

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معيار الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إشراك خبراء التقييم لدينا للمساعدة في تقييم الافتراضات والمنهجيات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، خصوصاً تلك الافتراضات والمنهجيات المتعلقة بمعدلات الخصم والقيم النهائية. • مطابقة بيانات المخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية تلك الميزانيات. • اختبار صحة احتساب نماذج التدفقات النقدية. • إجراء تحليل الحساسية حول الافتراضات الكمية الرئيسية؛ للتأكد فيما إذا كانت التغيرات السلبية المختارة على الافتراضات الرئيسية، بمفردها أو في مجملها، لن تؤدي إلى أي زيادة للقيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة رصيد للشهرة قدره ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>لغرض التأكد فيما إذا كان هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة، تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة على الشهرة أو عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للشهرة.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والتقييمات المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وحالات عدم التأكد الملازمة للتوقعات المستقبلية والافتراضات المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٦) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والأيضاح (٤) بخصوص التقييمات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والأيضاح (٧) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تنمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ ومدى فعالية أنظمة الرقابة الرئيسية ذات العلاقة بـ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات. ▪ تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية. • تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات تحصيل المبالغ، ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • إشراك الخبراء لدينا في المجالات التي تتطلب خبرة معينة (أي موثوقية البيانات ونموذج خسائر الائتمان المتوقعة). • اختبار صحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الذمم المدينة التجارية للمجموعة قيمة قدرها ١,٧ مليار ريال سعودي، والتي جُنِب لها مخصص انخفاض في القيمة قدره ٢٠٨,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لغرض حساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً للطبيعة المعقدة لعمليات احتساب واستخدام الافتراضات التي وضعتها الإدارة بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٣) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والإيضاح (١١) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>مخصص البضاعة</p> <p>بلغت البضاعة كما في ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة قدرها ١,١ مليار ريال سعودي، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار مخصص البضاعة بطيئة الحركة، قريبة انتهاء الصلاحية ومنتهاية الصلاحية قدره ٣٢,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتطلب تجنب مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة انتهاء الصلاحية ومنتهاية الصلاحية للمنتجات التي لا تخضع للاستبدال أو الإرجاع من قبل الموردين بالإضافة إلى البضاعة بطيئة الحركة.</p> <p>اعتبرنا مخصص البضاعة أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام التي تُبديها الإدارة والمطلوبة عند تقويم مدى ملائمة مستوى المخصص.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٥) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن البضاعة، والإيضاح (١٠) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للإجراءات والتوثيق التي وضعتها إدارة المجموعة ونفذتها عند تحديد البنود التي لا تخضع للإرجاع والاستبدال من قبل الموردين. التحقق من صحة تقارير الأعمار لعينة من المنتجات. التحقق، على أساس العينة، من صحة البيانات المعنية للمنتجات المدرجة في عمليات احتساب المخصصات. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تنمة) (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تفويض مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تنمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المنخدة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قاتوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢١ مارس ٢٠٢٣)

