

شركة مصنع أقاسيم لصناعة  
المواد الكيماوية والبلاستيكية  
شركة مساهمة مغلقة  
القوائم المالية  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

**"تقرير مراجع الحسابات المستقل"**

المحترمين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة مغلقة) "الشركة"، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإفصاحات والسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس إبداء الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وقد أستوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء لمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار آخر واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

**"تقرير مراجع الحسابات 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص : 536 ٥٢٦  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

الرياض في:

التاريخ: ٢٢ مارس ٢٠٢١ م

الموافق: ٩ شعبان ١٤٤٢ هـ

شركة مصنع أقاسيم للصناعات البلاستيكية والكيمياوية  
شركة مساهمة مقفلة  
قائمة المركز المالي  
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة:
٨,٩١٥,٩٧٣	٧,٥٠٧,٣٠٢	٣	ممتلكات ومعدات بالصافي
٢,٢٨٧,١٩٨	١,٧١٥,٣٩٨	٤	حق استخدام الأصول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		شهرة
١٧,٢٠٣,١٧١	١٥,٢٢٢,٧٠٠		إجمالي موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة:
٧,١٤٩,٧٧٤	٩,٤٨٩,٧٦٧	٥	مخزون
١٧,١٢٣,٦٤٠	١٧,١٣٢,٩٣٧	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٧٧,٣٠٣	٤,٢٣٥,١١٠	٧	نقد وما في حكمة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠		شيكات تحت التحصيل
٢٥,٩٥٠,٧١٧	٣٣,٨٥٧,٨١٤		إجمالي موجودات متداولة
٤٣,١٥٣,٨٨٨	٤٩,٠٨٠,٥١٥		إجمالي موجودات
			مطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٣٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	٩٠٦,٩٦٢	٩	احتياطي نظامي
٥,٥٨٣,٢٥٠	٧,٨٨١		مساهمات أخرى في رأس المال
٢٠,٥٠٦,٤٢٣	٦,٨١٢,٦٥٨		أرباح مبقاة
٢٦,٥٣٩,٦٧٣	٣٢,٧٢٧,٥٠١		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٨٥٨,١١٦	-	١٠	قروض - جزء غير متداول
١,٥٤٧,٠٤٧	١,٢٧٩,٣٣٥	٤	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٥٩٨,١٤٠	٨٠٢,١٠٨	١٣	منافع الموظفين
٦,٠٠٣,٣٠٣	٢,٠٨١,٤٤٣		أجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
١,٤٩٦,٧٨٨	٤,٩٠٧,٦٣٢	١٠	قروض - جزء متداول
٧٨٣,١١٧	٤٧٧,٤٤٩	٤	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٧,٩٥٦,٣٢٨	٨,٤٤٢,٨١٩	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٤,٦٧٩	٤٤٣,٦٧١	١٣	مخصص الزكاة
١٠,٦١٠,٩١٢	١٤,٢٧١,٥٧١		إجمالي مطلوبات متداولة
٤٣,١٥٣,٨٨٨	٤٩,٠٨٠,٥١٥		إجمالي مطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصنع أقاسيم للصناعات البلاستيكية والكيمياوية  
شركة مساهمة مغلقة  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر  
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٥٤١,٢١٣	٧٠,٢٥٢,١٠٦	إيرادات
(٤٥,١٧٧,٥٥٩)	(٤٩,٦٧٧,٧٢٨)	تكلفة إيرادات
١٨,٣٦٣,٦٥٤	٢٠,٥٧٤,٣٧٨	مجمل الربح
(٩,٨٩٤,٣١٢)	(٩,٩٨٥,٢٣٨)	مصروفات وأعباء إدارية:
(٢,٠٢٢,٧٠٩)	(١,٩٦٧,٨٩١)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٥٧,٧٠٧)	(٢٩٣,٨٠٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧١,٨٠٠)	(٥٧١,٨٠٠)	أعباء تمويلية
٥,٧١٧,١٢٦	٧,٧٥٥,٦٤٢	استهلاك حق استخدام أصول
-	٦٢,٥٠٠	صافي نتائج أعمال رئيسية
١٨٦,٠٨٩	١٧٢,٣٩٤	نتائج الأعمال الأخرى:
٥,٩٠٣,٢١٥	٧,٩٩٠,٥٣٦	أرباح رأسمالية
(٣٥١,٩٢٤)	(٤٢٠,٩١٥)	إيرادات متنوعة
٥,٥٥١,٢٩١	٧,٥٦٩,٦٢٠	صافي دخل قبل الزكاة
