

AQASEEM FACTORY CO
FOR CHEMICAL & PLASTIC INDUSTRY
SAUDI JOINT STOCK COMPANY
C.R. 1010264660
VAT No : 310065442300003

شركة مصنع أقاسيم
لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
مساهمة سعودية
س.ت. 1010264660
الرقم الضريبي : 310065442300003

تدعو شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية مساهميها

إلى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية

(الاجتماع الأول) عن طريق وسائل التقنية الحديثة

البند	توضيح
مقدمة	يسر مجلس إدارة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية دعوة المساهمين الكرام للمشاركة والتصويت في اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والتي ستعقد بمشيئة الله تعالى في تمام الساعة ٦:٤٠ من مساء يوم الاحد ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
مدينة ومكان انعقاد الجمعية العامة	مقر الشركة الرئيسي - مدينة الرياض - عن طريق وسائل التقنية الحديثة
رابط مقر الاجتماع	www.tadawulaty.com.sa
تاريخ انعقاد الجمعية العامة	١٧/١٢/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢٤ م
وقت انعقاد الجمعية العامة	١٨:٤٠
كيفية انعقاد الجمعية العامة	عن طريق وسائل التقنية الحديثة
حق الحضور، وأحقية التسجيل، ونهاية التصويت	يكون حق الحضور للمساهمين المقيدين في سجل مساهمي المصدر لدى مركز الإيداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة وبحسب الأنظمة واللوائح، ويحق للمساهم إنباء من يختاره من غير أعضاء مجلس إدارة الشركة. كما أن أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تنتهي وقت انعقاد اجتماع الجمعية، وأن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تنتهي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات.
النصاب اللازم لانعقاد الجمعية	يكون اجتماع الجمعية العامة (العادية) صحيحاً إذا حضره مساهمون يمثلون ربع رأس المال وإذا لم يتوفر النصاب اللازم لعقد هذا الاجتماع يعقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، ويكون الاجتماع الثاني صحيحاً أيأ كان عدد الأسهم الممثلة فيه.
جدول أعمال الجمعية	١. الاطلاع على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ومناقشتها. ٢. الاطلاع على تقرير مجلس الادارة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ومناقشته. ٣. التصويت على إبراء ذمة اعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م. ٤. التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بعد مناقشته. ٥. التصويت على تعيين مراجع لحسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية النصف سنوية والسنوية للعام المالي ٢٠٢٤ م وتحديد أتعابه. ٦. التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة. (مرفق) ٧. التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية وشركة ليدر اكسبريس لخدمات السيارات والتي لعضوي مجلس الإدارة الأستاذ/ محمد مشنان الدوسري والأستاذ/ فيصل خاتم الزهراني مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن (مبيعات) بمبلغ ١٩٩,٨٢٦ ريال لعام ٢٠٢٣ م ولا توجد شروط تفضيلية. (مرفق)
نموذج التوكيل	نموذج التوكيل غير متاح نظراً لانعقاد الجمعية عبر وسائل التقنية الحديثة.
حق المساهم في مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول أعمال الجمعية، وتوجيه الأسئلة، وكيفية ممارسة حق التصويت	يحق للمساهمين الكرام مناقشة الموضوعات المدرجة في جدول أعمال الجمعية العامة وتوجيه الأسئلة إلى أعضاء مجلس الإدارة، علماً بأن التصويت في خدمات تداولاتي متاح مجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: http://tadawulaty.com.sa
تفاصيل خاصية التصويت الإلكتروني على بنود الجمعية	سيكون بإمكان المساهمين المسجلين في خدمات تداولاتي التصويت إلكترونياً عن بعد على بنود الجمعية ابتداءً من الساعة (١٠:٠٠ صباحاً) يوم الأربعاء ١٧/١٢/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢٤ م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولاتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: www.tadawulaty.com.sa
طريقة التواصل في حال وجود أي استفسارات	وفي حال وجود استفسار تأمل التواصل مع إدارة علاقات المساهمين على جوال رقم ٠٥٩٨٩٣٤٢٢٢ - أو على البريد الإلكتروني board@agaseem.sa



Power of attorney form The power of attorney form is not available, as the assembly meeting will be held through modern technology.	نموذج التوكيل نموذج التوكيل غير متاح، حيث ان اجتماع الجمعية سيتم عقده عن طريق وسائل التقنية الحديثة
---	---

تقرير لجنة المراجعة للعام ٢٠٢٣م

الموقرين

السادة / مساهمي شركة مصنع اقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

تم تشكيل لجنة المراجعة بقرار من الجمعية التحويلية وتعتبر لجنة المراجعة في شركة مصنع اقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية إحدى الدجان المنبثقة عن مجلس الادارة حيث تتكون اللجنة من اعضاء المجلس غير التنفيذيين وأعضاء مستقلين وذلك على النحو التالي:

١. الأستاذ/ إبراهيم عبد العزيز المقحم رئيساً
٢. الأستاذ/ هشام عبد الرحمن مقرر
٣. الأستاذ/ حسن عمر باخميس عضواً
٤. الأستاذ/ عوض عبدالمجيد أميناً

تطبيقاً لأحكام المادة (١٠٤) من الفصل الرابع: لجنة المراجعة، نظام الشركات على ان تقوم لجنة المراجعة بإعداد تقرير عن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة في الشركة وعما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها، يسر لجنة المراجعة أن تتقدم لمساهمي الشركة الموقرين بتقرير يتضمن أهم أنشطتها عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وذلك على النحو التالي:

- ١) دراسة القوائم المالية للشركة للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م المستلمة من المحاسب القانوني، والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليها والرفع للجمعية العامة.
- ٢) دراسة العروض المستلمة من المحاسبين القانونيين لمراجعة حسابات الشركة النصف سنوية والسنوية للعام المالي ٢٠٢٤، وإعداد مذكرة ترشيح المحاسب القانوني لمراجعة حسابات الشركة للعام المالي ٢٠٢٤، ورفعها لمجلس الإدارة.
- ٣) دراسة تقارير المراجعة الدورية، وحث إدارة الشركة على تنفيذ ما ورد بها من توصيات ومتابعة تنفيذها.
- ٤) متابعة قيام الشركة بتطبيق السياسات والإجراءات الرقابية، ومتابعة تطبيق ما ورد في لائحة حوكمة الشركات.

وبناءً على ما ذكر اعلاه من المهام التي قامت بها لجنة المراجعة فأنها تؤكد وبدرجة معقولة من التأكد من فاعلية وكفاءة إجراءات نظام الرقابة.

رئيس لجنة المراجعة

إبراهيم عبد العزيز المقحم





RSM

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

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليهما فيما بعد "بالمجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في تقريرنا بمزيد من التفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فنيّا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي). يتم الاعتراف بالإيرادات 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. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: ● مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات المجموعة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء. ● اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. ● إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وأكتمال الإيرادات المثبتة. ● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. - أختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٣٥,١٧٧,٠٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٧,٩٨٠,٢١٦ ريال سعودي)، تم تسجيل مقابلها خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,١١٠,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٢٣٣,٤٥٢ ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناء على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية). يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.	- اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي - حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. - إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة - اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و - فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.

أمر آخر

- نلفت الانتباه بأنه تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى إدارة المجموعة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
غير موحدة	موحدة		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٢,٤٥٩,٠٨٤	٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦	أصول غير ملموسة
٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
٢٠,٦٤١,٤٢٢	٣٣,٥٢٩,٨٥٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	٨	مخزون
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	٩	ذمم مدينة تجارية، الصافي
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	٢٥	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٣,٦٠٢,٧٠٠	١٨,٨٢٩,٠٢٢	١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١	تقد وما في حكمة
٧٦,٥١٤,٠٤٨	٨٢,٨١١,٣١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق الملكية			
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٢٣٠,٩٤٧	٣,٢٤٤,٧٦٧	١٢	احتياطي نظامي
(١٩١,١٠٤)	(١٢٤,٠٧٣)		احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٨,٧٢٨,٥٣٢	٢٧,٨٥٢,٩١٦		أرباح مبقاة
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٩٧٣,٦١٠		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة			
١,٤١١,٣٣١	-	١٣	تمويل مرابحات - جزء غير متداول
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	١٤	منافع الموظفين
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	١٥	صكوك اجارة - جزء غير متداول
١,٧٢٣,٧٨٤	٣,١١٢,٣٧٠	٦	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٤,٦٠٥,٥٠٨	١١,٤٧٤,٠٢٩		أجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	١٣	تمويل مرابحات - الجزء المتداول
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	١٥	صكوك اجارة - الجزء المتداول
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	١٦	تمويل مرابحات قصيرة الاجل
١,٧٠٤,٥٦١	١,٨٠٠,٥٦٠	٦	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,٠٥٨,٧٩٧	٢١,٢٣٥,٢٨٣		ذمم دائنة
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	١٨	مخصص زكاة
٤٦,٧٨١,٥٨٧	٤٨,٨٩٣,٥٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١,٣٨٧,٠٩٥	٦٠,٣٦٧,٥٦٢		إجمالي المطلوبات
٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

علاء الحاج

مدير الشؤون المالية

محمد الدوسري

مدير الإدارة

فيصل الزهراني

الرئيس التنفيذي



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

إيضاح	٢٠٢٣ م موحدة	٢٠٢٢ م غير موحدة
الربح أو الخسارة:		
ايرادات	١٩	١٤٠,٥١٠,٦٤٧
تكلفة الايرادات	٢٠	(١١١,٤٩١,١٩٧)
مجمّل الربح		٢٩,٠١٩,٤٥٠
مصاريف بيعيه وتسويقية	٢١	(١٦,٠٢٨,١٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(٥,٧٨٨,٩٨٥)
الربح التشغيلي		٧,٢٠٢,٣٥٩
ايرادات اخرى		٩٦٥,٤٧٨
اعباء تمويلية	٢٣	(١,١٦١,٣٢٢)
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٧,٠٠٦,٥١٥
زكاة السنة	١٨	(٩٨٦,٧٦٩)
صافي ربح السنة		٦,٠١٩,٧٤٦
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٤	(١٩١,١٠٤)
الإكتوارية		٦٧,٠٣١
اجمالي الدخل الشامل للسنة		٥,٨٢٨,٦٤٢
ربحية السهم:		
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة	٢٤	٤,٠٦



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

العلاء الحاج

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	إجمالي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٨,٩٧٣	-	١٣,٣١٠,٧٦١	٣٩,٩٣٩,٧٣٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢				
-	-	-	٦,٠١٩,٧٤٥	٦,٠١٩,٧٤٥
ربح السنة				
-	-	(١٩١,١٠٤)	-	(١٩١,١٠٤)
خسارة شاملة أخرى				
-	-	(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
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - غير موحدة				
-	-	-	١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,١٣٨,٢٠٤
ربح السنة				
-	-	٦٧,٠٣١	-	٦٧,٠٣١
دخل شامل آخر				
-	-	٦٧,٠٣١	١٠,١٣٨,٢٠٤	١٠,٢٠٥,٢٣٥
إجمالي الدخل الشامل				
-	١,٠١٣,٨٢٠	-	(١,٠١٣,٨٢٠)	-
المحول الي الاحتياطي النظامي				
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٤,٧٦٧	(١٢٤,٠٧٣)	٢٧,٨٥٢,٩١٦	٥٥,٩٧٣,٦١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - موحدة				



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

علاء الحاج

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٢ م غير موحدة	٢٠٢٣ م موحدة	
٧,٠٠٦,٥١٥	١١,١٥٤,٦٨٧	
١,٨٨٣,٠٦٠	٢,٠٠٣,٣٤٨	٥
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧	
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	٧
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	٩
٣٥٦,٤١٥	٦٨٤,٥٩١	
١٢,٣٧٩,٣٤٩	١٨,٤٨٦,٥٦١	
(٢,٢٧٣,١٥٥)	١,٣٧٠,٧١٨	
(٥,٤٠٥,٣٩٢)	(٨,٠٧٧,٥٣٧)	
(١٠,٣٨١,٣٩٠)	٤,٧٧٣,٦٧٨	
(٢,٨٢٣,٨٧٩)	(٢,٣٧٥,٩٤٧)	
١٦,١٨٧,٦٢٤	(٨,٨٢٣,٥١٤)	
(١,٩١٦,٢٠٩)	(١٥٠,٦٦١)	
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	١٨
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	١٤
٤,٩٦٨,١٨٠	٤,٠٩٧,٠٣٢	
(١,٦٤٠,٦٨٥)	(١٦,٣٩٨,٢٦٨)	٥
-	٢,٧٥٠,٣٥٥	٥
(٢٩٥,٧٦٤)	-	
(١,٩٣٦,٤٤٩)	(١٣,٦٤٧,٩١٣)	
(١,٠٤٣,١١٧)	(٢,٣١١,١٩٧)	
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٨,٤٤٦,٦٢٨	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥,٤٧٢,٠١٧)	(١٠,٨٢٣,٠٣٣)	
(٩٦٩,٥٥٠)	(٢,٨٩٢,٦٤٢)	٧
(٧٤٤,٦٧٨)	١٢,٤١٩,٧٥٦	
٢,٢٨٧,٠٥٣	٢,٨٦٨,٨٧٥	
٣,٢٤١,٣١٤	٥,٥٢٨,٣٦٧	
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	١١
(١٩١,١٠٤)	(٦٧,٠٣١)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح السنة قبل الزكاة:

استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك حق استخدام أصول

فوائد تمويلية

فوائد عقود الإيجار

الخسائر الائتمانية المتوقعة

المكون من التزامات منافع الموظفين

التغير على الموجودات والمطلوبات

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مصرفات مدفوعة مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من طرف ذو علاقة

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدد من الزكاة

المسدد من التزامات المزايا المحددة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات

المحصل من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

اضافات اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من الفوائد

مقبوضات من تمويل مرابحة - بنوك

مقبوضات من تمويل صكوك

المسدد من تمويل تمويل مرابحات

المسدد من التزامات عقود إيجار

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة

رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

معاملات غير نقدية

خسائر إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد الدوسري

فيصل الزهراني

علاء الحاج

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - شركة مساهمة سعودية "الشركة" تمارس أعمالها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٠٩ م، والمسجلة في مدينة الرياض، يتمثل نشاط المجموعة في إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات وزيوت الهيدروليك والشحوم وزيوت الفرامل والعبوات البلاستيكية والمطهرات والمعمقات والمحاليل الكيماوية واسيد البطاريات والمذيبات وزيوت ناقل الحركة وحمض الستريك والعوازل الاسفلتية وزيوت القواطع المنظفات الطبية ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٧/٤/١٤٣٣ الموافق ١٠/٣/٢٠١٢.

ب- في تاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠٢٢ م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لادراج اسهمها في السوق المالية الموازية (نمو) وفقاً لقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢ م والمتضمن الموافقة على طلب الشركة لتسجيل اسهمها لغرض الادراج المباشر في السوق المالية الموازية (نمو).

ج- بلغ رأس مال المجموعة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ موزع على ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة اسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

د- تشمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على نتائج أعمال المجموعة وسجلات الفروع التابعة لها كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الاصدار
فرع ابها - شركة مصنع أقاسيم	٥٨٥٠١٤٥٢٨١	أبها
أقاسيم للتجارة	١٠١٠٤٣٩٤٧٣	الرياض

هـ- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على حسابات الشركة وحسابات الشركة التابعة ويشار إليهما فيما بعد باسم "المجموعة".

في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بالإستحواذ على ما نسبته ١٠٠ % من شركة مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت "شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد" والكائنة في دولة الإمارات العربية المتحدة - اماره عجمان، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على تلك الشركة ، قامت الشركة بتوحيد قوائمها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع الشركة التابعة بالإعتماد على القوائم المالية الإدارية المعدة داخليا من قبل الادارة لدى الشركة التابعة .