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٥٩,٤٩٧	٤٢٩,٠٧٣	٦	ممتلكات والآت ومعدات
٦٠٨,٢٩٣	٧٣١,٠٧٩	٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٧٦,٠٧٣	٦١٤,٢١٨	٧	موجودات غير الملموسة والشهرة
١٢,٥١٧	١٩,٣٣٧	٨	موجودات حق الاستخدام
-	٤,١٩٨	٩	أدوات مالية مشتقة
-	٢٥٠	٢-٢٠	استثمار في مشروع مشترك
<u>١,٥٥٦,٣٨٠</u>	<u>١,٧٩٨,١٥٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
١,١٥٨,٢٦٠	١,١٠٧,٩٩٢	١٠	مدنيون تجاريون
١,٦١٥,٠٢٠	١,٥١٣,٤٨١	١١	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
-	٣,٦٦٨	٢-٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧٧,٠٨١	١٢٢,٦٥١	١٢	نقدية وشبه نقدية
١٠١,١٩٤	٩١,٢١٥	١٣	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٠٥١,٥٥٥</u>	<u>٢,٨٣٩,٠٠٧</u>		إجمالي الموجودات
<u>٤,٦٠٧,٩٣٥</u>	<u>٤,٦٣٧,١٦٢</u>		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠	١٤	رأس المال
٣٣٣,٨٤٦	٣٤١,٨٦٨	١٥	احتياطي نظامي
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٦	احتياطي عام
١٠٠,٥٨٥	١٣٤,٨١٥		أرباح مبقاة
<u>١,٦١٧,٦٣١</u>	<u>١,٦٥٩,٨٨٣</u>		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٧,٦١٧	٧,٩٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٦٢٥,٢٤٨</u>	<u>١,٦٦٧,٨٥٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤٠٥,٠٠٠	٣-١٧	قروض إسلامية طويلة الأجل
٣٥٧,٣٧٠	٣٣٤,١١٤	١-١٧	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول
٧,٨٥٨	١٣,٧٥٤	١٨	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة
٥٩,٤٠٣	٥٦,٥٣٢	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٤٢٤,٦٣١</u>	<u>٨٠٩,٤٠٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٤٨	٢٤,٧٥١	١-١٧	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - متداول
٢,٧٦٤	٤,٤٥٩	١٨	التزامات عقود الإيجار - متداولة
-	٣٥,٠٠٠	٣-١٧	قروض إسلامية طويلة الأجل - متداولة
١,٥٣٤,٤٢٥	٦٨٩,٩٦١	٢-١٧	تمويل إسلامي قصير الأجل
٨٠١,٣١٧	١,١٤٨,٤١٧		ذمم دائنة تجارية
١١٢,٨٠٥	١٤٤,٦٥٢	٢١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٦,٢٢٩	٥٧,١٩٧	١-٢٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥٥,٤٦٨	٥٥,٤٦٦	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٢,٥٥٨,٠٥٦</u>	<u>٢,١٥٩,٩٠٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٩٨٢,٦٨٧</u>	<u>٢,٩٦٩,٣٠٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٦٠٧,٩٣٥</u>	<u>٤,٦٣٧,١٦٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح قحوي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٣,٤١٠,٩٨٠	٣,٦٩٥,٨٦٨	٢٣	إيرادات
(٢,٩٧٩,٠٧٩)	(٣,٢٠٨,٢١٣)		تكلفة الإيرادات
٤٣١,٩٠١	٤٨٧,٦٥٥		إجمالي الربح
(١٥٤,٠٩٩)	(١٥٩,٤٨٣)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٧,٧٤٩)	(١٠٢,٤٦٥)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٤٥٤)	(٤٨,٢٩٧)	١١	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
١٤١,٥٩٩	١٧٧,٤١٠		ربح العمليات
(٤١,٠٤٠)	(٥٨,٠٢٧)	٢٦	تكاليف تمويل
٦,٨٢٩	٣,٠٤٠	٢٧	إيرادات أخرى، صافي
(٥٥١)	(١٢,٤٥٤)		خسائر صرف العملات الأجنبية
-	٤,١٩٨	٩	أرباح إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
١٠٦,٨٣٧	١١٤,١٦٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٦,٣٧٤)	(٣٣,١٨٠)	١-٢٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧٠,٤٦٣	٨٠,٩٨٧		ربح السنة
٦٩,٥٧٠	٨٠,٢٢٣		ربح السنة المتعلق به:
٨٩٣	٧٦٤		المساهمين في الشركة الأم
٧٠,٤٦٣	٨٠,٩٨٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٣	٠,٩٥	٢٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)



رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. تامر محمد المهيد



المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٠,٤٦٣	٨٠,٩٨٧	ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢,٠٣٦	٤,٢١٠	١-١٩ مكاسب إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٢,٠٣٦	٤,٢١٠	الدخل الشامل الأخر للسنة
٧٢,٤٩٩	٨٥,١٩٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		المتعلق بـ:
٧١,٥٩٤	٨٤,٤١٢	المساهمين في الشركة الأم
٩٠٥	٧٨٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٢,٤٩٩	٨٥,١٩٧	

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ناصر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١
بالآلاف الريالات
السعودية

٢٠٢٢
بالآلاف الريالات
السعودية

إيضاح

١٠٦,٨٣٧	١١٤,١٦٧
٢,٣٨٠	٢,٣٨٢
٤١,٠١١	٣٩,٢٣٢
٢,٣٧٢	٣,٧٠١
١٣٧	٢٣٨
٢٥,٧٦٨	٢٠,٢٥٥
٢٨,٤٥٤	٤٨,٢٩٧
٨,٢٥٠	٨,٧٤٨
(٢,٦٧٣)	-
-	(٤,١٩٨)
٤١,٠٤٠	٥٨,٠٢٧
٢٥٢,٥٧٦	٢٩٠,٨٤٩

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

التعديلات لـ:

إطفاء موجودات غير ملموسة
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
خسارة بيع ممتلكات والآلات ومعدات
مخصص بضاعة
خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النعم المدينة التجارية
مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
ربح من تسوية القيمة الحالية لتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
مكاسب إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
تكاليف تمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

