومصاريف السيارات
٣١٥,٥٦١	٤٠٤,٠٩٣	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠٧,٣٩٦	١٩٥,١٥٧	الاهلاكات الإدارية
٣٨٥,٤٣٧	٩٠٠,٩٥٤	أخرى
٣,٦١٣,٦٨٨	٥,٧٨٨,٩٨٦	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. أعباء تمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٤٨,٣٠٥	١,٠٤٣,١١٧	فوائد تمويلية - قروض
١٨٩,٠٥١	١١٨,٢٠٥	فوائد عقود الإيجار
٧٣٧,٣٥٦	١,١٦١,٣٢٢	

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفض في الأرباح

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد الى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٢٢٠,١١٣	٦,٠١٩,٧٤٥	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢,٨٨	٢,٤١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

٢٥. المعلومات القطاعية

تعتقد الإدارة بأن الإفصاح عن المعلومات القطاعية غير جوهري، لأن عمليات الشركة تغطي بشكل رئيسي قطاع أعمال واحد فقط وأن مبالغ القطاعات الأخرى غير جوهري، لذلك لم تقم الشركة بعرض المعلومات القطاعية.

٢٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

وتجرى المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعامل عادية وبشروط وأحكام متفق عليها بصورة مشتركة وبالسعر المتفق عليه وفقاً لعقد/ترتيب/اتفاقية. ويتم دفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
-	٢,٩٢٨,٨٧٩	مبيعات	إدارة مشتركة	شركة ليدر اكس برس

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في ذمم تجارية مدينة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
-	٢,٨٢٣,٨٧٩	إدارة مشتركة	شركة ليدر اكس برس

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٣٢٢,٦٥٢	٢,٧٨٢,٤٦٢	رواتب ومكافآت قصيرة الأجل
٢١٠,٠٠٠	٤١٨,١٦٨	رواتب ومكافآت قصيرة الأجل مستحقة الدفع
٢٠٩,٧٥٠	٢٨٣,٧٤٥	منافع نهاية الخدمة

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
- مخاطر إدارة رأس المال

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الأدوات المالية حسب الفئة
الموجودات المالية على التكلفة المطفأة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦,٣٩٩,٠٧١	٣٠,٨٠٤,٠٩٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٠,٣٩٧,٤٢٩	٢٣,٦٠٢,٦٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٤١,٣١٥	٥,٥٢٨,٣٦٧	نقد وما في حكمه
٤٠,٠٣٧,٨١٥	٥٩,٩٣٥,١٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى الشركة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦,٣٩٩,٠٧١	٣٠,٨٠٤,٠٩٥	ذمم مدينة تجارية
١٠,٣٩٧,٤٢٩	٢٣,٦٠٢,٦٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٤١,٣١٥	٥,٥٢٨,٣٦٧	نقد وما في حكمه
٤٠,٠٣٧,٨١٥	٥٩,٩٣٥,١٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة. تقوم إدارة الشركة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

المطلوبات المالية

٢٠٢٢	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
تمويل المراجحات - جزء غير متداول	١,٤١١,٣٣٠	١,٤١١,٣٣٠	-	١,٤١١,٣٣٠	-
تمويل المراجحات - جزء متداول	٣,٩٧٥,٢٢٩	٣,٩٧٥,٢٢٩	٣,٩٧٥,٢٢٩	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣,٠٤٦,٣٦٠	٣٣,٠٤٦,٣٦٠	٣٣,٠٤٦,٣٦٠	-	-
	٣٨,٤٣٢,٩١٩	٣٨,٤٣٢,٩١٩	٣٧,٠٢١,٥٨٩	١,٤١١,٣٣٠	-
٢٠٢١	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
تمويل مراجحات - جزء غير متداول	٥,٣٨٦,٥٥٩	٥,٣٨٦,٥٥٩	-	٥,٣٨٦,٥٥٩	-
تمويل المراجحات - جزء متداول	٥,٤٧٢,٠١٧	٥,٤٧٢,٠١٧	٥,٤٧٢,٠١٧	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٩,٠٨٠,٨٥١	١٩,٠٨٠,٨٥١	١٩,٠٨٠,٨٥١	-	-
	٢٩,٩٣٩,٤٢٧	٢٩,٩٣٩,٤٢٧	٢٤,٥٥٢,٨٦٨	٥,٣٨٦,٥٥٩	-

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط البيع للشركة الدفع نقداً أو حسب شرط الائتمان.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للشركة. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على الشركة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر العملات ليس له تأثير جوهري على الشركة وذلك لأن معظم تعاملات الشركة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على أنها إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

٢٨. خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى الشركة اعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٧,١٢٨,٥٢٩ ريال سعودي.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م