الشركة التابعة	الدولة	رقم السجل	النشاط الرئيسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصنع أقاسيم العربية لتصنيع الزيوت شركة ذات مسؤولية محدودة - شخص واحد	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٨١٠٧٩٨	ويتمثل نشاط المصنع بتجارة مشتقات تكرير النفط بالجملة وصناعة زيوت التزليق وصناعة الشحوم ونقل بري للمواد البترولية والاستيراد والتصدير	١٠٠%	-

- كانت أرصدة الشركة عند عملية الإستحواذ كما يلي :

إجمالي الأصول	تاريخ الإستحواذ درهم إماراتي
إجمالي حقوق الملكية	١٢,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوب	١٢,٠٠٠,٠٠٠
	-

- ان اول سنة مالية للشركة التابعة طبقاً لعقد التأسيس هي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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 للمجموعة اثني 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 للمجموعة.

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمجموعة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة، إن وجدت بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة حقوق المساهمين الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

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

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأثر مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

- انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبه بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

نسبة الاستهلاك - بالسنوات	
٢٠ أو حسب مدة عقد الإيجار إيهما اسبق	مباني
٥	سيارات
٤	أثاث وتجهيزات
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٤	أجهزة كهربائية

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

الأدوات المالية

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

أولاً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية موحدة 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 المجموعة 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.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع، كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛
 - له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو المجموعة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة و المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية الموحدة أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم المجموعة أو أي عضو في المجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديد مبالغ مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود. يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأموال غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. كما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، ويتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح الباقية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدرأها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- إذا فرقت المجموعة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.
- يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:
 - الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
 - الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف المشتركة، إذا دعت الحاجة لذلك، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت و الأعمار الإنتاجية على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" 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 والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الالتزامات والأصول المحتملة

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

المقاصة

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

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

تزال المعلومات نشاطها في قطاع تشغيل واحد في انتاج زيوت السيارات وتعمل بشكل كامل في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية الى قطاعات اعمال مختلفة او جغرافية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	تكلفة:
١٩,٧٥٩,٥٨٠	١,٠٧٦,٠٨٠	٦,١٤٦,٥٩٩	٤١٥,٦٢٨	٦,٧٩١,٤١٠	٥,٣٢٩,٨٦٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦,٣٩٨,٩٩٥	٤٤٣,٤٤٢	٩,٨٩٦,٣٢٩	١٥٠,٧٣٩	٢,٩٤٧,٤٣٥	٢,٩٦١,٠٥٠	إضافات
٣٦,١٥٨,٥٧٥	١,٣٠٥,٦٥٠	٦,٩٨٧,٤٠٤	٥١٣,٩٨٥	٩,٦٤١,١٢٧	٥,٣٦٧,٠٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						إستهلاك متراكم:
١٠,٠٥٠,٨٥١	٨٢٢,٦٧٢	٢,٤٧٤,٧٨٢	٢٢٥,٤٠٦	٤,٤٩٥,١٤٦	٢,٠٣٢,٨٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٠٠٣,٣٤٨	١٣٥,٨٣٦	٦٣٢,٧٤٠	٨٣,٩٥٥	٨٨٣,٥١٨	٢٦٧,٢٩٩	المحمل على السنة
١٢,٠٥٤,١٩٩	٩٥٨,٥٠٨	٣,١٠٧,٥٢٢	٣٠٩,٣٦١	٥,٣٧٨,٦٦٤	٢,٣٠٠,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						صافي القيمة الدفترية:
٢٤,١٠٤,٣٧٦	٥٦١,٠١٤	١٢,٩٣٥,٤٠٦	٢٥٧,٠٠٦	٤,٣٦٠,١٨١	٥,٩٩٠,٧٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - موحدة
٩,٧٠٨,٧٢٩	٢٥٣,٤٠٨	٣,٦٧١,٨١٧	١٩٠,٢٢٢	٢,٢٩٦,٢٦٤	٣,٢٩٧,٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - غير موحدة

- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحمل على السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	مصاريف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢١)
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	
١,٨٨٣,٠٦١	٢,٠٠٣,٣٤٨	

- ان جميع المباني الظاهرة في بند مباني مقامة على ارض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية - (إيضاح ٧).

٦ - أصول غير ملموسة - الاسم التجاري

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
موحدة	غير موحدة	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الاسم التجاري

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 اسم تجاري ناتج عن الاستحواذ بقيمة ٦ مليون ريال سعودي مقابل موقع واسم الشركة المستحوذ عليها. بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤، أقدم السادة الشركاء المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧م، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة، يتطلب تحديد ما إذا كان الاسم التجاري قد انخفض قيمته تقديراً للمبالغ المستردة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالاسم التجاري. لتقييم تأثير انخفاض قيمة الاسم التجاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. 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 الاسم التجاري 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 التدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي). طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإسترادية لأصول الشركة ذات العلاقة بالاسم التجاري وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م هي أكبر من القيمة الدفترية للاسم التجاري في تاريخ التقرير، وبناء على ذلك لم تعترف الشركة بأي خسائر هبوط للاسم التجاري حتى تاريخ التقرير. ولقد تم إعادة تصنيف خاصة بهذا البند عن الأعوام السابقة لتعكس المعالجة الصحيحة و ترى الإدارة أن الأصول غير الملموسة - اسم تجاري لها عمر إنتاجي غير محدود وذلك أنه لا يوجد هناك نهاية متوقعة استناداً إلى تحليل جميع العوامل ذات الصلة للفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلية للأصل للشركة.

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

٧-١ حق استخدام الأصول

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
موحدة	غير موحدة	
٥,٦٧٧,٦٢٦	٥,٦٧٧,٦٢٦	التكلفة:
٢,٨٤٧,٢٠٧	-	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(١,١٦٣,٤١٢)	-	إضافات خلال السنة
٧,٣٦١,٤٢١	٥,٦٧٧,٦٢٦	استبعادات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٤٩٥,٢٨٨	٢,٥٢٣,٦١٩	الاستهلاك المتراكم:
١,١٢٦,٢٩٢	٩٧١,٦٦٩	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٦٨٥,٦٤٢)	-	المحمل خلال السنة
٣,٩٣٥,٩٣٨	٣,٤٩٥,٢٨٨	استبعادات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٤٢٥,٤٨٣	٢,١٨٢,٣٣٨	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
موحدة	غير موحدة	
٣,٤٢٨,٣٤٥	٤,٢٧٩,٦٩٠	الرصيد في ١ يناير
٤,٠٥١,٤٨١	-	إضافات خلال السنة
(٢,٨٩٢,٦٤٢)	(٩٦٩,٥٥٠)	مدفوع خلال السنة
٣٢٥,٧٤٦	١١٨,٢٠٥	أعباء تمويلية محملة على السنة
٤,٩١٢,٩٣٠	٣,٤٢٨,٣٤٥	
		تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
١,٨٠٠,٥٦٠	١,٧٠٤,٥٦١	الجزء المتداول
٣,١١٢,٣٧٠	١,٧٢٣,٧٨٤	الجزء غير المتداول
٤,٩١٢,٩٣٠	٣,٤٢٨,٣٤٥	

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - مخزون

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير الموحدة	الموحدة	
١٢,٣٩٨,٤٠٣	٩,٧٥٦,٧٥٤	انتاج تام
٣,٠٢٨,٣٠٤	٤,٦١٧,٨١٥	مواد خام
١,٠٢٨,٤٥١	٨٠٢,٧٦٩	انتاج تحت التشغيل
١٢٣,٧٢٩	٣٠,٨٣٢	مستلزمات استهلاكية
١٦,٥٧٨,٨٨٧	١٥,٢٠٨,١٧٠	

٩ - ذمم تجارية مدينة ، الصافي

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦	إجمالي مدينون تجاريون
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	(٣,١١٠,٦٦٣)	يخصم:
٢٧,٩٨٠,٢١٦	٣٥,١٧٧,٠٥٣	مخصص خسائر أئتمانية المتوقعة

إن حركة الخسائر الأئتمانية المتوقعة هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
١,٢٣٣,٠٨٤	٢,٢٣٣,٤٥٢	الرصيد في ١ يناير
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	المكون خلال السنة
-	(٣,٤٨٩)	المستخدم خلال السنة
٢,٢٣٣,٤٥٢	٣,١١٠,٦٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- الجدول التالي يوضح اعمار الذمم المدينة لدى المجموعة كما في:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	عدد الأيام
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
غير موحدة	موحدة	
٢٢,٤٧٢,٥٢٨	٢٠,٣٠١,٦٤٤	٩٠ - ١٢٠
٤,٣٥٥,٠٥٤	٦,٠٣٤,٧٤٦	١٢٠ - ١٨٠
١,٥٦٧,٤٢١	٦,١٨٩,٨٦٦	١٨٠ - ٢٧٠
٣٧٧,٠٨٦	٢,١٢٦,٩٤٦	٢٧٠ - ٣٦٠
١,٤٤١,٥٧٩	٣,٦٣٤,٥١٤	أكثر من ٣٦٠
٣٠,٢١٣,٦٦٨	٣٨,٢٨٧,٧١٦	

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٥,٧٩٦,٢١٠	شيكات تحت التحصيل
٩,٥٨٧,٥٩٤	٥,٦٣٣,٧٣٧	ذمم موظفين وعهد
١,٠٦٩,٦٣٩	٢,٩٢٥,٠٠٠	رصيد التأمين النقدي للاعتمادات المستندية
٢,٧٥٠,٣٥٥	-	دفعات مقدمة لشراء الآلات ومعدات
٧٣٩,٧٧٩	١,٩٢٢,٣٧٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١١,٦٤٥,٢٥٠	١,٧٢٤,٣٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٢٢٢,١٥٤	٨٢٧,٣٨٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٨,٢٨٤	-	إيرادات مستحقة
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	١٨,٨٢٩,٠٢٢	

١١ - نقد وما في حكمه

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٣٦٨,٦٦٩	٤,٢٥٨,١٠٧	نقد لدى البنوك
٢,١٥٩,٦٩٨	٤,١٣٩,١٣٥	نقد بالصندوق
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	

- ان المبالغ الظاهرة في بند نقد لدى البنوك جميعها في بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

١٢ - احتياطي نظامي

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

١٣ - تمويل مرابحات

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٣٨٦,٥٥٩	١,١٤٩,٢٥١	شركة اجل لخدمات التمويل
		يتم تمويل التزامات تمويل المرابحات كما يلي :
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	الجزء - المتداول
١,٤١١,٣٣١	-	الجزء - غير المتداول

شركة اجل للخدمات التمويلية

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

١٤ - التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم المجموعة 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 تقي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٤٥	%٤,٧٧	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل زيادة المزايا

١٤ - التزامات المزايا المحددة الموظفين (تتمة)

حركة التزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٣٠,٠١٦	١,٤٧٠,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير
٣١٧,٨٥٤	٦١٩,٠٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨,٥٦١	٦٥,٥١٢	الفائدة المحملة علي الارباح او الخسائر
١٩١,١٠٤	(٦٧,٠٣١)	(ربح)/ خسارة اعادة القياس
(١٠٧,١٤٢)	(٩٦,٧٣٩)	المسدد
١,٤٧٠,٣٩٣	١,٩٩١,٢١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ - صكوك اجارة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣,٠٧٦,٣٣٠	صكوك اجارة - الجزء المتداول
-	٦,٣٧٠,٤٤٦	صكوك اجارة - الجزء غير المتداول
-	٩,٤٤٦,٧٧٦	

- بلغ رصيد صكوك الاجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٤٤٦,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا شيء ريال سعودي).
- قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٣ بأنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مرابحة ٢٣٠٥-٣٨٩٣" وهي منشأة ذات غرض خاص وتدار اعمالها من خلال وصي وهي (شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة") حيث قامت المجموعة بأخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (٢٠١٧-١٢٣-٤) بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الغرض الخاص والصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين "صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم بأسم الوصي على الشركة (شركة صكوك المالية). تم انشاء المنشأة وتسجيل اسهمها البالغ ١٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية. لا يعد الوصي مالك لها ولا يجوز له التصرف بها و/او تغيير هيكلية المنشأة الا بعد موافقة الهيئة على ذلك، تبدأ السنة المالية للمنشأة بتاريخ السجل الذي تعده الهيئة وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تم توقيع سند لأمر كضمان من لصالح الشركة الوسيطة (شركة صكوك المالية "الوسيط" شركة ذات مسؤولية محدودة) التي قامت بتنظيم اصدار صكوك الاجارة بقيمة ١١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦ - تمويل مرابحة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٧٤٠,٠٠٦	١٧,٤٧٤,٨٧٣	تمويل مرابحة من بنوك محلية

تمويل مرابحة من بنوك محلية

تمثل تمويل مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنك تجارية محلية بحد اقصى لتمويل العمليات المختلفة بمبلغ وقدره ٧,٨ مليون ريال ، ويتم تحديد رسوم التمويل على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة التمويل.

١٧ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٢,٣٢٦	٩٥٩,٨٣٣	ذمم الموظفين دائنة
١,٢٤٠,٦١٩	٦٦١,٣٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٤٩,٦١٩	٦٢٥,٦٠٣	دائنون متنوعون
٤٤٠,٩٥٠	٦٢٥,٤٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٩,٩٥٥	٢٦٨,٥٠٥	مصروفات مستحقة
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,١٤٠,٧٥٣	

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٧١٤,٣٨٢	١,٠٠٩,٥٢٥	الرصيد في ١ يناير
٩٨٦,٧٦٩	١,٠١٦,٤٨٣	الزكاة عن السنة
(٦٩١,٦٢٦)	(١,٠٠٩,٥٢٥)	المسدد من الزكاة
١,٠٠٩,٥٢٥	١,٠١٦,٤٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ ٢٠١٨.

١٩ - إيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة بالمبيعات الناتجة عن انتاج زيوت السيارات، ولا يوجد منتجات أخرى للمجموعة، ان السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ومندوبي مبيعات، ويتم تحقيق الايراد في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م : ٢٩٦,٨٣٠,١٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٤٠,٥١٠,٦٤٧ ريال سعودي).