٣١٦,٤٨٥	٣٠,٠١٣
٥٠,٢٣٩	٥٣,٢٤٢
(٢٢,٦٤٦)	٥٤,٤٧٦
(٥٢١,٤٠٧)	٣٤٧,١٠١
٢٧,٢٠٩	٣١,٨٤٧
-	(٣,٦٦٨)
١٠٢,٤٥٦	٨٠٣,٨٦٠
(١١,٨٠٥)	(٨,٦٠٢)
(٢٤,٣٥٢)	(٢٢,٢١٢)
(٣٩,٨١٥)	(٥٧,٢٣٧)
٢٦,٤٨٤	٧١٥,٨٠٩

بضاعة

مدينون تجاريون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

نعم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

النقدية من العمليات

التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء موجودات غير ملموسة

شراء ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(١,٥٩٤)	(١٤٠,٢٥٠)
(٢٠٣,٦٤٦)	(١٢٨,٣١٦)
١١٥	١٣١
(٢٠٥,١٢٥)	(٢٦٨,٤٣٥)

الأنشطة التمويلية

التغير في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار

التغير في تمويل إسلامي قصير الأجل

متحصلات من قروض إسلامية طويلة الأجل

توزيعات أرباح منفرعة إلى المساهمين في الشركة الأم

توزيعات أرباح منفرعة للحقوق غير المسيطرة

صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

٤٠,٤٢٩	(٧,١٥٩)
(٣,١٠١)	(٣,١٤٢)
١٣٤,٧٦٧	(٨٤٤,٤٦٤)
-	٤٤٠,٠٠٠
(٤٢,١٦٠)	(٤٢,١٦٢)
(٤٢٦)	(٤٢٦)
١٢٩,٥٠٩	(٤٥٧,٣٥٣)
(٤٩,١٣٢)	(٩,٩٧٩)
١٥٠,٣٢٦	١٠١,١٩٤
١٠١,١٩٤	٩١,٢١٥

المعاملات غير النقدية الهامة:

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام

محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

تكاليف التمويل تم رسالتها للأعمال الإنشائية تحت التنفيذ

٣,٣٨٨	١٠,٥٢١
١٣,٥١١	١,٥٥٦
٣,٤٦٩	٣,٦٠٦

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فححي حسن

تشكل الإيضاحات الحرفية من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- النشاطات

الشركة الكيمائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢ هـ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢ م). إن عنوان الشركة المسجل هو: ص.ب. ٢٦٦٥، الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية. إن المجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين "المجموعة") بما يلي:

- إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها الشركة وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات.
- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير.
- تصنيع ومزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والألات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمنظفات والمواد الغذائية.
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة لها التالية:

نسبة الملكية %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سينكوفارما")	المملكة العربية السعودية	توزيع أدوية	%٩٩	%٩٩
شركة السويس العالمية للنترات ("سينكو")	مصر	إنتاج مادة نترات الأمونيوم	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فرما")	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع المتفجرات	%١٠٠	%١٠٠

خلال العام، قامت الشركة التابعة ("الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة") بالاستثمار في شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية.

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك، في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن النواحي التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو النواحي التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح (٣).

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتبدأ لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيانا بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة:

١-٣ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تفيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع الماندة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم في الأصل قياس الشهرة بالتكلفة، (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة نقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة، وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعتبر المطلوبات متداولة، وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتم إثبات الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل ويتعين سداد المبلغ لموردي الطرف الآخر حتى إذا تعثر العملاء في السداد. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كوكيل، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والدفعات المقدمة إلى الموردين ضمن الإيرادات على أساس الصافي وتمثل الهامش المكتسب. تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

بيع البضاعة - ما عدا المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق المقابل بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، الذي يكون عند تسليم المنتجات إلى العميل، وعندما يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع هذه البضاعة، وعدم وجود التزامات لم يتم الوفاء بها من شأنها أن تؤثر على قبول العميل للبضاعة. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد، وانتقال مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقبول العميل للمنتجات وفقاً لعقد البيع أو انقضاء أحكام قبول البضاعة أو وجود أدلة موضوعية لدى المجموعة على أنه تم استيفاء كافة معايير القبول.

يتم قياس الإيرادات المثبتة بسعر المعاملة على النحو المتفق عليه في عقد البيع بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. يتم تعديل سعر المعاملة بأي عوض متغير على شكل سعر الامتيازات، الخصومات، والتخفيضات، والمبالغ المستردة، والائتمان. وتقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير باعتباره القيمة المتوقعة والمحتملة لتسوية سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتضمين بعض أو كافة مبالغ العوض المتغير تم تقديره فقط بالقدر الذي يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً في سعر المعاملة.