-	-	زكاة
٥,٥٥١,٢٩١	٧,٥٦٩,٦٢٠	صافي دخل بعد الزكاة
-	-	دخل شامل آخر
٥,٥٥١,٢٩١	٧,٥٦٩,٦٢٠	اجمالي دخل شامل فترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصنع أقاسيم للصناعات البلاستيكية والكيمياوية  
شركة مساهمة مقفلة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي	أرباح مبقاة	مساهمات أخرى في رأس المال	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٢٩٧,٦٩٦	١٤,٩٥٥,١٣٢	٨,٨٩٢,٥٦٤	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٥,٥٥١,٢٩١	٥,٥٥١,٢٩١	-	-	-	إجمالي دخل شامل
-	-	-	-	-	صافي دخل السنة
٦٤٤,٣٨٧	-	٦٤٤,٣٨٧	-	-	دخل شامل آخر
٣٠,٤٩٣,٣٧٤	٢٠,٥٠٦,٤٢٣	٩,٥٣٦,٩٥١	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
٢٦,٥٣٩,٦٧٣	٢٠,٥٠٦,٤٢٣	٥,٥٨٣,٢٥٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٧,٥٦٩,٦٢٠	٧,٥٦٩,٦٢٠	-	-	-	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٠,٥٠٦,٤٢٣)	(٢٠,٥٠٦,٤٢٣)	-	-	-	إجمالي دخل شامل
-	-	-	-	-	صافي دخل السنة
(٥,٥٧٥,٣٦٩)	-	(٥,٥٧٥,٣٦٩)	-	-	الأرباح الموزعة
٢٤,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	دخل شامل آخر
-	(٧٥٦,٩٦٢)	-	٧٥٦,٩٦٢	-	تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
٣٢,٧٢٧,٥٠٢	٦,٨١٢,٦٥٨	٧,٨٨١	٩٠٦,٩٦٢	٢٤,٧٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
					المحول الي الاحتياطي النظامي
					رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مصنع أقاسيم للصناعات البلاستيكية والكيمياوية  
شركة مساهمة مغلقة  
قائمة التدفقات النقدية  
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٥١,٢٩١	٧,٥٦٩,٦٢٠	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل
		تعديلات
١,٧٠٤,٦١٤	١,٨٣٢,٦١٠	إستهلاك
٥٧١,٨٠٠	٥٧١,٨٠٠	استهلاك حق استخدام أصول
٦٨,٨٦٥	١٤٨,٨٦٥	أعباء تمويل
-	(٦٢,٥٠٠)	الأرباح الرأسمالية
-	٢٦٧,٤٥٨	منافع الموظفين
(٥٦,٣٩٨)	-	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥١,٩٢٤	٤٢٠,٩١٥	المخصصات
٨,١٩٢,٠٩٦	١٠,٧٤٨,٧٦٨	المخزون
(٢,٣١٧,٣٤١)	(٢,٣٣٩,٩٩٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٢٨٨,٠٢٣)	(٩,٢٩٧)	شيكات تحت التحصيل
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٦٨,٥٢١	٤٨٦,٤٩١	المسدد من الزكاة
(٢٨٩,٣١٣)	(٣٥١,٩٢٣)	المسدد من الفوائد
١٧٩,٥٢٤	(١٤٤,٩٤٢)	المسدد من نهاية الخدمة
٦٤٥,٤٦٤	٥,٣٢٥,٦١٣	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٦٨٥,٢٤٢)	(٤٢٦,٨٩٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٣١٦	٦٥,٤٥٦	المقبوض من بيع أصول
-	-	حق استخدام الأصول
(١,٦٥٠,٩٢٦)	(٣٦١,٤٤٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
(٣,٣٠٩,٣١٤)	(١,٣٨١,٧٩٢)	تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
٥,٣٥٤,٩٠٤	-	مقبوضات القروض
-	(٥٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(١٦٥,٤٨٨)	(٥٢٤,٥٧٥)	تغير في التزامات عقود ايجار
١,٨٨٠,١٠٢	(٢,٤٠٦,٣٦٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٨٧٤,٦٤٠	٢,٥٥٧,٨٠٧	صافي الزيادة (المستخدمة في) الناتجة من أرصدة النقد وما في حكمه
٨٠٢,٦٦٣	١,٦٧٧,٣٠٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية الفترة
١,٦٧٧,٣٠٣	٤,٢٣٥,١١٠	رصيد النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		تأثيرات غير نقدية
-	٢٤,٧٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	(٢٠,٥٠٦,٤٢٣)	توزيع أرباح
-	(٤,١٩٣,٥٧٧)	تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
-	-	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١. الشركة وطبيعة نشاطها:

شركة مصنع أقاسيم للصناعات البلاستيكية والكيمياوية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٩ م. كشركة ذات مسؤولية محدودة. بتاريخ ١١/١٢/٢٠٢٠ تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الي شركة مساهمة مغلقة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢/١٢/٢٠٢٠.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج زيوت محركات السيارات وزيوت هيدروليك وعوازل إسفلتية سائلة ومذيبات وأغطية بلاستيكية للعبوات وأسترات البالميك وزيوت فرامل وشحوم صناعية وسيارات وحمض الأسيدي 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 ١٧/٤/١٤٣٣ هـ الموافق ١٠/٣/٢٠١٢ تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية:

الاسم التجاري	رقم السجل	تاريخ الاصدار	جهة الإصدار
مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية	١٠١٠٤٦٥٠٨٦	١٤٣٨/٠١/٣٠ هـ	الرياض
شركة أقاسيم للتجارة	١٠١٠٤٣٩٤٧٣	١٤٣٧/٢/١٨ هـ	الرياض

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

### بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

### عملة العرض والنشاط:

ان الريال السعودي هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسة للشركة. كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

### السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي.:

### أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة والموجودات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومستحقات خطة المنافع المحددة للموظفين التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية للخطة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

### ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل ممتلكات وآلات ومعدات على أساس سعر التكلفة وتستهلك على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ووفقاً لما يلي:

### النسبة المئوية

٥%	مباني
٢٠%	سيارات
٢٥%	أثاث وتجهيزات
١٠%-٢٥%	آلات ومعدات
٢٥%	أجهزة كهربائية

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد الأصل بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تقيد مصاريف الإصلاح والصيانة العادية، التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي يتم استبداله.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم اختبار الوحدة المدرة للنقد للتأكد فيما إذا كانت تعرضت لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل أو عند وجود مؤشر أن الوحدة سوف تتعرض لانخفاض في القيمة.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

### الأصول غير الملموسة (الشهرة)

يتم قيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة عند نشأتها في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصاً الخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. ولأغراض مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

### المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة في إحضار المنتج إلى الحالة والموقع المعد له. يتم تسعير المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دورة الأعمال الاعتيادية بعد خصم تكاليف الإضافية لإتمام البيع.

يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب، عندما يكون ذلك ضرورياً. حيث يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم في نهاية كل فترة تقرير مالي، إذا لزم الأمر، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وأرصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة، وبناءً عليه، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الإدارة في كل فترة مالية.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

### الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

### الموجودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس

#### تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفاة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، على أساس كل من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المُطفاة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

(أ) يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية (ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين: (أ) يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

(ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

### القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي حسب التصنيف المبين آنفاً بما يلي:

(أ) التكلفة المُطفاة؛ أو

(ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

### المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وقروض وتسهيلات بنكية ومطلوبات أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

### الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها، سواءً قدمت بموجبها فواتير إلى الشركة أم لم تقدم.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

### عقود الإيجار

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية. بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس حق استخدام الأصل بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

في تاريخ البدء بالإيجار، يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة. بعد القياس الأولي يتم قياس التزامات الإيجار بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على التزامات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ.

يتم تحميل استهلاك حق استخدام الأصل والفائدة المحتسبة على التزامات الإيجار على قائمة الأرباح أو الخسائر كمصاريف استهلاك ومصاريف تمويل.