- ان المعلومات القطاعية للمجموعة كانت كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٢٨,٣٣٦,٥٥٣	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
-	٢٢,٤٩٣,٧٤٣	المبيعات خارج المملكة العربية السعودية
١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	

٢٠ - تكلفة الايرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٠١,٥٩٩,٨٥٥	١٠٠,٢٤١,٢٩٩	مواد خام
٢,٨٥٤,٥٠٣	٣,٨٧٧,٥٢٤	مصاريف شحن وتخليص جمركي
٣,٢٣١,٠٥٠	٢,٨٦٦,٥٧٤	رواتب واجور وما في حكمها
٩٨٨,٨١٧	١,١٥٦,٠١٧	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
٤٥٥,١٧٦	٤٦٤,٧٢١	رسوم حكومية واشتراكات
١٩٣,٥١٩	٣٣٣,٤٦١	انتقالات ومصاريف السيارات
٢,١٦٨,٢٧٧	٢,٦٢٠,٤٤٣	أخرى
١١١,٤٩١,١٩٧	١١١,٥٦٠,٠٣٩	

٢١ - المصاريف البيعية والتسويقية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٦,٥٠٧,٥٣٢	٧,٥٤٨,٩٤٤	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٦٩٦,٩٤٤	٤,٠٩٣,٠٤٠	دعاية وإعلان
٩٧٠,٤٩٩	١,٦٣١,٩٤٦	شحن وتخليص جمركي
١,٠٦٤,٠٩٠	١,٣٣٨,٦٤٩	انتقالات ومصاريف السيارات
١,٠٠٠,٣٦٨	٨٨٠,٧٠٠	مخصص خسائر ائتمانية
٥٢٧,٨٥٩	٦٠٨,١٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
٦٩٩,٠٨٧	٥٦٧,٠٨٨	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
٩٧١,٦٦٩	١,١٢٦,٢٩٢	استهلاك حق استخدام أصول - ايضاح (٧)
١,٥٩٠,٠٥٨	٧٩٨,٤٣٦	أخرى
١٦,٠٢٨,١٠٦	١٨,٥٩٣,٢٢١	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٧٤,٥٤٣	٥,٧٢٧,١٠٥	رواتب واجور وما في حكمها
٤٠٤,٠٩٣	٦٨١,٠٣٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٩٥,١٥٧	٢٨٠,٢٤٣	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات - ايضاح (٥)
١١٤,٢٣٩	٨٠,٤٥٤	انتقالات ومصاريف السيارات
٩٠٠,٩٥٣	١,٢٤٩,٣٤٢	أخرى
٥,٧٨٨,٩٨٥	٨,٠١٨,١٧٤	

٢٣ - أعباء تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠٤٣,١١٧	٢,٣١١,١٩٧	فوائد تمويلية - قروض
١١٨,٢٠٥	٣٢٥,٧٤٦	فوائد عقود الايجار
١,١٦١,٣٢٢	٢,٦٣٦,٩٤٣	

٢٤ - ربحية السهم الأساسية والمخفض في الارباح

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الاسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدد ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢,٥٠٠,٠٠٠).

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٠١٩,٧٤٥	١٠,١٣٨,٢٠٤	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢,٤١	٤,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٩٢٨,٨٧٩	٥,٧٨٤,٣٠٧	مبيعات	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس

* الجهة المنتسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك فيها المساهمين في الشركة أو احدهم حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في ادارتها.

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في مستحق من طرف ذو علاقة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	جهة منتسبة *	شركة ليدر اكس برس

فيما يلي مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٨٢,٤٦٢	٢,٦٦٢,١٢٤	رواتب ومكافآت
٤١٨,١٦٨	٣٧٥,٠٠٠	رواتب ومكافآت مستحقة الدفع
٢٨٣,٧٤٥	٥٠٨,١١٠	منافع نهاية الخدمة

٢٦- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها المجموعة لصالح الغير. للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد المجموعة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
نقد وما في حكمه	٨,٣٩٧,٢٤٢	-	-	-	٨,٣٩٧,٢٤٢
ذمم مدينة تجارية	-	٣١,٥٤٢,٥٣٩	٣,٦٣٤,٥١٤	-	٣٥,١٧٧,٠٥٣
المصاريف المدفوعة مقدماً	١٨,٨٢٩,٠٢٢	-	-	-	١٨,٨٢٩,٠٢٢
وأرصدة مدينة أخرى	٥,١٩٩,٨٢٦	-	-	-	٥,١٩٩,٨٢٦
المستحق من أطراف ذو علاقة	٢٤,٠٢٨,٨٤٨	٣١,٥٤٢,٥٣٩	٣,٦٣٤,٥١٤	-	٦٧,٦٠٣,١٤٣
الإجمالي المطلوبات					
التزامات تأجير	-	١,٨٠٠,٥٦٠	٣,١١٢,٣٧٠	-	٤,٩١٢,٩٣٠
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٩٩١,٢١٣	١,٩٩١,٢١٣
ذمم دائنة	-	٢١,٢٣٥,٢٨٣	-	-	٢١,٢٣٥,٢٨٣
مخصص الزكاة	١,٠١٦,٤٨٣	-	-	-	١,٠١٦,٤٨٣
الإجمالي	١,٠١٦,٤٨٣	٢٣,٠٣٥,٨٤٣	٣,١١٢,٣٧٠	١,٩٩١,٢١٣	٢٩,١٥٥,٩٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
الموجودات					
نقد وما في حكمه	٥,٥٢٨,٣٦٧	-	-	-	٥,٥٢٨,٣٦٧
ذمم مدينة تجارية	-	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	١,٤٤١,٥٧٩	-	٢٧,٩٨٠,٥٨٦
المصاريف المدفوعة مقدماً	٢٦,٣٥٣,٠٥٥	-	-	-	٢٦,٣٥٣,٠٥٥
وأرصدة مدينة أخرى	٢,٨٢٣,٨٧٨	-	-	-	٢,٨٢٣,٨٧٨
المستحق من أطراف ذو علاقة	٢٩,١٧٦,٩٣٣	٢٦,٥٣٨,٦٣٧	١,٤٤١,٥٧٩	-	٦٢,٦٨٥,٥١٦
الإجمالي المطلوبات					
التزامات التأجير	-	١,٧٠٤,٥٦١	١,٧٢٣,٧٨٤	-	٣,٤٢٨,٣٤٥
التزامات منافع الموظفين	-	-	-	١,٤٧٠,٣٩٣	١,٤٧٠,٣٩٣
قروض طويلة الأجل	-	٣,٩٧٥,٢٢٩	١,٤١١,٣٣١	-	٥,٣٨٦,٥٦٠
تمويل مرابحات	-	٦,٧٤٠,٠٠٦	-	-	٦,٧٤٠,٠٠٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦	-	-	٣٣,٣٥٢,٢٦٦
مخصص الزكاة	١,٠٠٩,٥٢٦	-	-	-	١,٠٠٩,٥٢٦
الإجمالي	١,٠٠٩,٥٢٦	٤٤,٠٦٧,٥٠١	٣,١٣٥,١١٥	١,٤٧٠,٣٩٣	٥١,٣٨٧,٠٩٦

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)
٢٦- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٣٦٨,٦٦٩	٤,٢٥٨,١٠٧	النقد لدى البنوك
٢,٨٢٣,٨٧٨	٥,١٩٩,٨٢٦	أطراف ذات علاقة
٢٢,٨٦٢,٩٢١	١٦,٩٠٦,٦٥٢	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٢٣٣,٤٥٢)	٣٥,١٧٧,٠٥٣	ذمم مدينة، صافي
٢٧,٥٦١,٧٩٤	٦٣,٤٦٤,٠٠٨	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

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

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين، يتم احتساب صافي الدين على أساس المراجعات ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق المساهمين للمجموعة في نهاية السنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر
٣,٩٧٥,٢٢٩	١,١٤٩,٢٥١	تمويل مراجعات طويلة الأجل
٥,٥٢٨,٣٦٧	٨,٣٩٧,٢٤٢	يطرح: النقد وما في حكمه
(١,٥٥٣,١٣٨)	(٧,٢٤٧,٩٩١)	صافي الدين
٤٥,٧٦٨,٣٧٥	٥٥,٦٢٧,١٠٠	إجمالي حقوق الملكية
٣%-	١٣%-	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها

٢٨- أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب أرقام السنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية كما يلي:

بعد التبويب	التبويب	كما سبق عرضها	
٣٠,٨٠٤,٠٩٥	(٢,٨٢٣,٨٧٩)	٢٧,٩٨٠,٢١٦	ذمم مدينة تجارية ، الصافي
٩,٧٠٨,٧٢٩	(٢,٧٥٠,٣٥٥)	١٢,٤٥٩,٠٨٤	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٢٦,٣٥٣,٠٥٥	٢,٧٥٠,٣٥٥	٢٣,٦٠٢,٧٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٢٣,٨٧٨	٢,٨٢٣,٨٧٨	-	اطراف ذات العلاقة
٣,٢٩٣,٤٦٩	٣,٢٩٣,٤٦٩	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣,٣٥٢,٢٦٦	(٣,٢٩٣,٤٦٩)	٣٠,٠٥٨,٧٩٧	ذمم دائنة

٢٩- خطابات الضمان والاعتمادات المستندية

لا يوجد اى مطلوبات محتملة او ارتباطات رأسمالية لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م).

شركة مصنع اقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية | التقرير السنوي ٢٠٢٣

فهرس المحتويات

١	كلمة رئيس مجلس الإدارة	٢
٢	نشاط الشركة	٢
٣	رسالة الشركة	٢
٤	الإنتاج والمبيعات	٢
٥	النتائج المالية	٥
٦	الفروقات الجوهرية في النتائج التشغيلية	٦
٧	خطط الشركة والتوقعات المستقبلية	٧
٨	الموارد البشرية	٧
٩	تقنية المعلومات	٧
١٠	الزكاة	٨
١١	القروض	٨
١٢	المخاطر	٩
١٣	نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية	١٠
١٤	حوكمة الشركات	١٠
١٥	مجلس الإدارة	١١
١٦	لجان مجلس الإدارة	١٨
١٧	تقييم أداء المجلس واللجان المنبثقة منه	٢٢
١٨	الجمعيات العامة	٢٢
١٩	سجلات المساهمين	٢٢
٢٠	المعاملات مع جهات ذات علاقة	٢٣
٢١	مشتريات أو عقود بها مصلحة أعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين	٢٣
٢٢	الشركات التابعة	٢٣
٢٣	المدفوعات النظامية	٢٣
٢٤	سياسة توزيع الأرباح	٢٣
٢٥	توزيعات الأرباح خلال عام ٢٠٢٢	٢٣
٢٦	تطبيق معايير المحاسبة الدولية	٢٣
٢٧	تقرير المحاسب القانوني	٢٤
٢٨	حقوق المساهمين	٢٤
٢٩	الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه وخاصة غير التنفيذيين	٢٤
٣٠	إقرارات الشركة	٢٤
٣١	تأكيدات مجلس الإدارة	٢٤
٣٢	الخاتمة	٢٥

كلمة رئيس مجلس الإدارة

السادة/ مساهمي شركة مصنع اقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
السلام عليكم ورحمة الله و بركاته،
إن الشركة تعمل على مواصلة دعم عملياتها و مشاريعها القائمة في ظل استراتيجية الشركة المواكبة لرؤية المملكة ٢٠٣٠، ونحن بدورنا نسعى جاهدين على التطور وفق المعطيات الإقتصادية الحديثة و ما تسعى إليه القيادة الحكيمة برعاية خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز و ولي عهده الأمين صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز حفظهم الله. وقد قام مجلس الإدارة باتخاذ عدد من القرارات الإستراتيجية لما يخدم مصالح الشركة، والتركيز على ما يحقق الربحية، ونتطلع إلى نتائج إيجابية في الأعوام القادمة بإذن الله تعالى.
و من واقع خبرات الشركة فإنها تواصل مسيرتها من خلال تطوير منتجاتها، وذلك بعزم إدارة الشركة ومنسوبيها الذين اكتسبوا مهارات و خبرات متراكمة في مواجهة الصعاب و ابتكار أفضل الحلول.
كما يسرني نيابة عن مجلس الإدارة أن أوجه جزيل الشكر والتقدير إلى جميع مساهمي الشركة على ما أبدوه من حسن الثقة بالمجلس وإلى جميع منسوبي الشركة.
راجين من المولى العزيز الحكيم أن يوفقنا وإياكم،،،

رئيس مجلس الإدارة

محمد مشنان الدوسري

١- نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج زيوت محركات السيارات وزيوت الهيدروليك وعوازل إسفلتية سائلة ومذيبات وأغطية بلاستيكية للعبوات وأسترات البالميك وزيوت فرامل وشحوم صناعية وسيارات وحمض الأسيد للبطاريات وأحماض ستريك وعبوات بلاستيكية وزيوت أساسية وزيوت تشحيم لمحركات البنزين والديزل وزيوت نقل الحركة وزيوت التنظيف وزيوت قواطع.

٢- رسالة الشركة:

تطوير و تصنيع منتجات توفيرية تلبى كافة احتياجات المستهلك.

أهدافنا:

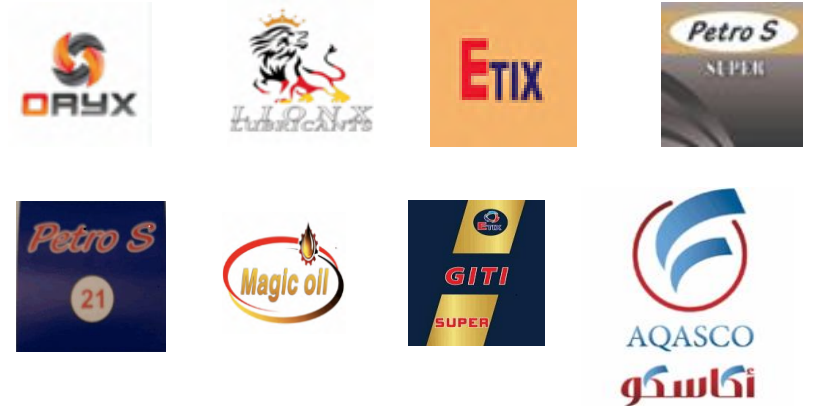
- زيادة الإيرادات ورفع الحصة السوقية للشركة.
- رفع كفاءة التشغيل و ضمان استمرارية النمو.
- الاستغلال الأمثل للطاقة الانتاجية المتاحة وزيادتها.
- الاستثمار في راس المال البشري ورفع مستوى الجودة.

٣- الإنتاج والمبيعات:

■ تم بدء النشاط الفعلي للشركة في بداية عام ٢٠١٤ م

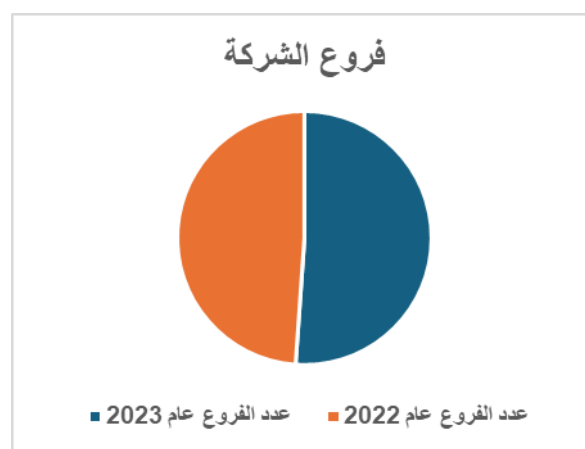
١/٣ منتجات الشركة الرئيسية:

تمتلك الشركة عدد ٨ علامات أسماء تجارية مختلفة، وهي كالتالي:



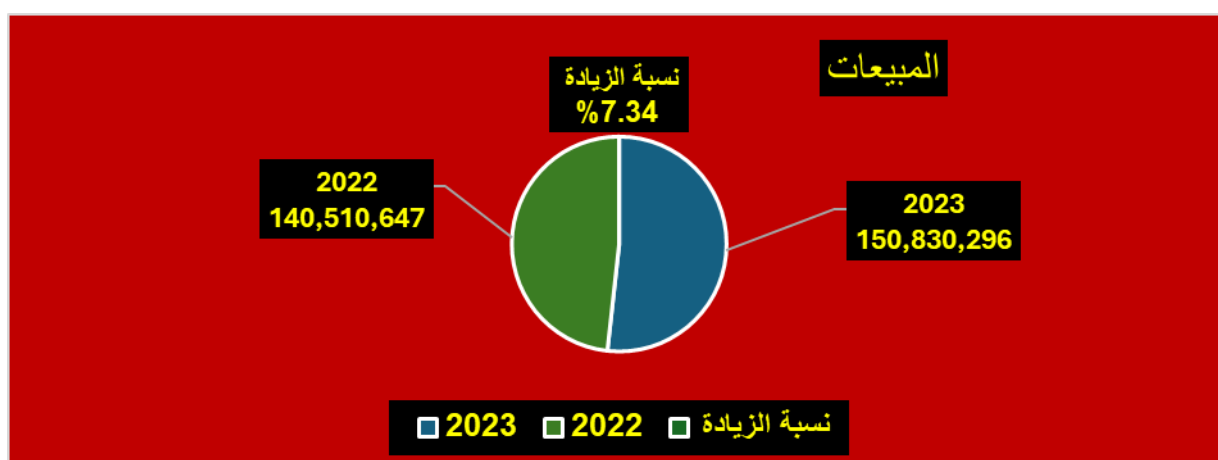
٢/٣ عدد الفروع:

بلغ عدد الفروع (٢٣) فرع في عام ٢٠٢٣ مقابل (٢٢) فرع لعام ٢٠٢٢ م



٣/٣ المبيعات:

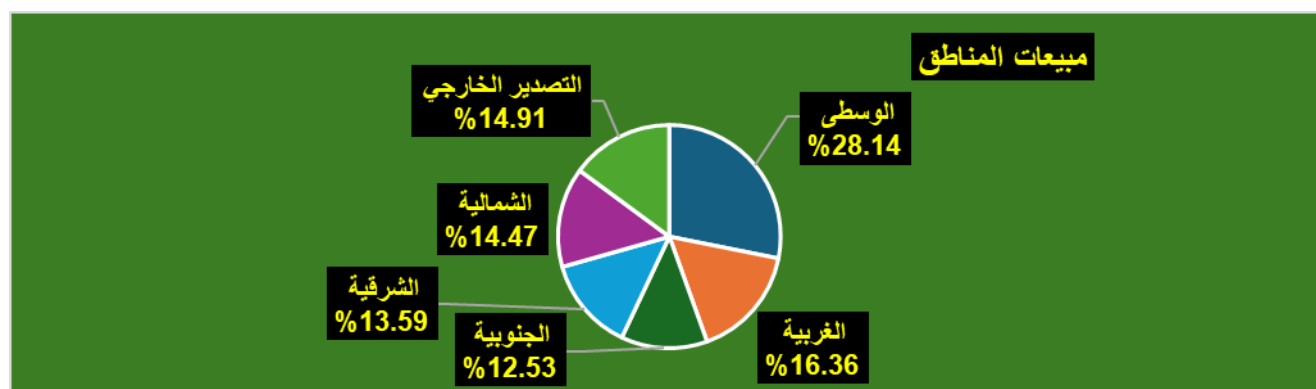
بلغت قيمة المبيعات خلال عام ٢٠٢٣ م ١٥٠,٨٣٠,٢٩٦ ريال مقابل (١٤٠,٥١٠,٦٤٧) ريال لعام ٢٠٢٢ زيادة قدره (٠,٧,٣٤)٪



ويعود أثر الزيادة الى التوسع في مبيعات قطاع التصدير إضافة الى تأسيس قطاع جديد هو القطاع الحكومي وازدادة منتجات جديدة والانتشار في مناطق جديدة.

٤/٣ البيان أدناه يوضح التحليل الجغرافي لإيرادات الشركة

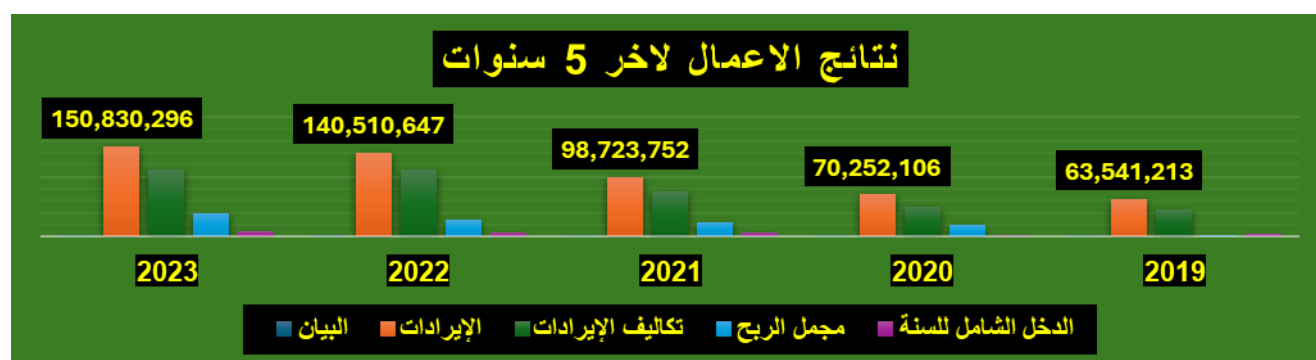
النسبة	المنطقة	
28.14%	42,436,531.63	الوسطى
16.36%	24,677,502.94	المنطقة الغربية
14.47%	18,896,755.00	المنطقة الجنوبية
12.53%	20,500,687.00	المنطقة الشرقية
13.59%	21,825,076.00	المنطقة الشمالية
14.91%	22,493,743.33	التصدير الخارجي
٪١٠٠	150,830,295.90	الإجمالي



٥/٣ بيان بملخص لأصول وخصوم الشركة ونتائج أعمالها في السنوات المالية الخمس الأخيرة:

مقارنة نتائج أعمال الشركة:

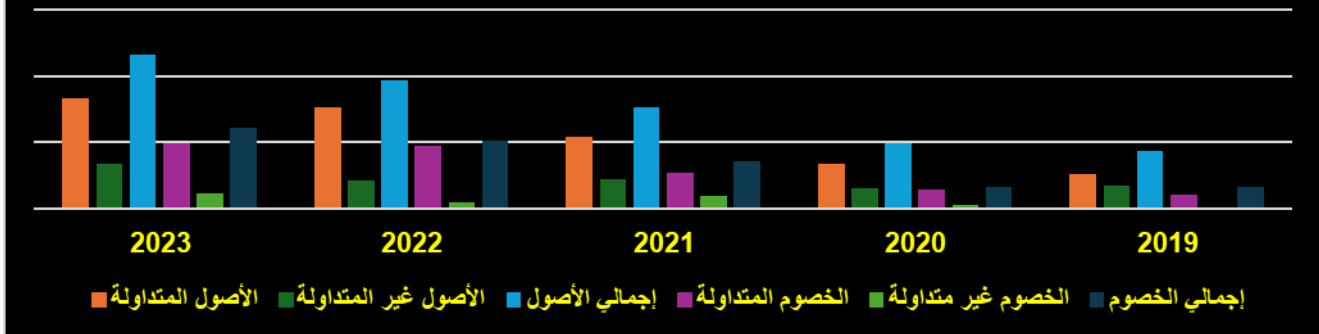
البيان	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
الإيرادات	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	١٤٠,٥١٠,٦٤٧	٩٨,٧٢٣,٧٥٢	٧٠,٢٥٢,١٠٦	٦٣,٥٤١,٢١٣
تكاليف الإيرادات	١١١,٥٦٠,٠٣٩	١١١,٤٩١,١٩٧	٧٤,٨٤٠,٥٥٣	٤٩,٦٧٧,٧٢٨	٤٥,١٧٧,٥٥٩
مجموع الربح	٣٩,٢٧٠,٢٥٧	٢٩,٠١٩,٤٥٠	٢٣,٨٨٣,١٩٩	٢٠,٥٧٤,٣٧٨	١٨,٣٦٣,٦٥٤
الدخل الشامل للسنة	١٠,١٣٨,٢٠٤	٦,٠١٩,٧٤٦	٧,٢٢٠,١١٣	٧,٥٦٩,٦٢١	٥,٥٥١,٢٩١



مقارنة لأصول وخصوم الشركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
٢٥,٩٥٠,٧١٧	٣٣,٨٥٧,٨١٤	٥٤,٣٤٣,٥٤٧	٧٦,٥١٤,٠٤٨	٨٢,٨١١,٣١٣	الأصول المتداولة
١٧,٢٠٣,١٧١	١٥,٢٢٢,٧٠٠	٢١,٥٥٩,٧٠٢	٢٠,٦٤١,٤٢٢	٣٣,٥٢٩,٨٥٩	الأصول غير المتداولة
٤٣,١٥٣,٨٨٨	٤٩,٠٨٠,٥١٤	٧٥,٩٠٣,٢٤٩	٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	إجمالي الأصول
١٠,٦١٠,٩١٢	١٤,٢٧١,٥٧١	٢٦,٩٣٩,٧٤٦	٤٦,٧٨١,٥٨٨	٤٨,٨٩٣,٥٣٣	الخصوم المتداولة
٦,٠٠٣,٣٠٣	٢,٠٨١,٤٤٣	٩,٠٢٣,٧٦٩	٤,٦٠٥,٥٠٧	١١,٤٧٤,٠٢٩	الخصوم غير متداولة
١٦,٦١٤,٢١٥	١٦,٣٥٣,٠١٤	٣٥,٩٦٣,٥١٥	٥١,٣٨٧,٠٩٥	٦٠,٣٦٧,٥٦٢	إجمالي الخصوم

مقارنة أصول وخصوم الشركة



٤- ملخص النتائج المالية:

١/ قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الموحدة: (ريال)

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
٦٣,٥٤١,٢١٣	٧٠,٢٥٢,١٠٦	٩٨,٧٢٣,٧٥٢	١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	إيرادات النشاط
٤٥,١٧٧,٥٥٩	٤٩,٦٧٧,٧٢٨	٧٤,٨٤٠,٥٥٣	١١١,٤٩١,١٩٧	١١١,٥٦٠,٠٣٩	تكاليف النشاط
١٨,٣٦٣,٦٥٤	٢٠,٥٧٤,٣٧٨	٢٣,٨٨٣,١٩٩	٢٩,٠١٩,٤٥٠	٣٩,٢٧٠,٢٥٧	مجمول ربح النشاط
٢,٧٥٢,٢١٦	٢,٨٣٣,٤٩٧	٥,٧٣١,٠٦٣	٥,٧٨٨,٩٨٦	١٠,٦٥٥,١١٧	مصاريف إدارية وعمومية وتمويلية
٩,٨٩٤,٣١٢	٩,٩٨٥,٢٣٨	١٠,٥٩٣,٦٩٣	١٥,٠٥٦,٤٣٧	١٨,٥٩٣,٢٢١	مصاريف بيع وتوزيع
١٨٦,٠٨٩	٢٣٤,٨٩٤	٣٥٣,٢٦٩	٩٦٥,٤٧٨	١,١٣٢,٧٦٨	الإيرادات الأخرى- صافي
٣٥١,٩٢٤	٤٢٠,٩١٥	٦٩١,٦٢٦	٩٨٦,٧٦٩	١,٠١٦,٤٨٣	الزكاة
÷	÷	÷	(١٩١,١٠٤)	٦٧,٠٣١	عمليات غير المستمرة
٥,٥٥١,٢٩١	٧,٥٦٩,٦٢٢	٧,٢٢٠,١١٣	٧,٩٦١,٦٣٢	١٠,٢٠٥,٢٣٥	صافي الدخل الشامل ربح (الخسارة)

٢/٤ قائمة المركز المالي الموحدة: (ريال)

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
٢٥,٩٥٠,٧١٧	٣٣,٨٥٧,٨١٦	٥٤,٣٤٣,٥٤٧	٧٦,٥١٤,٠٤٨	٨٢,٨١١,٣١٣	موجودات متداولة
٢,٢٨٧,١٩٨	١,٧١٥,٣٩٨	٣,١٥٤,٠٠٧	٢,١٨٢,٣٣٨	٣,٤٢٥,٤٨٣	حق استخدام الأصول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الشهرة
٨,٩١٥,٩٧٣	٧,٥٠٧,٣٠٢	١٢,٤٠٥,٦٩٥	١٢,٤٥٩,٠٨٤	٢٤,١٠٤,٣٧٦	الأصول الثابتة
٤٣,١٥٣,٨٨٨	٤٩,٠٨٠,٥١٦	٧٥,٩٠٣,٢٤٩	٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	إجمالي الموجودات
١٠,٦١٠,٩١٢	١٤,٢٧١,٥٧١	٢٦,٩٣٩,٧٤٦	٤٦,٧٨١,٨٥١	٤٨,٨٩٣,٥٣٣	مطلوبات متداولة
٢,١٤٥,١٨٧	٢,٠٨١,٤٤٣	٣,٦٣٧,٢١٠	٣,١٩٤,١٧٧	٥,١٠٣,٥٨٣	مطلوبات غير متداولة
٣,٨٥٨,١١٦	٠	٥,٣٨٦,٥٥٩	١,٤١١,٣٣٠	٦,٣٧٠,٤٤٦	قروض طويلة الأجل
١٦,٦١٤,٢١٥	١٦,٣٥٣,٠١٤	٣٥,٩٦٣,٥١٥	٥١,٣٨٧,٣٥٨	٦٠,٣٦٧,٥٦٢	إجمالي المطلوبات
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٠,٦٥٦,٤٢٣	٧,٧١٩,٦٢١	١٤,٩٣٩,٧٣٤	٢٠,٧٦٨,١١٢	٣٠,٩٧٣,٦١٠	الاحتياطيات والأرباح المدورة
٥,٥٨٣,٢٥٠	٧,٨٨١	٠	٠	٠	حقوق المساهمين
٤٣,١٥٣,٨٨٨	٤٩,٠٨٠,٥١٦	٧٥,٩٠٣,٢٤٩	٩٧,١٥٥,٤٧٠	١١٦,٣٤١,١٧٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

٥- الفروقات الجوهرية في النتائج التشغيلية:

الأسباب	نسبة التغير	٢٠٢٢	٢٠٢٣	البيان
زيادة مبيعات التصدير والقطاع الحكومي	7.34%	١٤٠,٥١٠,٦٤٧	١٥٠,٨٣٠,٢٩٦	المبيعات\الإيرادات
إضافة موردين جدد بتكاليف أقل	0.06%	١١١,٤٩١,١٩٧	١١١,٥٦٠,٠٣٩	تكلفة المبيعات\الإيرادات
زيادة المبيعات وانخفاض التكاليف	35.32%	٢٩,٠١٩,٤٥٠	٣٩,٢٧٠,٢٥٧	مجمّل الربح
زيادة الانفاق التسويقي لرفع المبيعات والأرباح	16.00%	15,056,437	١٨,٥٩٣,٢٢١	مصاريف البيع والتوزيع
زيادة المبيعات وانخفاض التكاليف	59.16%	13,963,013	٢٠,٦٧٧,٠٣٦	الربح(الخسارة) التشغيلي

٦- خطط الشركة وتوقعاتها المستقبلية:

يعمل مجلس إدارة الشركة و إدارتها على تطوير وتوسيع أعمالها من خلال إعداد خطط مستقبلية بما يضمن تواجد الشركة في السوق وزيادة الحصة السوقية للشركة، ومن أهم هذه الركائز التي اعتمدت عليها خطة الشركة التالي:

- التأكد من تفعيل وتطبيق الحوكمة في الشركة وفقاً للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، ونظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة، وتعليمات الجهات الإشرافية والرقابية.
- التوسع للوصول لعدد ٣٠ فرع في خلال الخمس سنوات القادمة.
- التدريب والتطوير والتقييم المستمر والاستثمار في رأس المال البشري.
- تحفيز العاملين وتدريبهم ووضع الخطط التدريبية لهم.
- العمل على تحقيق أعلى معايير الجودة المحلية والعالمية.
- العمل على تعزيز نظام الرقابة الداخلية بما يتوافق مع المعايير المعتمدة وأفضل الممارسات المتبعة.
- زيادة الموارد المالية، وتقليل التكاليف.
- إشراك العملاء في التقييم المستمر للأداء والمنتجات.

٧- الموارد البشرية:

أخذت الإدارة العليا على عاتقها منذ تأسيس الشركة أهمية الموارد البشرية كونها أهم عناصر العملية الإنتاجية مما يتطلب البحث عن الكفاءات الجيدة القادرة على الأداء والعطاء المتميز. حيث بلغت نسبة السعودة لعام ٢٠٢٣ م نسبة ٢٩,٩٥ %، و تتطلع الشركة إلى المزيد في المستقبل بإذن الله تعالى.