بيع البضاعة - المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

يتضمن هذا البند على بيع المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة بالمستشفيات والصيدليات. لا تحدد المجموعة أسعار المستحضرات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة المباعه؛ إذ يتم تحديد أسعار الشراء والبيع لكافة المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء، باستثناء بنود البضاعة غير المسعرة. عندما تبين للمجموعة أنها تعمل كوكيل وليس بصفتها كأصيل فيما يتعلق بهذه المبيعات، فإنه يتم إثبات الإيرادات باعتبارها صافي العمولة المكتسبة.

الإيرادات من الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عند قيام المجموعة بالوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد المبرم مع العميل، وعند قيام البائع بتحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل، وذلك إما:

- في نقطة من الزمن، أو
- على مدى زمني، يعادل مرحلة إنجاز الخدمة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعوض غير النقدي، والغرامات، والعوض المستحق للعميل (إن وجد).

العوض المتغير

عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار العوض المتغير. إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل المنتجات والخدمات إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند تسوية عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٥-٣ الزكاة والضريبة****الزكاة**

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويقدر مخصص الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذ يتم تسوية المخصص. يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة والشركات التابعة لها والمملوكة لها بالكامل نظامياً وفعالياً بنسبة ١٠٠٪. وعليه، يتم اعتبار الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل نظامياً بصفتها منشأة واحدة لأغراض حساب الزكاة. وبالنسبة للشركات التابعة المملوكة للشركة بنسبة أقل من ١٠٠٪، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل.

الضريبة الحالية والمؤجلة

يتم احتساب الضريبة المتعلقة بالشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في تلك الدول.

يتم احتساب مخصصات الضريبة المؤجلة للمنشآت الأجنبية باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروقات المؤقتة في نهاية السنة المالية بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة المالية التي تسد فيها المطلوبات أو تتحقق فيها الموجودات.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة الخاصة بالمنشآت الأجنبية وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابلها يمكن استخدام الفروقات المؤقتة. يتطلب هذا الأمر إجراء الأحكام المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للمنشأة الأجنبية التي تم فيها إثباتها موجودات الضريبة المؤجلة. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.

يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة أيضاً باستقطاع ضريبة في المملكة العربية السعودية على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٦-٣ العملات الأجنبية**المعاملات والأرصدة**

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. ويتم إثبات أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية غير الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل نتائج الأعمال والمركز المالي للمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل بنود حقوق الملكية (فيما عدا الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ الاستحواذ.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.
- يتم تحويل بنود قائمة الدخل باستخدام المتوسط المرجح لمعدل السنة. وتحويل الأرباح والخسائر الجوهرية بأسعار التحويل السائد عند حدوثها.
- يتم إثبات كافة الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كبند مستقل من حقوق الملكية.

في الحالات التي يتم بيع هذه المنشآت أو استبعادها جزئياً، فإنه يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية المسجلة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ توزيعات الأرباح النقدية

يتم اعتماد سياسة المجموعة بشأن توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة، وتقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٨-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

يتم احتساب استهلاك كافة الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية المحسوبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة:

العمر الإنتاجي	تكاليف البنية التحتية والمباني
٣٣-٢٠	تجهيزات المباني المستأجرة
على مدى العمر الانتاجي المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	الآلات والمعدات
١٠-٧	الأثاث والتراكيبات
١٠-٧	السيارات والمواصلات
٤	

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات مرة واحدة على الأقل سنوياً. وعلى وجه الخصوص، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الأثر الناتج عن خطط الأعمال التجارية ومستويات المصاريف المتكبدة على أساس مستمر للمحافظة على الممتلكات والمعدات في تقييمها للأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم التقديرية المتبقية.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تكون قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للإثبات كممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال فترة تزيد عن سنة واحدة. تتم التحويلات إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة ضمن دخل عمليات أخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٩-٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات قيد الإنشاء، المسجلة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم إثباتها. تشمل التكلفة على تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة تشمل على تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الإيجارات

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعنى للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعنى.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإغفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإغفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنبة التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

١١-٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف العمولة والتكاليف الأخرى التي تنكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ الموجدوات غير الملموسة، فيما عدا الشهرة

تقاس الموجدوات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجدوات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجدوات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسلة الموجدوات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجدوات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجدوات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجدوات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجدوات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجدوات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجدوات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجدوات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يزيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجدوات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجدوات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