في حالة عقود الإيجار التشغيلية قصيرة الأجل، والعقود ذات القيمة الصغيرة والعقود القابلة للإلغاء، تستمر الشركة بقيد دفعات الإيجار الدورية في الأرباح أو الخسائر كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

### منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين والعاملين في الشركة وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري باحتساب التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

### مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة الشرعية حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويتم استدراك الزكاة الشرعية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

### الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير الشركة.

### القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

### تكاليف الاقتراض

وتتمثل في تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة لها) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف. يتم إثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند فترة تكبدها.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

### الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كمنصبه أرباح.

### مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

### تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة. يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من إدارة الشركة القيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. التقديرات والفرضيات المستخدمة في القوائم المالية مفصلة على النحو الآتي:

- تقوم الشركة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات سنوياً لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم احتساب خسائر التدني وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تحدث فيها.
  - يتم تقدير الخسائر الانتمائية المتوقعة وتكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه.
  - تقدير مخصص الرائد وبطيء الحركة من المخزون.
  - التقييم الإكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وذلك باستخدام القيمة الحالية حسب الوحدة.
- وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: أسعار (غير معدلة) مدرجة في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم أخرى تستعمل مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي تكون ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر؛

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

٣. ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

إجمالي	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	مباني
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧٤٦,٩٧٨	٦٤٦,٣٦٩	٣,٤٦٤,١٠٠	٩٨,١٧٣	٥,٥٢٣,٣٣٦	٥,٠١٥,٠٠٠
٤٢٦,٨٩٥	٦٧,٧٦٣	٣٠٥,١٤٧	١٩,٩٣٥	٣٤,٠٥٠	-
(٩١٨,٩٢٢)				(٩١٨,٩٢٢)	
١٤,٢٥٤,٩٥١	٧١٤,١٣٢	٣,٧٦٩,٢٤٧	١١٨,١٠٨	٤,٦٣٨,٤٦٤	٥,٠١٥,٠٠٠
٥,٨٣١,٠٠٥	٣٥٧,٣١٦	١,٠٩٥,٩٨٧	٨٦,٣١٧	٣,٠٣٧,٦٣٥	١,٢٥٣,٧٥٠
١,٨٣٢,٦١٠	١٦٣,٦٧٦	٣٦٦,٧٤١	١٥,٣٢٢	١,٠٣٦,١٢١	٢٥٠,٧٥٠
(٩١٥,٩٦٦)				(٩١٥,٩٦٦)	
٦,٧٤٧,٦٤٩	٥٢٠,٩٩٢	١,٤٦٢,٧٢٨	١٠١,٦٣٩	٣,١٥٧,٧٩٠	١,٥٠٤,٥٠٠
٧,٥٠٧,٣٠٢	١٩٣,١٤٠	٢,٣٠٦,٥١٩	١٦,٤٦٨	١,٤٨٠,٦٧٤	٣,٥١٠,٥٠٠

تكلفة:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

الاستبعادات

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إستهلاك متراكم:

رصيد ١ يناير ٢٠٢٠

استهلاك العام

الاستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة مصنع أقاسيم للصناعات البلاستيكية والكيمياوية  
شركة مساهمة مغلقة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٥٨,٩٩٨	٢,٨٥٨,٩٩٨	تكلفة
٢,٨٥٨,٩٩٨	٢,٨٥٨,٩٩٨	رصيد في بداية السنة
		إجمالي
-	٥٧١,٨٠٠	إطفاء
٥٧١,٨٠٠	٥٧١,٨٠٠	رصيد في بداية السنة
٥٧١,٨٠٠	١,١٤٣,٦٠٠	محمل على الفترة/ السنة
٢,٢٨٧,١٩٨	١,٧١٥,٣٩٨	رصيد
		صافي
		التزامات عقود الإيجار خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٣٣٠,١٦٤	رصيد في بداية السنة
٢,٨٥٦,٣٢٠	-	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٥٩٥,٠٢١)	(٦٤٢,٢٤٣)	مدفوع خلال الفترة/السنة
٦٨,٨٦٥	٦٨,٨٦٥	أعباء تمويلية محملة على الفترة/السنة
٢,٣٣٠,١٦٤	١,٧٥٦,٧٨٦	الإجمالي
٧٨٣,١١٧	٤٧٧,٤٤٩	جزء متداول
١,٥٤٧,٠٤٧	١,٢٧٩,٣٣٧	جزء غير متداول