٨- تقنية المعلومات:

- قامت الشركة بالعديد من التطويرات لبيئة العمل التقنية في الشركة .
- ١- التسجيل في المجال الامن المعتمد من الحكومة للحصول على موقع آمن .
 - ٢- نقل النطاق إلى المسجل المعتمد من الحكومة (نور نت) لموقع ويب آمن .
 - ٣- تنظيم غرفة الخادم وفقاً لسياسة تكنولوجيا المعلومات القياسية
 - ٤- تثبيت ترخيص Windows و Office 365 الأصلي لجميع مستخدمي المكتب الرئيسي والمصنع.
 - ٥- تركيب مضاد فيروسات في السيرفر وجميع مستخدمي مقر والمصنع .
 - ٦- تثبيت تحديثات لخادم Onyx وتطبيق البائع.
 - ٧- عمل اتصالات شبكة آمنة لجميع المستخدمين .
 - ٨- حصر قائمة لجميع أجهزة الكمبيوتر وأجهزة الكمبيوتر المحمولة والطابعات والهواتف.

٩- الزكاة الشرعية:

بلغ مبلغ الزكاة عن العام المالي ٢٠٢٣ مبلغ (١,٠١٦,٤٨٣) ريال وقامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة الشرعية بمبلغ (١,٠١٦,٤٨٣) ريال عن الزكاة المستحقة عن عام ٢٠٢٣ م، علماً بأن الشركة حصلت على شهادة الزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل عن عام ٢٠٢٢ م كما حصلت الشركة على شهادة الزكاة من قبل مصلحة الزكاة والدخل عن عام ٢٠٢٣ م.

١٠- القروض:

- شركة معالم للتمويل عقد مرابحة مبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠) ريال تسدد على ٢٤ شهر وتم تمديدتها ٩ اشهر وتم سداد كامل التمويل خلال العام ٢٠٢٢.
- شركة معالم للتمويل عقد مرابحة مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال تسدد على ١٢ شهر وتم سداد كامل القرض.
- البنك العربي اتفاقية بيع وشراء سلع للتورق مبلغ (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال وتم سداد كامل القرض خلال العام ٢٠٢١ م.
- شركة اجل اتفاقية شراء وبيع سلع للتورق مبلغ (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال تسدد على ٣٦ شهر وتم سداد جزء منها خلال ٢٠٢١ وعام ٢٠٢٢ م وعام ٢٠٢٣ م وسيتم سداد اخر قسط بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٤ م.
- بنك الراجحي اتفاقية تمويل مرابحة إسلامية ممنوحة للشركة بحد اقصى لتمويل العمليات المختلفة بمبلغ وقدره (٧,٨٠٠,٠٠٠) ريال، تسدد على ١٢ شهر حيث تم سداد جزء منها خلال العام ٢٠٢٣ م وسيتم سداد اخر قسط بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ م.
- صكوك اجارة:

قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٣ بأنشاء منشأة تملكها بالكامل تحت اسم "صكوك مرابحة ٢٣.٥ - ٣٨٩٣" وهي منشأة ذات غرض خاص وتدار اعمالها من خلال وصي وهي شركة صكوك المالية "شركة ذات مسؤولية محدودة" حيث قامت الشركة بأخذ تصريح بذلك من هيئة السوق المالية بموجب قرار رقم (٢٠١٧ - ١٢٣ - ٤ والغرض منها هو الحصول على تمويل من خلال اصدار ادوات دين صكوك اجارة"، اصدار اسهم بغرض التأسيس وتكون هذه الاسهم بأسم الوصي على الشركة شركة صكوك المالية حيث تم اصدار صكوك بقيمة اجمالية ١٠ مليون ريال خلال العام ٢٠٢٣ م تسدد على ٣٦ قسط حيث تم سداد جزء من الأقساط خلال العام ٢٠٢٣ م وسيتم سداد اخر قسط بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٦ م.

بيان بحركة القروض طويلة الأجل خلال عام ٢٠٢٣: (ريال سعودي)

البيان	أصل القرض	الفوائد	الإضافة خلال العام	المسدد من القرض	الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١
صكوك الاجارة	10,000,000	2,661,756	00	3,214,980	9,446,776

بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال عام ٢٠٢٣: (ريال سعودي)

البيان	أصل القرض	الفوائد	الإضافة خلال العام	المسدد	الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١
تمويل شركة اجل	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٠٠	10,050,749	1,149,251
تمويل بنك الراجحي	7,800,000	713,697	00	1,685,452	6,828,245

١١- المخاطر:

تولي الشركة اهتماماً بالمخاطر المحتملة من جراء المنافسة المتوقعة نتيجة دخول شركات جديدة والتوسعات في الشركات الأخرى وتقوم الشركة بمراجعة كافة الأخطار التي قد تتعرض لها ومن ثم اتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من انعكاسات تلك الأخطار على الأداء والتغلب عليها، وتحقق الشركة ذلك من خلال إدارتها ولجانها والأدوات الرقابية متمثلة في لجنة المراجعة والتقارير الدورية للجوانب المالية والتشغيلية ومقارنة مؤشرات الأداء.

أما المخاطر الواردة في إيضاحات القوائم المالية المرفقة مع هذا التقرير فهي توضح موقف الشركة من تلك المخاطر وهي كالتالي:

١/١٢ 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 وهي العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

٢/١٢ مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية، وبالنسبة للعملاء تعتمد الشركة على المبيعات الآجلة وتحفظ حقها من خلال مجموعه من الإجراءات والسياسات الائتمانية إضافة إلى سندات امر لكل عميل ومتابعة المديونيات أولاً بأول ولا ترى الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

٣/١٢ 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 جوهريّة متعلقة بالسيولة.

٤/١٢ مخاطر أنظمة التشغيل وتقنية المعلومات:

تعتمد الشركة على أنظمة تقنية المعلومات لإدارة أعمالها بشكل عام، وتكمن أهمية الاعتماد عليها كونها تساعد في إدارة مبيعات الشركة وتوثيق العمليات الشرائية وتفصيلها التي تتم بشكل يومي وربط الفروع بالإضافة إلى نظام تخطيط الموارد البشرية، ولذلك فإن فشل الشركة في الحفاظ على أنظمة تقنية المعلومات وتطويرها أو وجود أي أعطال في وظائفها سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائجها.

٥/١٢ المخاطر القانونية:

تتعرض الشركة للمخاطر المتعلقة بالتغيرات التشريعية والقانونية بالملكة، سواء من ضرائب أو أنظمة العمل أو زيادة الإلتزامات أو الحد من عمليات التوسيع وغيرها.

٦/١٢ مخاطر الأوبئة:

تعتبر الأوبئة والكوارث من المخاطر التي تؤثر على الإقتصاد بشكل عام، وعلى نشاط الشركة بشكل خاص، ومنها ما شهده العالم أجمع بعد تفشي وباء كورونا، مما قد يؤثر سلباً على انتاجية ومبيعات الشركة، جراء الاحتياطات والإجراءات الاحترازية التي من الممكن أن تصدر من الجهة ذات الاختصاص مثل ما حدث خلال العام المالي ٢٠٢٠ م.

٦/١٣ مخاطر ارتفاع المواد الأولية المستخدمة:

هناك مخاطر تواجه الشركة وهي مخاطر ارتفاع أسعار الشحن وارتفاع أسعار المواد الخام من زيوت وضافات كيميائية او عبوات حديد وبلاستيكية او مواد التعبئة والتغليف.

١٢- نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة:

يسعى مجلس إدارة الشركة إلى تطوير و دعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي، وإعداد خطه سنوية لعملية المراجعة والتي تهدف إلى تقييم نظام الرقابة والضبط الداخلي، تقوم إدارة المراجعة الداخلية برفع تقارير دورية إلى لجنة المراجعة عن عمليات المراجعة التشغيلية والإدارية والمالية التي تقوم بها بصفة مستمرة والتي تهدف إلى التحقق بدرجة معقولة من التأكد من تحقيق أهداف الشركة و المتمثلة في حماية أصول الشركة ودقة السجلات المحاسبية واكتمالها، والتقييد بالأنظمة والسياسات التي تتبناها الإدارة لتحقيق أهداف الشركة وتراقب باستمرار من قبل لجنة المراجعة، وتقديم توصيات حيالها، ولم تُظهر عمليات المراجعة التي تقوم بها إدارة المراجعة الداخلية والمراجعون الخارجيون لفاعلية وإجراءات الرقابة والضبط الداخلي ضعفاً جوهرياً في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة، ومما يقد يشير و بدرجة معقولة من التأكد من فاعلية وكفاءة إجراءات نظام الرقابة الداخلية.

١٣- حوكمة الشركة:

تقوم الشركة بتطبيق معايير نظام الحوكمة وذلك من أجل الإلتزام بأفضل الممارسات التي تكفل حماية حقوق المساهمين وأصحاب المصالح و العاملين بالشركة، وحرصاً من الشركة على حقوق مساهميها وكذلك أصحاب المصالح المتعاملين معها من خلال وجود السياسات واللوائح التنظيمية التي تكفل تنظيم أعمال الشركة داخلياً بما يتوافق مع لوائح الحوكمة، وعليه فقد كان من أولويات مجلس الإدارة تطبيق ما ورد في لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.

لذا أتمت الشركة لائحته الداخلية للحوكمة (دليل حوكمة الشركة) لعام ٢٠٢٠، بما يتفق مع لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية:

المادة	نص المادة / الفقرة	السبب
٣٩	تدريب و دعم و تقييم أعضاء مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية، ووضع البرامج اللازمة لذلك.	استرشادية، وتعمل الشركة على وضع البرامج التدريبية
٤١	يضع مجلس الإدارة - بناءً على اقتراح لجنة الترشيحات - التقييم والآليات اللازمة لتقييم أداء المجلس وأعضائه ولجانه والإدارة التنفيذية سنوياً	استرشادية، وتقوم لجنة المكافآت والترشيحات باستخدام بعض الوسائل في تقييمهم

٨٥	تضع الشركة برامج تطوير وتحفيز المشاركة والأداء للعاملين في الشركة	استرشادية، وتعمل الشركة على وضع برامج التطوير والتحفيز
87	تضع الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة سياسة تكفل إقامة التوازن بين أهدافها والأهداف التي يصبو المجتمع تحقيقها بغرض تطوير الأوضاع الاجتماعية و الإقتصادية للمجتمع	استرشادية، ويتم العمل على تطبيقها عند الإلتزام بها
88	- وضع مؤشرات قياس تربط أداء الشركة بما تقدمه من مبادرات في العمل الاجتماعي، ومقارنة ذلك مع الشركات الأخرى ذات النشاطات المشابهة. - وضع برامج توعيه لتعريف بالمسؤولية الاجتماعية للشركة	استرشادية، وسيتم تطبيقها عند الإلتزام بها
٩٥	في حال تشكيل مجلس الإدارة للجنة مختصة لحوكمة الشركات فعليه أن يفوض إليها الإختصاصات المقررة بموجب المادة الرابعة والتسعين من هذه اللائحة وعلى هذه اللجنة متابعة أي موضوعات بشأن تطبيقات الحوكمة وتزويد مجلس الإدارة سنوياً على الأقل بالتقارير والتوصيات.	استرشادية، ويعمل مجلس الإدارة بشكل مستمر في متابعة تطبيق الشركة لكافة لوائح الحوكمة ويتم تطبيقها عند الإلتزام بها.

١٤- مجلس الإدارة:

١/١٥ تكوين مجلس الإدارة

يتولى الشركة مجلس إدارة مكون من عدد (٥) أعضاء، ويتم تصنيف الأعضاء وفقاً للتعريفات الواردة بالمادة الثانية من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية، وقد بلغ عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت خلال العام ٢٠٢٣ م عدد أربعة (٤) اجتماعات، أتخذت خلالها حزمة من القرارات والتوصيات المدرجة في جدول أعمال الاجتماعات للدورة الحالية. والجدول التالي يبين أهم المعلومات عن أعضاء مجلس الإدارة:

أ. أعضاء مجلس الإدارة

م	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
١	محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري	رئيس مجلس الإدارة	- مدير عام لشركة المدارات الأربعة للتجارة. - مدير عام لشركة سارية الشمال للتجارة. - مدير عام لشركة الشبكة السادسة للتجارة. - مدير عام في شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - مدير عام في مؤسسة مصنع محمد مشنان الدوسري للصناعات المعدنية.	شهادة الثانوية العامة من الرياض بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٩٥ م	- مدير عام لشركة المدارات الأربعة للتجارة. - مدير عام لشركة سارية الشمال للتجارة. - مدير عام لشركة الشبكة السادسة للتجارة. - مدير عام في شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية - مدير عام في مؤسسة مصنع محمد مشنان الدوسري للصناعات المعدنية.
٢	فيصل بن خاتم بن عوض الزهراني	نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	- الرئيس التنفيذي في شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية. - مدير عام لمؤسسة رسم الديكور	حاصل على شهادة الثانوية العامة من الرياض بالمملكة العربية السعودية عام ٢٠٠٠ م	- الرئيس التنفيذي في شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية. - مدير عام لمؤسسة رسم الديكور

م	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
			• مدير عام لشركة ختام الرؤيا للتجارة.		مدير عام لشركة ختام الرؤيا للتجارة.
٣	حسن بن عمر بن علي بالخميس	عضو مجلس الادارة	• مستشار موارد بشرية لدى شركة الأعمال التطويرية الغذائية • الرئيس التنفيذي في شركة نشاط للمقاولات • مدير أول تطوير الأعمال في شركة دواجن • مستشار أعمال في مكتب نوابغ الشرق للاستشارات • مستشار تنظيمي في معهد التنمية والدراسات الاستشارية بجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن • مطور الأعمال في شركة صحاري الوطنية المحدودة. • مدرب ومستشار إداري في معهد الإدارة العامة • مسئول استثمار في بنك الرياض	• حاصل على درجة الماجستير في ادارة الاعمال (MBA) من جامعة ميدلسكس بالمملكة المتحدة عام ٢٠١٤م. • حاصل على درجة ماجستير مبني في الادارة (دبلوم عالي) من معهد الادارة العامة بالمملكة العربية السعودية في عام ١٩٩٦م. • حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص تسويق من جامعة الملك سعود بالرياض عام ١٩٩٣م.	• مستشار موارد بشرية لدى شركة الأعمال التطويرية الغذائية • الرئيس التنفيذي في شركة نشاط للمقاولات • مدير أول تطوير الأعمال في شركة دواجن • مستشار أعمال في مكتب نوابغ الشرق للاستشارات • مستشار تنظيمي في معهد التنمية والدراسات الاستشارية بجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن • مطور الأعمال في شركة صحاري الوطنية المحدودة. • مدرب ومستشار إداري في معهد الإدارة العامة • مسئول استثمار في بنك الرياض
٤	ناصر عبد الله سعد الناصر	عضو مجلس الادارة	• مدير عام ادارة التشغيل والصيانة الهندسية في شركة صحة السلام الطبية • مدير أعلى قسم الأمن والسلامة والصحة والبيئة في شركة المياه الوطنية • مهندس ورئيس قسم ومشرف ومدير ومستشار في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) • مهندس مشروع مستشفى الملك فهد في إدارة الشؤون الفنية في الحرس الوطني	• حاصل على درجة بكالوريوس العلوم في الهندسة المدنية والانشاءات من جامعة الملك سعود بالرياض في عام ١٩٩٣م.	• مدير عام ادارة التشغيل والصيانة الهندسية في شركة صحة السلام الطبية • مدير أعلى قسم الأمن والسلامة والصحة والبيئة في شركة المياه الوطنية • مهندس ورئيس قسم ومشرف ومدير ومستشار في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) • مهندس مشروع مستشفى الملك فهد في إدارة الشؤون الفنية في الحرس الوطني
٥	محمد عبد الله عبد الكريم الصالح	عضو مجلس الادارة	• مستشار قطاع مصرفية الأفراد في بنك الرياض • مدير خدمات الفروع في بنك الرياض • مدير مركز خدمة العملاء في بنك الرياض. • مدير جودة الخدمات الإلكترونية في بنك الرياض • مدير عمليات البطاقات المصرفية في بنك الرياض • مدير عمليات الصرف الآلي في بنك الرياض. • مدير عمليات نقاط البيع والتجار في بنك الرياض	• حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال تخصص تسويق من جامعة الملك سعود بالرياض عام ١٩٩٣م.	• مستشار قطاع مصرفية الأفراد في بنك الرياض • مدير خدمات الفروع في بنك الرياض • مدير مركز خدمة العملاء في بنك الرياض. • مدير جودة الخدمات الإلكترونية في بنك الرياض • مدير عمليات البطاقات المصرفية في بنك الرياض • مدير عمليات الصرف الآلي في بنك الرياض. • مدير عمليات نقاط البيع والتجار في بنك الرياض