تطفأ الموجدوات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٨-٥

٥

برامج ورخص الحاسب الآلي
حق الانتفاع بالعلامة التجارية

٣-١٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجدوات المالية

الإثبات والقياس الأولى

تصنف الموجدوات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجدوات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجدوات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الموجدوات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

ولتصنيف وقياس الموجدوات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجدوات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولى والقياس (تتمة)

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بتدبير التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تقوم المجموعة بالأصل المالي بالنظر في الأصل المالي لغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن يأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو ذمم أو دائنة، حسيماً هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والتزامات الإيجار والقروض طويلة وقصيرة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض). بعد الإثبات الأولي لها، تفلس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة، والدائنين التجاريين، والمصاريف مستحقة الدفع، والمطلوبات الأخرى.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-١٥ البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تخفيض قيمة البضاعة إلى صافي القيمة البيعية في الحالات التي قد تكون فيها التكلفة غير قابلة للاسترداد نتيجة التلف أو التقادم أو في حالة انخفاض أسعار بيع بنود البضاعة. وبالنسبة للبضاعة المتعلقة بالمنتجات الصيدلانية الموزعة، إذا اتفق عليها الطرفان وفي ظروف معينة، فإن المجموعة تسترد التكلفة من الموردين.

نظراً لأن سعر أو تكلفة المصنع السابق وتأمين وشحن المنتجات الصيدلانية محدد من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء، فإنه سيتم استرداد تخفيض الهيئة العامة للغذاء والدواء لأسعار تكلفة وتأمين وشحن البضاعة غير المباعة من المورد، إذا تم الاتفاق على ذلك وكذلك أيضاً عند تكبد المجموعة تكاليف تتعلق بمنتجات لم يتم توريدها، فإنها تلتزم ببيعها لعملائها وفقاً للعقود بصورة مشتركة. وكما هو متفق عليه بصورة مشتركة، تقوم المجموعة بتغطية بعض هذه تكاليف من الموردين. التي أبرمتها مع هؤلاء العملاء.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ البضاعة (تتمة)

١٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الأخرى. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخرى ولغاية مبلغ إعادة التقويم السابق.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده مدره للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

١٧-٣ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

١٩-٣ منافع الموظفين

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن هذه المنافع غير ممولة. يتم تحديد تكلفة منح المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل مستقل لكل برنامج وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب صافي تكلفة العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

٢٠-٣ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة مقايضات أسعار العمولات لتغطية المخاطر المصاحبة لأسعار العمولات. إن عمليات التغطية التي لا تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشونها.

٢١-٣ الاستثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك شكل من أشكال الترتيبات المشتركة والذي يكون بموجبه للمجموعة سيطرة مشتركة على ذلك الترتيب كما أن لديها الحق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها للسيطرة على الترتيب، والتي تتواجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة الموافقة الجماعية من الأطراف المشاركين في السيطرة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١ الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئيا بالتكلفة ويتم تعديله لاحقا للاعتراف بحصة المجموعة في قائمة الدخل الشامل للمشاريع المشتركة مطروحا منها أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر المشاريع المشتركة عن حصة ملكيتها في تلك المشاريع المشتركة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في مشاريع مشتركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثباتها كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن المشاريع المشتركة.

يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع المشتركة وفق طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي أصبحت فيه الشركة المستثمر بها مشروع مشترك، عند الاستحواذ على الاستثمار في مشروع مشترك، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم إثبات الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة سنة الاستحواذ. يتم تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في مشروع مشترك. تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في مشروع مشترك مع استمرار المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، تعيد المجموعة تصنيف المكسب أو الخسارة المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر والمتعلق بذلك الانخفاض في حصة الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إذا كان المكسب والخسارة يتضمن استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات العلاقة. عندما تقوم أي منشأة ضمن المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصص الملكية غير المملوكة من قبل المجموعة.

٣-٢٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريتها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المجموعة

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً. تقوم المجموعة بإعادة النظر في إفصاحات معلومات السياسات المحاسبية للتأكد من التمشي مع المتطلبات المعدلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

في مايو ٢٠٢١م، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متسوية خاضعة للضريبة والخصم.

ينبغي أن تطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أول فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل..

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء للعقد.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار النولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء الأحكام التالية:

عرض إثبات الإيرادات بالاصافي أو بالاجمالي

عند قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كأصيل، فإنه يتم إثبات الإيرادات والدفعات إلى الموردين على أساس إجمالي ضمن الإيرادات وتكاليف العمليات. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كوكيل، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والدفعات المقدمة إلى الموردين ضمن الإيرادات على أساس الصافي وتمثل الهامش المكتسب.