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٣٠,٧٩٨	٥,١٤٠,٥٦٧	انتاج تام
١,٥٨٥,٩٧٣	٢,٧٥١,٢٧٥	مواد خام
٧٨٧,٧٣٤	١,٥٤١,٦٨٢	انتاج تحت التشغيل
٤٥,٢٦٩	٥٦,٢٤٣	مستلزمات استهلاكية
٧,١٤٩,٧٧٤	٩,٤٨٩,٧٦٧	إجمالي

٦. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٩٦,٥٢٣	١٤,١٧٩,١٩٥	ذمم مدينة
-	٥٩٥,٤٨٧	مصاري ف مدفوعة مقدما
٦٧٨,٤٩٥	١,٢٦٤,٢٤٥	ذمم موظفين وعهد
٤٧٦,٨٨٥	٧٣٧,٣٢٥	دفعات مقدمة لموردين
٢٠٤,٨٢١	١,٥٨٩,٧٦٩	مدينون متنوعون
١٨,٣٥٦,٧٢٤	١٨,٣٦٦,٠٢١	الإجمالي
(١,٢٣٣,٠٨٤)	(١,٢٣٣,٠٨٤)	يخصم:
١٧,١٢٣,٦٤٠	١٧,١٣٢,٩٣٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		صافي

٧. نقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٠,٦٩٧	٦,٩١٧,٢٣١	نقد لدى البنوك
١٣٦,٦٠٦	٣١٧,٨٧٨	نقد بالصندوق
١,٦٧٧,٣٠٣	٧,٢٣٥,١٠٩	إجمالي

٨. 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.  
في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م تحويل الشركة من ذات مسئولية محدودة الي شركة مساهمة مغلقة بعدد أسهم ٢,٥٠٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال.

الإجمالي	القيمة	عدد	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأسهم	
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠	١,٢٥٠,٠٠٠	السيد/ فيصل خاتم عوض الخاتم الزهراني
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠	١,٢٥٠,٠٠٠	السيد/ محمد مشنان سليمان الشكري الدوسري
٢٥,٠٠٠,٠٠٠		٢,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي

٩. احتياطي نظامي:

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً 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.

١٠. القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٥٤,٩٠٤	٢,٩٠٧,٦٣٢	شركة معالم للتمويل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٥,٣٥٤,٩٠٤	٤,٩٠٧,٦٣٢	إجمالي

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 جائحة كورونا تم تمديد سداد القروض ٩ أشهر إضافية.

البنك العربي:

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريد حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من البنك العربي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدمها الشركة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية سنة واحدة تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠. بسبب جائحة كورونا تم تمديد سداد القروض ٩ أشهر إضافية.

١١. منافع 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.

قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية). وقد استعانت الشركة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٨,٦١٦	٥٩٨,١٤٠	رصيد أول المدة
٢٦٤,٥٦١	٢٦٧,٤٥٨	المكون
(٨٥,٠٣٧)	(٦٣,٤٩١)	المستخدم
٥٩٨,١٤٠	٨٠٢,١٠٨	رصيد

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٦٤,٦٥٦	٦,٤٣٠,٧٦٢	ذمم دائنة
٥٣٩,١٢١	٢٥٦,٢٣٠	مصروفات مستحقة
٢,٣٧٦,٤٣٤	١,٠٣٥,٠٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
٧٦,١١٧	٧٢٠,٧٥٨	أخرى
٧,٩٥٦,٣٢٨	٨,٤٤٢,٨١٩	إجمالي

١٣. مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٢,٠٦٨	٣٧٤,٦٧٩	رصيد ١/١
٣٥١,٩٢٤	٤٢٠,٩١٥	الزكاة عن السنة
(٢٨٩,٣١٣)	(٣٥١,٩٢٣)	المسدد من الزكاة
٣٧٤,٦٧٩	٤٤٣,٦٧١	رصيد

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠١٩ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ ٢٠١٨.

١٥. الأدوات المالية:

القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقاربة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل. ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر معدلات العمولة:

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل معدلات عمولة عائمة كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وتدير الشركة تدفقها النقدي عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم.

مخاطر تغير أسعار الصرف:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركيز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية، ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة في هذه المؤسسات المالية.

١٥. الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.  
لا تعتقد الشركة أنها عرضة لأي مخاطر هامة نسبياً ذات علاقة بما سبق.

١٦. أحداث جوهرية:

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر كوفيد-١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على عمليات الشركة والتقارير المالية في عام ٢٠٢٠.