- أسماء الشركات داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس إدارة الشركة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها:

الكيان القانوني (مساهمة مدرجة / مساهمة غير مدرجة / ذات مسؤولية محدودة / ...)	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها السابقة أو من مديريها	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية أو من مديريها	الإسم	
.....				١

- تكوين مجلس الإدارة وتصنيف أعضائه على النحو الآتي: عضو مجلس إدارة تنفيذي - عضو مجلس إدارة غير تنفيذي - عضو مجلس إدارة مستقل:

تصنيف العضوية (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)	اسم العضو	
غير تنفيذي	محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري	١
تنفيذي	فيصل بن خاتم بن عوض الزهراني	٢
غير تنفيذي	حسن بن عمر بن علي باخميس	٣
غير تنفيذي	ناصر عبد الله سعد الناصر	٤
غير تنفيذي	محمد عبد الله عبد الكريم الصالح	٥

٢/١٥ بيان حضور اجتماعات مجلس الإدارة للعام ٢٠٢٢:

الإسم	٢٠٢٣/٠٣/١٤	٢٠٢٣/٠٦/٢٦	٢٠٢٣/١٠/١٢	٢٠٢٣/١٢/٢٧
محمد مشنان سليمان الدوسري	✓	✓	✓	✓
فيصل بن خاتم بن عوض الزهراني	✓	✓	✓	✓
حسن بن عمر بن علي باخميس	✓	✓	✓	✓
ناصر عبد الله سعد الناصر	✓	✓	✓	✓
محمد عبد الله عبد الكريم الصالح	✓	✓	✓	✓

٣/١٥ مصلحة وحقوق أعضاء مجلس الإدارة وكيان التنفيذيين:

١/٣/١٥ مصلحة وحقوق أعضاء مجلس الإدارة:

م	اسم من تعود له المصلحة	في ٢٠٢٣/٠١/٠١	في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي التغيير	نسبة التغيير
		عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة
١	محمد مشنان سليمان الدوسري	٣٢٨,٣٧٥	%١٣,١٣٥	٣٢٨,٣٧٥	%١٣,١٣٥
٢	فيصل خاتم عوض الزهراني	٣٢٤,٨٩٣	%١٢,٩٩٦	٣٢٤,٨٩٣	%١٢,٩٩٦

٢/٣/١٥ حقوق زوجات والأبناء القصر لأعضاء مجلس الإدارة:

لا يملك أي من زوجات أعضاء مجلس الإدارة أو أولادهم القصر أية أسهم بالشركة.

م	اسم من تعود له المصلحة	صلة القرابة	بداية العام		نهاية العام		صافي التغير	نسبة التغير
			عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة		
		زوجة- ابن- ابنه	-	-	-	-	-	-

٣/٣/١٥ مصلحة وحقوق كبار التنفيذيين:

ما يملكه كبار التنفيذيين في الشركة من أسهم بالشركة.

م	اسم من تعود له المصلحة	في ٢٠٢٣/٠١/٠١		في ٢٠٢٣/١٢/٣١		صافي التغير	نسبة التغير
		عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة		
١	فيصل خاتم عوض الزهراني	٣٢٤,٨٩٣	%١٢,٩٩٦	٣٢٤,٨٩٣	%١٢,٩٩٦	%٠	%٠

٤/٣/١٥ حقوق الزوجات والأبناء القصر لكبار التنفيذيين:

لا تملك زوجات أو الأولاد القصر لكبار التنفيذيين أية أسهم بالشركة

م	اسم من تعود له المصلحة	صلة القرابة	بداية العام		نهاية العام		صافي التغير	نسبة التغير
			عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة		
١		زوجة- ابن- ابنه	-	-	-	-	-	-

٥/٣/١٥ الإفصاح عن سياسات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة والتنفيذية

فيما يلي سياسة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة والتنفيذية وفقاً لما ورد في المادة (٩٣) من لائحة حوكمة الشركات وتهدف هذه السياسات إلى وضع معايير وضوابط وإجراءات واضحة لتعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان المنبثقة منه، لأحكام الفقرة (١) من المادة الحادية والستون من لائحة حوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية، وذلك تطبيقاً عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (١٧-٢٠١٦-٨) وتاريخ ١٤٣٨/٥/١٦ هـ الموافق ٢٠١٧/٢/١٣ م.

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المكافآت هي المبالغ والبدلات والأرباح وما في حكمها، والمكافآت الدورية أو السنوية المرتبطة بالأداء والخطط التحفيزية قصيرة أو طويلة الأجل، وأي مزايا عينية أخرى باستثناء النفقات والمصاريف الفعلية المعقولة التي تتحملها الشركة عن عضو مجلس الإدارة. ويجوز أن تكون هذه المكافأة مبلغاً أو بدل حضور عن الجلسات أو مزايا عينية أو نسبة معينة من صافي الأرباح، ويجوز الجمع بين اثنتين أو أكثر من هذه المزايا وإذا كانت المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة، فلا يجوز أن تزيد هذه النسبة على (١٠٪) من صافي الأرباح، وذلك بعد خصم الإحتياطيات التي قررتها الجمعية العامة تطبيقاً لأحكام النظام ونظام الشركة الأساس، وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن خصم (٥٪) من رأس مال الشركة، وذلك في حدود ما نص عليه نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات و النظام الأساسي للشركة.

ثانياً: معايير وضوابط وإجراءات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة:

- ١ - أن تكون المكافآت عادلة ومتناسبة مع اختصاصات العضو والأعمال والمسؤوليات التي يقوم بها ويتحملها أعضاء مجلس الإدارة، بالإضافة إلى الأهداف المحددة من قبل مجلس الإدارة المراد تحقيقها خلال السنة المالية.
- ٢ - أن تكون المكافآت مبنية على توصية لجنة الترشيحات المكافآت.
- ٣ - أن تكون المكافآت متناسبة مع نشاط الشركة والمهارة اللازمة لإدارتها. وحجمها وخبرة أعضاء مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة في الأعمال المتعلقة بالشركة.
- ٤ - أن تكون المكافأة كافية بشكل معقول لاستقطاب أعضاء مجلس ذوي كفاءة وخبرة مناسبة وتحفيزهم والإبقاء عليهم مع مراعاة الحد الأعلى (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) الوارد في الفقرة (٣) من المادة (٧٦) من نظام الشركات.
- ٥ - يجوز لعضو مجلس الإدارة الحصول على مكافأة مقابل عضويته في لجنة المراجعة المشكلة من قبل الجمعية العامة، أو مقابل أي أعمال أو مناصب تنفيذية أو فنية أو إدارية أو استشارية - بموجب ترخيص مهني - إضافية يكلف بها في الشركة، وذلك بالإضافة إلى المكافأة التي يمكن أن يحصل عليها بصفته عضواً في مجلس الإدارة وفي اللجان المشكلة من قبل مجلس الإدارة، وفقاً لنظام الشركات ونظام الشركة الأساس. وأن مجموع المكافآت التي يحصل عليها العضو وفقاً لما ورد أعلاه لا تدخل ضمن نطاق الحد الأعلى للمكافأة المنصوص عليها الوارد في الفقرة (٣) من المادة (٧٦) من نظام الشركات الموضحة في الفقرة (٤) أعلاه.
- ٦ - يجوز أن تكون مكافآت أعضاء مجلس الإدارة متفاوتة المقدار بحيث تعكس مدى خبرة العضو واختصاصاته والمهام المنوطة به واستقلاله وعدد الجلسات التي يحضرها وغيرها من الاعتبارات.
- ٧ - يجب ألا تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين نسبة من الأرباح التي تحققها الشركة أو أن تكون مبنية بشكل مباشر أو غير مباشر على ربحية الشركة. وذلك لكي لا يؤثر ارتباط مكافآتهم بأداء الشركة أو أي عوامل أخرى في استقلالية قراراتهم.
- ٨ - وفقاً لما ورد في المادة الحادية والعشرون من النظام الأساسي للشركة يحدد مجلس الإدارة ووفقاً لتقديره وبقرار منه المكافأة الخاصة التي يحصل عليها رئيس المجلس ونائبه والعضو المنتدب - إن وجد - لكل منهما بالإضافة للمكافأة المقررة لأعضاء مجلس الإدارة، و ذلك في حدود ما نص عليه نظام الشركات ولوائحها.
- ٩ - لا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة التصويت على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة وذلك لضمان استقلالية القرار الصادر من الجمعية العامة للشركة بشأن بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.
- ١٠ - إذا قررت الجمعية العامة إنهاء عضوية من تغيب من أعضاء مجلس الإدارة بسبب عدم حضوره ثلاثة اجتماعات متتالية للمجلس دون عذر مشروع، فلا يستحق هذا العضو أي مكافآت عن الفترة التي تلي آخر اجتماع حضره، ويجب عليه إعادة جميع المكافآت التي صرفت له عن تلك الفترة.
- ١١ - إذا تبين للجنة المراجعة أو لهيئة السوق المالية أن المكافآت التي صرفت لأي من أعضاء مجلس الإدارة مبنية على معلومات غير صحيحة أو مضللة تم عرضها على الجمعية العامة أو تضمينها تقرير مجلس الإدارة السنوي فيجب عليه إعادتها للشركة، ويحق للشركة مطالبته بردها. ولا يعفي ذلك عضو مجلس الإدارة من أي مسؤوليات عن أي أضرار وقعت على الشركة أو مساهمها أو أي أشخاص آخرين ذوي علاقة نتيجة لذلك.
- ١٢ - يجب أن يفصح مجلس الإدارة في تقريره السنوي عن تفاصيل السياسات المتعلقة بالمكافآت وآليات تحديدها والمبالغ والمزايا المالية والعينية المدفوعة لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة مقابل أي أعمال أو مناصب تنفيذية أو فنية أو إدارية أو استشارية.

ثالثاً: مكافآت و أتعاب أعضاء مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة:

وفقاً لما ورد أعلاه يتم احتساب مكافآت و أتعاب مجلس الإدارة كما يلي :

١ -مكافأة سنوية لعضوية مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ٤٠,٠٠٠ ريال / سنوياً.

٢ -مكافأة سنوية لعضوية اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة للأعضاء الخارجيين:

1/2 لجنة المراجعة ٤٠,٠٠٠ ريال / سنوياً.

٢/٢ لجان أخرى ١٥,٠٠٠ ريال.

٣ -بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة لجميع الأعضاء ١٥٠٠ ريال عن كل جلسة.

٤ -يحدد مجلس الإدارة ووفقاً لتقديره وبقرار منه المكافأة الخاصة التي يحصل عليها رئيس المجلس ونائبه والعضو المنتدب-

إن وجد- لكل منهما بالإضافة للمكافأة المقررة لأعضاء مجلس الإدارة.

رابعاً: مكافآت كبار التنفيذيين:

يحدد مجلس الإدارة - بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت - مكافآت كبار التنفيذيين على أن تكون وفقاً للمبادئ التالية:

١ -أن تكون المكافآت والتعويضات متوافقة مع أهداف الشركة الإستراتيجية، وعاملاً لتحفيز كبار التنفيذيين على تحقيق تلك الأهداف وتعزيز قدرة الشركة و تنمية أعمالها.

٢ -أن تكون ملائمة لطبيعة أعمال الشركة ونشاطها وحجمها والمهارات والخبرات المطلوبة.

٣ -أن تمكن الشركة من استقطاب كبار التنفيذيين ذوي القدرات والمهارات والمؤهلات اللازمة لتمكين الشركة من تحقيق أهدافها.

٤ -ألا تسبب أي تعارض في المصالح من شأنه أن يؤثر سلباً على مصلحة الشركة وقدرتها على تحقيق أهدافها وتشمل مكافآت الإدارة التنفيذية على ما يلي:

أ- راتب أساسي و البدلات حسب العقد يتم دفعه في نهاية كل شهر ميلادي وبصفة مستمرة وتأمين صحي له ولأفراد عائلته

ومكافأة سنوية مرتبطة وفقاً للتقييم السنوي ومكافأة نهاية خدمة حسب نظام العمل.

ب- يقوم الرئيس التنفيذي بتنفيذ سياسة المكافآت للموظفين وكبار التنفيذيين في ضوء الخطط والبرامج والموجهات العامة

التي تقرها لجنة الترشيحات والمكافآت.

٦/٣/١٥ إجمالي مدفوعات الشركة لخمسة من كبار التنفيذيين من بينهم المدير العام والمدير المالي:

وظائف كبار التنفيذيين	المكافآت الثابتة				المكافآت المتغيرة						مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	المجموع الكلي	ملاحظات
	رواتب	بدلات	مزايا عينية	المجموع	مكافآت دورية	أرباح	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	خطط تحفيزية (القيمة)	الأسهم الممنوحة (يتم ادخال القيمة)	المجموع		
الرئيس التنفيذي	240,000	240,000	.....	480,000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	48,294	.....
نائب الرئيس التنفيذي	240,000	38,004	.....	278,004	.....	.....	653,819	.....	.....	.....	653,819	148,401	.....
المدير المالي	315,000	50,004	.....	365,004	325,000	.....	.....	.....	.....	.....	325,000	131,192	.....
مدير المصنع	201,600	174,396	.....	375,996	50,000	.....	.....	.....	.....	.....	50,000	52,022	.....
مدير المببيعات	157,500	24,996	.....	182,496	.....	.....	169,116	.....	.....	.....	169,116	51,804	.....
مدير المشتريات	97,200	91,800	.....	189,000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	76,397	.....
المجموع	1,251,300	619,200	-	1,870,500	375,000	-	822,935	-	-	-	1,197,935	508,110	.....