يتوقف تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملات على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر العقد المعني مع المجموعة وشركائها في الأعمال التجارية. وتؤثر هذه الأحكام على مبالغ الإيرادات والمصاريف التشغيلية المصرح عنها، ولكنها لا تؤثر على الموجودات أو المطلوبات أو التدفقات النقدية المفصح عنها.

تحويل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الخدمات أو الموجودات الخاضعة للعقد إلى العملاء.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندفة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للندفة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطبات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة لغرض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل قسط الإطفاء المستقبلي عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص بضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة بطيئة الحركة أو متقادمة أو شارفت على وشك انتهاء الصلاحية أو التلف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمتها العادلة. تقوم المجموعة بتحديد مخصص البضاعة المتقادمة بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. قد تتغير التقديرات المتعلقة بمخصص البضاعة المتقادمة لدى المجموعة من فترة إلى أخرى، الأمر الذي قد يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للبضاعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برامج منافع التقاعد المحددة ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

معدل الخصم

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار معدل العائد على الاستثمارات عالية الجودة ذات الدخل الثابت المتاحة حالياً والفترة المتوقعة لاستحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

معدل الوفيات

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

معدل الرواتب

تتم تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب من خلال أخذ معدلات التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة بعين الاعتبار. تم تقديم تفاصيل إضافية حول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٩).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة).

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة التابعة).

ليس من المتوقع أن يكون للتعدلات على تعريف الأهمية النسبية أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم الاعتماد على المدخلات التي يمكن ادراكها قدر المستطاع وعندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن الأمر يتطلب استخدام تقديرات وأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل هذه التقديرات والأحكام بعض المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات السوقية.

٥- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها، وتمثل تلك القطاعات في المتفجرات، والأدوية والمستلزمات الطبية وإنتاج نترات الأمونيوم. فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع إنتاج نترات الأمونيوم الموجود في جمهورية مصر العربية، فإن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي رفعت تقارير بشأنها بشكل مناسب.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج القطاعات لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الدخل الشامل ويتم قياسه وفق أسس ثابتة على أساس الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

قطاع المتفجرات بآلاف الريالات السعودية	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية بآلاف الريالات السعودية	قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي بآلاف الريالات السعودية	حقوق التعديلات بآلاف الريالات السعودية	موحدة بآلاف الريالات السعودية
٩٠٣,٨٢١	٣,٣٢٤,٥٥٢	١٤٤,١٢٨	١,٧٨٠,٧٦٥	(١,٥٢٦,١٠٤)	٤,٦٣٧,١٦٢
٦٩٤,٩١٩	٢,٤٧٠,٥٦٧	١٢٦,٤٩٦	١١٨,٨٨٣	(٤٤١,٥٦٢)	٢,٩٦٩,٣٠٣
٨٤٦,٢٥٣	٣,٣٠٨,٩٣٧	١٥٥,٣٢٧	١,٧٦٥,٥٠٤	(١,٤٦٨,٠٨٦)	٤,٦٠٧,٩٣٥
٦٨٧,٣١٧	٢,٤٦٠,٩٠٠	١٢٦,٠٥٢	١٤٧,٨٧٢	(٤٢٩,٤٥٤)	٢,٩٨٢,٦٨٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

قطاع المتفجرات بآلاف الريالات السعودية	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية بآلاف الريالات السعودية	قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي بآلاف الريالات السعودية	حقوق التعديلات بآلاف الريالات السعودية	موحدة بآلاف الريالات السعودية
٣٢٤,١٧٨	٣,٣٦٠,٨٨٧	١٠,٨٠٣	-	-	٣,٦٩٥,٨٦٨
-	٨٦,٨١٥	٦٦,٨٢٨	-	(١٥٣,٦٤٣)	-
٣٢٤,١٧٨	٣,٤٤٧,٧٠٢	٧٧,٦٣١	-	(١٥٣,٦٤٣)	٣,٦٩٥,٨٦٨
(١٧٩,٩٤٠)	(٣,١٠٤,٣١٤)	(٦٧,٨٧٢)	-	١٤٣,٩١٣	(٣,٢٠٨,٢١٣)
-	(٢,٠٦٠)	-	(٤٤)	-	(٢,١٠٤)
(٨,٦٠٨)	(٢٤,٠٧٣)	(٤,٩٣٦)	(١,٦١٥)	-	(٣٩,٢٣٢)
(١,٠٩٣)	(٢,٦٠٨)	-	-	-	(٣,٧٠١)
(١٥,٦٧٩)	(٣٢,٦١٨)	-	-	-	(٤٨,٢٩٧)
(٦٨,٨٩١)	(٢٢١,٤٩١)	(٤,٥٣٨)	٨٦,٠٦٨	(١٠٠,٢٧٢)	(٣٠٩,١٢٤)
٤٩,٩٦٧	٦٠,٥٣٨	٢٨٥	٨٤,٤٠٩	(١١٠,٠٠٢)	٨٥,١٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيرادات

إيرادات خارجية

إيرادات بين القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تكلفة الإيرادات

إطفاء

استهلاك

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الانخفاض في قيمة التسم المدينة

التجارية

مصاريف تشغيلية أخرى

وإيرادات أخرى

دخل القطاع الشامل

قطاع المتفجرات بآلاف الريالات السعودية	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية بآلاف الريالات السعودية	قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي بآلاف الريالات السعودية	حقوق التعديلات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
٢٨٠,٩١٨	٢,١١١,٩٠٠	١٨,١٦٢	-	-	٢,٤١٠,٩٨٠
-	٥٧,٩٤٤	٤٤,٧٥٨	-	(١٠٢,٧٠٢)	(١٠٢,٧٠٢)
٢٨٠,٩١٨	٢,١٦٩,٨٤٤	٦٢,٩٢٠	-	(١٠٢,٧٠٢)	٢,٤١٠,٩٨٠
(١٥٤,٢٤٢)	(٢,٨٦٥,٤٤١)	(٥٦,٠٣١)	-	٩٦,٦٣٥	(٢,٩٧٩,٠٧٩)
-	(٢,٣٣٧)	-	(٤٦)	-	(٢,٣٨٣)
(٩,٤٢٤)	(٢٤,٨٥٨)	(٤,٩٣٢)	(١,٧٩٧)	-	(٤١,٠١١)
(٦٥٢)	(١,٧١٩)	-	-	-	(٢,٣٧١)
(١٦,٨٣١)	(١١,٦٢٢)	-	-	-	(٢٨,٤٥٣)
(٧٠,٩١٢)	(٢٠٦,٢٤٥)	(٤,٧٥٤)	٧٣,٩٨٩	(٧٧,٢٦٢)	(٢٨٥,١٨٤)
٢٨,٨٥٧	٥٧,٦٦٢	(٢,٧٩٧)	٧٢,١٤٦	(٨٢,٣٢٩)	٧٢,٤٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيرادات

إيرادات خارجية

إيرادات بين القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تكلفة الإيرادات

إطفاء

استهلاك

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الانخفاض في قيمة التسم المدينة

التجارية

مصاريف تشغيلية أخرى

وإيرادات أخرى

دخل القطاع الشامل

٦- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

الإعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٢٠٢٢	المعدات والألات والمواصلات	الأثاث والتركيبات والأدوات	الألات والمعدات	تجهيزات المباني المستأجرة	المباني والبنية التحتية	الأراضي	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦٠٨,٢٩٣	٩٣٤,٤١٠	٧١,١٠٣	٢٥,٨٧٧	٣٠١,٣٨٥	٥٢,٥٣١	٤٥٢,٥٤١	٣٠,٩٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٤,٣٤٢	٧,٥٨٠	١,٥٦٧	٢,٤٠٢	٣,٤٧٨	١٣٣	-	-	إضافات
(١,٥٥٦)	(١٠٠٧٦)	(٤٨٧)	(٧)	(٣٨٨)	(١٩٤)	-	-	استبعادات
	١٥٥٦			٩٣٦		٦٢٠		تحويلات
٧٣١,٠٧٩	٩٤٢,٤٧٠	٧٢,١٨٣	٢٨,٢٧٢	٣٠٥,٤١١	٥٢,٤٧٠	٤٥٣,١٦١	٣٠,٩٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
								الاستهلاك المتراكم:
-	٤٧٤,٩١٣	٦٢,٤٥٢	٢٠,٨٢٦	١٧٦,٣٣٩	٢١,٢٩١	١٩٤,٠٠٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٣٩,٢٣٢	٤,٨٩٥	١,٢١٤	٢٠,٢٨٠	٢,٥٥٠	١٠,٢٩٣	-	المحمل للسنة
-	(٧٤٨)	(٤١١)	(٧)	(٢٩٢)	(٣٨)	-	-	استبعادات
-	٥١٢,٣٩٧	٦٦,٩٣٦	٢٢,٠٢٣	١٩٦,٣٢٧	٢٣,٨٠٣	٢٠٤,٢٩٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٣١,٠٧٩	٤٢٩,٠٧٣	٥,٢٤٧	٦,٢٣٩	١٠٩,٠٨٤	٢٨,٦٦٧	٢٤٨,٨٦٣	٣٠,٩٧٣	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة قدرها ١٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٤ مليون ريال سعودي).