٧/٣/١٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

ملاحظات	بدل المصروفات	المجموع الكلي	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة							
				المجموع	الأسهم الممنوحة (يتم ادخال القيمة)	خطط تحفيزية طويلة الأجل	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	مكافآت دورية	نسبة من الأرباح	المجموع	العضو المنتدب	مكافأة الأعمال الفنية	مزايا عينية	مجموع بدل حضور جلسات اللجان	بدل حضور جلسات المجلس	مبلغ معين	
أولاً: الأعضاء المستقلين																	
...	0	53500	0	0	0	0	0	0	0	53500	0	0	0	13500	1500	40000	حسن بن عمر بن علي باخميس
	0	47500	0	0	0	0	0	0	0	47500	0	0	0	7500	1500	40000	ناصر عبد الله سعد الناصر
	0	47500	0	0	0	0	0	0	0	47500	0	0	0	7500	1500	40000	محمد عبد الله عبد الكريم الصالح
0	0	148500	0	0	0	0	0	0	0	148500	0	0	0	28500	4500	120000	المجموع
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين																	
...	0	49000	0	0	0	0	0	0	0	49000	0	0	0	9000	1500	40000	محمد مشنان الدوسري
0	0	49000	0	0	0	0	0	0	0	49000	0	0	0	9000	1500	40000	المجموع
																	ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين
...	...	47500	...	...	...	...	...	...	...	47500	0	0	0	7500	1500	40000	فيصل خاتم الزهراني

٨/٣/١٥ مكافآت أعضاء اللجان:

أعضاء لجنة المراجعة	المكافآت الثابتة (عدا بدل حضور الجلسات)	بدل حضور جلسات	المجموع
ابراهيم المقحم	٤.٠٠٠	٧٥٠٠	٤٧٥٠٠
هشام المقرن	٤.٠٠٠	٧٥٠٠	٤٧٥٠٠
حسن باخميس			
امين سر المجلس واللجان	١٥.٠٠٠	١٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠

■ ونود الإشارة هنا بأنه لا يوجد أية انحرافات بين المكافآت الممنوحة وسياسات المكافآت المعمول بها.

٩/٣/١٥ أعضاء مجلس الإدارة الذين تنازلوا عن مكافآتهم:

لم يتنازل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة عن مكافآتهم و بدل حضور الجلسات.

١٥- لجان مجلس الإدارة:

١/١٦ لجنة المراجعة

تشكل لجنة المراجعة من ثلاث أعضاء، واعتمدت الجمعية العمومية قواعد اختيار أعضاء اللجنة ومدة عضويتهم وأسلوب عمل اللجنة، وتتكون لجنة المراجعة من الآتي:

م	الإسم	التصنيف	صفة العضوية	المؤهل	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	الخبرات
١	ابراهيم عبد العزيز ابراهيم المقحم	غير تنفيذي رئيس لجنة المراجعة	مستقل	- ماجستير في إدارة الاعمال المالية من جامعة سكرانتون ولاية بنسلفينيا بالولايات المتحدة الأمريكية في عام ٢٠١٢م. - بكالوريوس في العلوم المالية من جامعة الملك سعود بالرياض في عام ٢٠٠٧م	مدير قطاع الاستثمار بالشركة الوطنية للإسكان	- مدير أول في إدارة الإدراج في شركة تداول السعودية - محاسب قطاع المالية والاستثمار بالشركة السعودية للصناعات الاساسية سابق	- مدير قطاع الاستثمار بالشركة الوطنية للإسكان - مدير أول في إدارة الإدراج في شركة تداول السعودية - محاسب قطاع المالية والاستثمار بالشركة السعودية للصناعات الاساسية سابق
٢	هشام عبد الرحمن محمد بن مقرن	غير تنفيذي عضو لجنة المراجعة	مستقل	- حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة جنوب شرق ولاية ميسوري بالولايات المتحدة الأمريكية عام ١٩٩٨م. - حاصل على درجة البكالوريوس في العلوم الإدارية - المحاسبة من جامعة الملك سعود بالرياض عام ١٩٩٣م.	يشغل منصب مستشار لشركة كسب المالية	- شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) منذ عام ٢٠١٧م وحتى الآن. - شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل	- يشغل منصب مستشار لشركة كسب المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) منذ عام ٢٠١٧م وحتى الآن. - شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل

في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠١٥ م وحتى عام ٢٠١٧ م. شغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة ثروات للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠١٤ م وحتى عام ٢٠١٥ م. شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة دعم للاستثمار العقاري (شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال الاستثمارات العقارية) خلال الفترة من عام ٢٠١٣ م وحتى عام ٢٠١٤ م. شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة دعم للاستثمار العقاري (شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال الاستثمارات العقارية) خلال الفترة من عام ٢٠١٣ م وحتى عام ٢٠١٤ م. شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠١٢ م وحتى عام ٢٠١٣ م. شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠١٢ م وحتى عام ٢٠١٣ م. شغل منصب المدير المالي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١٢ م. شغل منصب المدير المالي لشركة البلاد المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠٠٧ م وحتى عام ٢٠٠٨ م. شغل منصب مدير قسم المالية والإدارة لمجموعة الرياض القابضة (شركة مساهمة مقفلة تعمل في قطاع الاستثمار المتنوع) خلال الفترة من عام ٢٠٠٣ م وحتى عام ٢٠٠٧ م. شغل منصب رئيس فريق الدعم الإداري	تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠١٤ م وحتى عام ٢٠١٥ م. شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة دعم للاستثمار العقاري (شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال الاستثمارات العقارية) خلال الفترة من عام ٢٠١٣ م وحتى عام ٢٠١٤ م. شغل منصب نائب الرئيس التنفيذي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠١٢ م وحتى عام ٢٠١٣ م. شغل منصب المدير المالي لشركة المستثمر للأوراق المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١٢ م. شغل منصب المدير المالي لشركة البلاد المالية (شركة مساهمة مقفلة تعمل في مجال الخدمات المالية) خلال الفترة من عام ٢٠٠٧ م وحتى عام ٢٠٠٨ م. شغل منصب مدير قسم المالية والإدارة لمجموعة الرياض القابضة (شركة مساهمة مقفلة تعمل في قطاع الاستثمار المتنوع) خلال الفترة من عام ٢٠٠٣ م وحتى عام ٢٠٠٧ م. شغل منصب رئيس فريق الدعم الإداري	وحتى الآن.						
---	--	-------------------	--	--	--	--	--	--

الشرق للاستشارات (مكتب مهني في مجال تقديم الاستشارات الإدارية وحلول الأعمال) خلال الفترة من عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٩م. ● شغل منصب مستشار تنظيمي في معهد التنمية والدراسات الاستشارية بجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن (جامعة حكومية تابعة لوزارة التعليم العالي) خلال الفترة من عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٨م. ● شغل منصب مطور الأعمال في شركة صحاري الوطنية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال التجارة العامة) خلال الفترة من عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٦م. ● شغل منصب مدرب ومستشار إداري في معهد الإدارة العامة (معهد حكومي يعمل في قطاع التدريب والاستشارات) خلال الفترة من عام ١٩٩٥م وحتى عام ٢٠١٣م. شغل منصب مسئول استثمار في بنك الرياض (شركة مساهمة عامة تعمل في مجال الخدمات المصرفية) خلال الفترة من عام ١٩٩٣م وحتى عام ١٩٩٤م.	الشرق للاستشارات (مكتب مهني في مجال تقديم الاستشارات الإدارية وحلول الأعمال) خلال الفترة من عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٩م. ● شغل منصب مستشار تنظيمي في معهد التنمية والدراسات الاستشارية بجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن (جامعة حكومية تابعة لوزارة التعليم العالي) خلال الفترة من عام ٢٠١٦م وحتى عام ٢٠١٨م. ● شغل منصب مطور الأعمال في شركة صحاري الوطنية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في مجال التجارة العامة) خلال الفترة من عام ٢٠١٥م وحتى عام ٢٠١٦م. ● شغل منصب مدرب ومستشار إداري في معهد الإدارة العامة (معهد حكومي يعمل في قطاع التدريب والاستشارات) خلال الفترة من عام ١٩٩٥م وحتى عام ٢٠١٣م. شغل منصب مسئول استثمار في بنك الرياض (شركة مساهمة عامة تعمل في مجال الخدمات المصرفية) خلال الفترة من عام ١٩٩٣م وحتى عام ١٩٩٤م.						
--	--	--	--	--	--	--	--

٢/١٦ مهام لجنة المراجعة:

- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام التي حددها لها المجلس.
 - دراسة نظام الرقابة الداخلية ووضع تقرير مكتوب عن رأيها وتوصياتها في شأنه.
 - دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
 - التوصية للمجلس بتعيين المحاسبين القانونيين وفصلهم وتحديد أتعابهم، ويراعى عند التوصية بالتعيين التأكد من استقلاليتهم.
 - متابعة أعمال المحاسبين القانونيين، واعتماد أي عمل خارج نطاق أعمال المراجعة التي يكلفون بها أثناء قيامهم بأعمال المراجعة.
 - التنسيق بين الإدارات المختلفة في الشركة والجهات الرقابية الخارجية بما في ذلك المراجع الخارجي وهيئة سوق المال وغير ذلك من الجهات الرقابية الخارجية الأخرى.
 - متابعة تنفيذ ما ورد في لائحة التسجيل والإدراج الصادرة عن هيئة السوق المالية.
 - دراسة خطة المراجعة مع المحاسب القانوني وإبداء ملاحظاتها عليها.
 - دراسة ملاحظات المحاسب القانوني على القوائم المالية ومتابعة ما تم في شأنها.
 - دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على المجلس وإبداء الرأي والتوصية في شأنها.
 - دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس في شأنها.
- هذا وقد بلغت اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال العام ٢٠٢٣ عدد ٣ ثلاثة اجتماعات علماً بأنه لا يوجد أي تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة.

٣/١٦ بيان حضور اجتماعات لجنة المراجعة للعام ٢٠٢٣:

الاسم	١٠/٢٠	٠٥/٠٦	٠٣/٢٠
ابراهيم عبد العزيز ابراهيم المقحم	√	√	√
هشام عبد الرحمن محمد بن مقرن	√	√	√
حسن بن عمر بن علي باخميس	√	√	√

١٦- تقييم أداء المجلس واللجان المنبثقة منه:

يتم ذلك من خلال لجنة الترشيحات والمكافآت حيث تقوم بتحديد جوانب القوة والضعف في مجلس الإدارة واقتراح معالجتها وتقييم اللجنة أعضاء مجلس الإدارة أما لجنة الترشيحات والمكافآت ف يتم تقييمها عن طريق رئيس المجلس.

١٧-الجمعيات العامة:

- جمعية عامة غير عادية في ١٨/٠٦/٢٠٢٣ م.

١٨-سجلات المساهمين:

تم طلب سجلات المساهمين بحسب التالي:

- ١٨/٠٦/٢٠٢٣
- ١٣/٠٩/٢٠٢٣

١٩- المعاملات مع جهات ذات علاقة:

لا يوجد معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الإعتيادية و بموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن تلك المعاملات لا تختلف عن أي معاملات أخرى تقدم لطرف ثالث.

٢٠- مشتريات أو عقود بها مصلحة لعضو مجلس الإدارة والتنفيذيين :

لا توجد مشتريات أو عقود أبرمتها الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م بها مصلحة لعضو من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين فيها.

■ الأسهم وأدوات الدين الصادرة للشركة التابعة

لا يوجد أسهم أو أدوات دين صادرة عن شركة مصنع اقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

٢١- المدفوعات النظامية المستحقة للجهات الحكومية :

٢٠٢٣	بيان
1,016,483	الزكاة
1,016,483	الإجمالي

٢٢- سياسة توزيع الأرباح:

وفقاً للمادتين (٤٢) و(٤٣) من النظام الأساسي للشركة توزع أرباح الشركة على النحو التالي:

توزع أرباح الشركة الصافية السنوية بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى على الوجه الآتي:

١- يجنب (١٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال .

يجوز للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقية وتخصيصها لغرض أو أغراض معينة. يوزع من الباقي بعد ذلك دفعة أولى للمساهمين تعادل ٥٪ على الأقل من رأس المال المدفوع.

٢- يخصص بعد ما تقدم نسبة لا تزيد عن ١٠ % من الباقي لمكافأة مجلس الإدارة مع مراعاة الأنظمة والتعليمات الصادرة من وزارة التجارة والصناعة بهذا الشأن، ويوزع الباقي بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح.

٣- تدفع الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين في المكان والمواعيد التي يحددها مجلس الإدارة وفقاً للتعليمات التي تصدرها وزارة التجارة والصناعة.

٢٣- توزيعات الأرباح خلال عام ٢٠٢٣:

لم تقم الشركة بتوزيع أرباح خلال عام ٢٠٢٣ م.

٢٤- تطبيق معايير المحاسبة الدولية:

طبقت الشركة معايير المحاسبة الدولية و أصدرت قوائمها المالية للعام ٢٠٢٣ وفقها.

٢٥- تقرير المحاسب القانوني:

قام شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية كمراجع خارجي لحسابات الشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بمراجعة القوائم المالية للشركة، ولم يتضمن تقرير المحاسب القانوني للشركة أي تحفظات على القوائم المالية السنوية، وقد صدر عن المكتب الرأي التالي:

القوائم المالية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١-ديسمبر ٢٠٢٣ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢٦- حقوق المساهمين:

يلتزم مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية في الشركة بالعمل على حماية حقوق المساهمين بما يضمن العدالة و المساواة بينهم وعدم التمييز بين المساهمين المالكين لذات فئة الأسهم وبعدم حجب أي حق عنهم و إطلاع أعضاء مجلس الإدارة على آراء ومقترحات وملحوظات المساهمين حيال الشركة و أدائها ومناقشتها معهم، كما يقوم رئيس المجلس أيضاً بإحاطة وإيصال آراء المساهمين إلى مجلس الإدارة أثناء عقد اجتماعات المجلس دون حضور أي عضو تنفيذي إذا دعت الحاجة لذلك.

٢٧- الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضاء وخاصة غير التنفيذيين:

يقوم رئيس مجلس الإدارة في أول اجتماع مجلس إدارة بإبلاغ أعضاء مجلس الإدارة وخاصة غير التنفيذيين علماً بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها ونتائج أعمالها.

٢٨- إقرارات الشركة:

- أن سجلات الحسابات اعدت بالشكل الصحيح.
- إن نظام الرقابة الداخليه اعد على اسس سليمة ونفذ بفعاليه.
- انه لا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
- أنه لا يوجد أعمال او عقود أبرمتها الشركة او كان فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين أو اي شخص ذي علاقة بأي منهم.
- لا يوجد أسهم خزينة لدى الشركة.

٢٩- تأكيدات مجلس الادارة:

- يؤكد مجلس الإدارة أنه:
- لم يتم منح قرض لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
- لم تدخل الشركة في أي معاملات خاصة بأسهم الشركة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة أو ممن لهم صلة قرابة مباشرة.
- أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- لا يوجد أية ملاحظات أو تحفظات في تقرير المراجع الخارجي.
- لا توجد أسهم ذات أحقية في التصويت تعود لأشخاص قاموا بإبلاغ الشركة بتلك الحقوق خلال عام ٢٠٢٣ م.
- لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق بين الشركة و أحد المساهمين في التنازل عن حصته في الأرباح.
- لم تنشئ أية احتياطات أو ادخار لصالح موظفي الشركة بخلاف مخصص مكافأة نهاية الخدمة.
- لا توجد أدوات دين قابلة للتحويل إلى أسهم، ولا توجد أدوات دين قابلة للاسترداد للشركة و الشركات التابعة.

- لا توجد أية مشتريات أو عقود بها مصلحة لعضو مجلس الإدارة أو التنفيذيين .
- لا توجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس الإدارة أو احد كبار التنفيذيين في الشركة عن أي راتب أو تعويض لم يتم الافصاح عنه.

الخاتمة

وفي الختام يتقدم رئيس مجلس الإدارة وأعضاء المجلس بالشكر الجزيل للسادة المساهمين على تلبية الدعوة بالحضور وعلى الثقة التي أوليتموها للمجلس والتي يقدرها ويعتز بها، ويسجل مجلس الإدارة تقديره وامتنانه لحكومة خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز وولي عهده الأمين صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان بن عبد العزيز حفظهم الله، وهيئة السوق المالية و جميع الجهات الإشرافية و الرقابية على تعاونهم ودعمهم المستمر للشركة، كما يتوجه المجلس بالشكر والتقدير لجميع موظفي الشركة لإخلاصهم و تفانيهم ودعمهم المستمر للشركة. والله الموفق،

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٣٥,١٧٧,٠٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٧,٩٨٠,٢١٦ ريال سعودي)، تم تسجيل مقابلها خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,١١٠,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٢٣٣,٤٥٢ ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناء على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية). يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.	- اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي - حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. - إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة - اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و - فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.

أمر آخر

- نلفت الانتباه بأنه تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وعن نظام الرقابة الداخلي التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدي إدارة المجموعة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)



AQASEEM FACTORY CO
FOR CHEMICAL & PLASTIC INDUSTRY
SAUDI JOINT STOCK COMPANY
C.R. 1010264660
VAT No : 310065442300003

شركة مصنع أقاسيم
لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
مساهمة سعودية
س.ت. 1010264660
الرقم الضريبي : 310065442300003

مذكرة ترشيح المحاسب القانوني لمراجعة حسابات الشركة للعام المالي ٢٠٢٤م

أسس ترشيح مراجع الحسابات:

- تم الاسترشاد بما ورد في قرار وزير التجارة والصناعة رقم ٩٠٣ وتاريخ ١٤/٨/١٤١٤هـ في تحديد أسس ترشيح مراجع الحسابات والتي شملت تحديد نطاق العمل التي تمثل مراجعة الحسابات النصف سنوية والسنوية للعام ٢٠٢٤ إضافة إلى توفير المتطلبات الآتية:
- التأهيل العلمي والمهني لأعضاء الفريق.
 - خبرة المكتب السابقة في مراجعة الشركات المماثلة.
 - سمعة المكتب محلياً وعالمياً.
 - الأتعاب.

وبناء على توفير المتطلبات أعلاه وتحليلها يتم ترشيح مراجع الحسابات لمراجعة حسابات الشركة النصف سنوية والسنوية للعام المالي ٢٠٢٤م

التوصية:

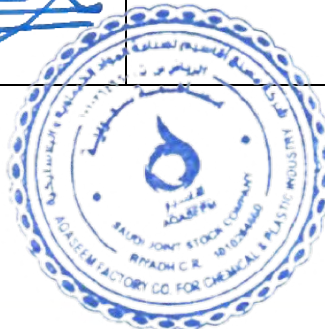
بعد التحليل للعروض المقدمة تبين أن جميع المكاتب مؤهلة ولها خبرة سابقة في مراجعة الشركات المماثلة، وبناءً عليه ترشح لجنة المراجعة المكاتب التالية:

١. شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية بأتعاب قدرها (٣٠٠,٠٠٠) ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

٢. الخراشي وشركاه مزارز محاسبون ومراجعون قانونيون بأتعاب قدرها (١٨٠,٠٠٠) ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

توقيعات أعضاء لجنة المراجعة:

	الأستاذ/ إبراهيم عبد العزيز المقحم
	الأستاذ/ حسن عمر باخميس
	الأستاذ/ هشام عبد الرحمن مقمر



فهرس المحتويات

٢	تمهيد:
٢	المادة الأولى: تكوين لجنة المراجعة ومكافآت أعضائها:
٣	المادة الثانية: العضوية ومدتها:
٣	المادة الثالثة: اختصاصات لجنة المراجعة ومسؤولياتها:
٣	أ) التقارير المالية:
٣	ب) المراجعة الداخلية:
٤	ت) مراجع الحسابات:
٤	ث) ضمان الالتزام:
٤	المادة الرابعة: حدوث تعارض بين لجنة المراجعة ومجلس الإدارة:
٥	المادة الخامسة: اجتماعات لجنة المراجعة ¹² :
٥	المادة السادسة: ترتيبات تقديم الملاحظات:
٥	المادة السابعة: صلاحيات لجنة المراجعة:

لائحة عمل لجنة المراجعة

تمهيد:

وفقاً لما تقضي به القواعد المنظمة للجان المراجعة في الشركات المساهمة المعتمدة من وزارة التجارة وبناءً على متطلبات حوكمة الشركات وفق اللائحة الصادرة من هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٨-١٦-٢٠١٧) وتاريخ ١٦/٥/١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٧/٢/١٣م والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (2023-05-08) وتاريخ ٢٥/٦/١٤٤٤هـ الموافق ١٨/١/2023م بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١/١٢/١٤٤٣هـ، فقد تم إعداد لائحة عمل لجنة المراجعة وفقاً لما يلي:

المادة الأولى: تكوين لجنة المراجعة ومكافآت أعضائها:

- (أ) تشكّل بقرار من مجلس إدارة الشركة لجنة مراجعة من المساهمين أو من غيرهم على ألا تضم أيّاً من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، ويجب ألا يقل عدد أعضاء لجنة المراجعة عن ثلاثة ولا يزيد على خمسة، وأن يكون من بينهم مختص بالشؤون المالية والمحاسبية.
- (ب) يجب أن يكون من بين أعضاء لجنة المراجعة عضو مستقل على الأقل.
- (ت) تختار اللجنة من بين أعضائها رئيساً للجنة ويجب أن يكون رئيس لجنة المراجعة عضواً مستقلاً. ٩
- (ث) يجب أن يكون نصف عدد أعضاء لجنة المراجعة من الأعضاء المستقلين أو ممن لا تنطبق عليهم عوارض الاستقلال الواردة في المادة التاسعة عشرة من هذه اللائحة. ١٠
- (ج) تصدر الجمعية العامة للشركة - بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة - لائحة عمل لجنة المراجعة على أن تشمل هذه اللائحة ضوابط وإجراءات عمل اللجنة، ومهامها، وقواعد اختيار أعضائها، وكيفية ترشيحهم، ومدة عضويتهم، ومكافآتهم، وآلية تعيين أعضائها بشكل مؤقت في حال شغور أحد مقاعد اللجنة.
- (ح) لا يجوز لمن يعمل أو كان يعمل خلال السنتين الماضيتين في الإدارة التنفيذية أو المالية للشركة، أو لدى مراجع حسابات الشركة، أن يكون عضواً في لجنة المراجعة.
- (خ) يُشترط ألا يشغل عضو لجنة المراجعة عضوية لجان مراجعة في أكثر من خمس شركات مساهمة مدرجة في السوق في آن واحد.
- (د) بناءً على اقتراح رئيس اللجنة وموافقة مجلس إدارة الشركة يتم تعيين أعضاء في اللجنة بشكل مؤقت في حال شغور أحد مقاعد اللجنة، على أن يعرض هذا التعيين على الجمعية العامة في أول اجتماع لها.

(ذ) تتكون مكافآت اللجنة من مبالغ مالية يتم تحديدها من قبل مجلس الإدارة.

المادة الثانية: العضوية ومدتها:

مدة العضوية هي ثلاث سنوات على الأكثر تبدأ من تاريخ إصدار قرار الجمعية العامة العادية بتشكيل اللجنة وتنتهي دورة اللجنة بانتهاء دورة المجلس، ويجوز إعادة تشكيل اللجنة لدورة أو عدة دورات جديدة، كما يحق لعضو اللجنة أن يطلب اعفائه من عضوية اللجنة شريطة أن يكون ذلك في الوقت المناسب وأن يتم الموافقة على طلبه من مجلس الإدارة.

المادة الثالثة: اختصاصات لجنة المراجعة ومسؤولياتها:

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ) التقارير المالية:

- ١- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- ٢- إبداء الرأي الفني بناءً على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- ٣- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- ٤- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.

- ٥- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- ٦- دراسة السياسات والمبادئ المحاسبية المتبعة في الشركة وفي الشركات التابعة لها حسب طبيعة عملها وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ب) المراجعة الداخلية:

- ١- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- ٢- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

- ٣- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المنوطة بها.
- ٤- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.

ت) مراجع الحسابات:

- ١- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التأكد من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- ٢- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- ٣- مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مآريتها حيال ذلك.
- ٤- الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- ٥- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

ث) ضمان الالتزام

- ١- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- ٢- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- ٣- مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مآريتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- ٤- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

المادة الرابعة: حدوث تعارض بين لجنة المراجعة ومجلس الإدارة

إذا حصل تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة، أو إذا رفض المجلس الأخذ بتوصية اللجنة بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي، فيجب تضمين تقرير مجلس الإدارة توصية اللجنة ومبرراتها، وأسباب عدم أخذه بها.

المادة الخامسة: اجتماعات لجنة المراجعة

- أ- تجتمع لجنة المراجعة بصفة دورية على ألا تقل اجتماعاتها عن أربع اجتماعات خلال السنة المالية للشركة.
- ب- تجتمع لجنة المراجعة بصفة دورية مع مراجع حسابات الشركة، ومع المراجع الداخلي للشركة.
- ت- للمراجع الداخلي ومراجع الحسابات طلب الاجتماع مع لجنة المراجعة كلما دعت الحاجة إلى ذلك

المادة السادسة: ترتيبات تقديم الملاحظات:

على لجنة المراجعة وضع آلية تتيح للعاملين في الشركة تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية. وعلى اللجنة التحقق من تطبيق هذه الآلية بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وتبني إجراءات متابعة مناسبة.

المادة السابعة: صلاحيات لجنة المراجعة:

- لجنة المراجعة في سبيل أداء مهامها الصلاحيات التالية:
- أ) حق الاطلاع على سجلات الشركة ووثائقها.
 - ب) أن تطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
 - ت) أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة.

رئيس مجلس الإدارة

محمد مشنان الدوسري

اقاسيم
AQASEEM

تقرير تأكيد محدود حول التعامل والأرصدة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة

إلى السادة المساهمين

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

النطاق:

لقد تم تعييننا من قبل شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة") لتنفيذ "إرتباط تأكيد محدود" كما هو مبين في المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والذي يشار إليه فيما بعد بـ "الارتباط" للتقرير عن التبليغ المرفق في (الملحق ١) المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة للمساهمين، عن الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ("الموضوع")، وذلك للالتزام بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة") وكذا أحكام لائحة الحوكمة الصادرة من هيئة سوق المال ذات الصلة.

الضوابط التي طبقتها الشركة:

- عند إعداد الموضوع، طبقت الشركة الضوابط التالية "الضوابط". وقد تم تصميم هذه الضوابط تحديداً للالتزام بمتطلبات المادة ذات الصلة من نظام الشركات، وبالتالي، قد لا تكون معلومات الموضوع ملائمة لأي غرض آخر.
١. متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الصادرة عن وزارة التجارة ("الوزارة").
 ٢. التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة للمساهمين.
 ٣. القرارات المقدمة من أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة (الملحق ١).
 ٤. السجلات المحاسبية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة:

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اختيار الضوابط وعرض الموضوع وفقاً للضوابط من كافة النواحي الجوهرية وتتضمن هذه المسؤولية إنشاء والحفاظ على تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية، والاحتفاظ بسجلات ملائمة وعمل التقديرات المتعلقة بإعداد الموضوع، بحيث يكون خالي من أي تحريف جوهري سواء ناتج عن غش أو خطأ.

مسؤوليتنا:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج حول عرض الموضوع أعلاه بناءً على الأدلة التي حصلنا عليها.

قمنا بتنفيذ الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠ المعدل) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٤م. تتطلب منا تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج فيما لو أن هناك حاجة لعمل تعديلات جوهرية بحسب علمنا على الموضوع حتى يكون متوافقاً مع الضوابط، ولإصدار التقرير. يعتمد كل من طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المختارة على حكمنا بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهري الناتج سواء عن إحتيال أو خطأ.

في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء استنتاج تأكيد محدود.

تقرير تأكيد محدود حول التعامل والأرصدة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الاستقلالية ومراقبة الجودة:

لقد التزمنا باستقلاليتنا ونؤكد بأننا استوفينا متطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن لدينا الكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ ارتباط التأكيد.
كما قمنا بتطبيق المعيار الدولي لمراقبة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة" وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية السائدة.

ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو قمنا بإجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير أساس لإبداء إستنتاجنا، وعليه، لم نقدم جميع الأدلة التي كان من الممكن أن تكون مطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.
وعلى الرغم من أننا أخذنا في الاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية التي تتبعها الإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباطنا مُصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. لم تتضمن إجراءاتنا اختبار الأنظمة الرقابية أو تنفيذ إجراءات تتعلق بالتحقق من إجمالي أو احتساب البيانات في أنظمة تقنية المعلومات.
يتضمن ارتباط التأكيد المحدود توجيه الاستفسارات بصفة أساسية إلى الأشخاص المسؤولين عن إعداد الموضوعات والمعلومات ذات الصلة وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات أخرى ملائمة.

تضمنت إجراءاتنا:

- الحصول على التبليغ المقدم من أعضاء مجلس الإدارة والذي يشمل على الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة حدثت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- الحصول على قرار رئيس مجلس الإدارة الذي يشير إلى تبليغ أعضاء مجلس الإدارة بالأعمال والعقود التي يقومون بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- الحصول على القرارات المقدمة من مجلس إدارة الشركة بالأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في (الملحق ١) مع سجلات الشركة المحاسبية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

كما قمنا بتنفيذ إجراءات أخرى التي رأيناها ضرورية في ظل هذه الظروف.

نتيجة التأكيد المحدود:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه والمبين في التبليغ المرفق فيما عدا ذلك قد تم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

تقييد الاستخدام:

تم إعداد هذا التقرير، بناءً على طلب من إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة للوفاء بالتزاماتها للتقرير إلى الجمعية العامة للمساهمين بموجب المادة ذات الصلة من نظام الشركات. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه إلى أي أطراف أخرى عدا وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤)

AQASEEM FACTORY CO
FOR CHEMICAL & PLASTIC INDUSTRY
SAUDI JOINT STOCK COMPANY
C.R. 1010264660
VAT No : 310065442300003

شركة مصنع أقاسيم
لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
مساهمة سعودية
س.ت. 1010264660
الرقم الضريبي : 310065442300003

قرارات مجلس الإدارة	الدورة الأولى	بالتصوير
الثلاثاء ١٣/١١/١٤٤٥ هـ	الموافق ٢١/٠٥/٢٠٢٤ م	قرار رقم (٣٤)

تبلغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بناءً على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والذي يتطلب ان يبلغ عضو مجلس الإدارة بما له من مصلحة مباشرة او غير مباشرة في الاعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة. فنود ابلاغكم بان الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة (مصلحة مباشرة او غير مباشرة بها)، يود مجلس الإدارة ابلاغ جميعتكم الموقرة بها وتسعي الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة (مصلحة مباشرة او غير مباشرة) فيها:

اسم الشركة / الطرف ذو العلاقة	طبيعة التعاملات	العلاقة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدين/دائن - ريال	المعاملات المدنية خلال العام ٢٠٢٣	المعاملات الدائنة خلال العام ٢٠٢٣
شركة ليدر إكسپرس	مبيعات	الاستاذ/ محمد مشنان الدوسري رئيس مجلس الإدارة والاستاذ/ فيصل خاتم الزهراني نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي	5,199,826	5,784,307	3,408,360

ونود الإفادة بان المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة وتأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات؛ وقد تبين بعد المراجعة ان التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي اضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقترح المجلس على جميعتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

وعليه جرى التوقيع:

محمد بن مشنان الدوسري	فيصل بن خاتم الزهراني
حسن بن عمر باخميلس	ناصر بن عبد الله الناصر
محمد بن عبد الله الصالح	