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة في إنشاء مصنع الأدوية للمجموعة في مدينة حائل الصناعية، ومصنع متفجرات جنيد في الرياض، بالإضافة إلى مشاريع أخرى تم تنفيذها للامتثال باللوائح الأمنية.

تم رهن مصنع الأدوية في حائل ومصنع المتفجرات الجديد في الرياض بما في ذلك المباني والمكانن والسيارات وجميع الموجودات ذات الصلة الخاصة بالمجموعة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي لضمان القروض ذات الصلة.

٦- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

الأعمال	٢٠٢١	السيارات	الأثاث والتركيبات	الألات	تحسينات المباني	المباني والبنية	الأراضي	
الرأسمالية تحت	الإجمالي	والمواصلات	والأدوات	والمعدات	المستأجرة	التحتية	بألاف الريالات	بألاف الريالات
التنفيذ	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية	السعودية
بألاف الريالات	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٤٢٣,٨٨٤	٩١٣,٣٦٣	٧٠,٦٥٨	٢٥,٦٦٦	٢٩٧,٤٧٨	٥٢,١٩٠	٤٣٦,٣٩٨	٣٠,٩٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٩٧,٩٢٠	٨,٤٦٦	٦٩٥	٥٤٠	٤٠,٧٣	٥٢٦	٢,٦٣٢	-	إضافات
-	(٩٣٠)	(٢٥٠)	(٣٢٩)	(١٦٦)	(١٨٥)	-	-	استبعادات
(١٣,٥١١)	١٣,٥١١	-	-	-	-	١٣,٥١١	-	تحويلات
٦٠٨,٢٩٣	٩٣٤,٤١٠	٧١,١٠٣	٢٥,٨٧٧	٣٠١,٣٨٥	٥٢,٥٣١	٤٥٢,٥٤١	٣٠,٩٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٤٣٤,٥٨٠	٥٦,٢٢٥	١٩,٧٣٨	١٥٥,٧٠٦	١٨,٧٦٢	١٨٤,١٤٩	-	الاستهلاك المتراكم:
-	٤١,٠١١	٦,٤٧٧	١,٣٣٠	٢٠,٧٨١	٢,٥٦٧	٩,٨٥٦	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٦٧٨)	(٢٥٠)	(٢٤٢)	(١٤٨)	(٣٨)	-	-	المحملة للسنة
-	٤٧٤,٩١٣	٦٢,٤٥٢	٢٠,٨٢٦	١٧٦,٣٣٩	٢١,٢٩١	١٩٤,٠٠٥	-	استبعادات
-	٤٥٩,٤٩٧	٨,٦٥١	٥,٠٥١	١٢٥,٠٤٦	٢١,٢٤٠	٢٥٨,٥٣٦	٣٠,٩٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٠٨,٢٩٣	٤٥٩,٤٩٧	٨,٦٥١	٥,٠٥١	١٢٥,٠٤٦	٢١,٢٤٠	٢٥٨,٥٣٦	٣٠,٩٧٣	صافي القيمة net: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يبين الجدول التالي توزيع مصروف الإستهلاك حسب بنود التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢٨,٢٢٤	٢٩,٠٤٧	تكلفة الإيرادات
٩,١٥٤	٧,١١٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٣,٦٣٣	٣,٠٧٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٤١,٠١١	٣٩,٢٣٢	

٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٢٠٢٢	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية بآلاف الريالات السعودية	برامج الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى* بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
النكفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢,٥٠٠	٢١,٠٢٦	٤٦٩,٨٠٧	-	٥٠٣,٣٣٣
إضافات	-	١,٤٢٩	-	١٣٨,٨٢٠	١٤٠,٢٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٥٠٠	٢٢,٤٥٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٣,٥٨٢
الإطفاء المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٠٠٠	١٩,٢٦٠	-	-	٢٧,٢٦٠
إطفاء	١,٥٠٠	٦٠٤	-	-	٢,١٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٥٠٠	١٩,٨٦٤	-	-	٢٩,٣٦٤
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٠٠٠	٢,٥٩١	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦١٤,٢١٨

* تمثل الإضافات للموجودات غير الملموسة الأخرى الاستحواذ على حقوق تصنيع، تسويق، وتوزيع أحد الأدوية في المملكة العربية السعودية، وستكون الشركة التابعة أجا للصناعات الدوائية (أجا فارما) هي الشركة المصنعة والموردة في السوق السعودية. سيتم البدء في التصنيع بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية ومتوقعة خلال الربع الثاني من السنة المالية القادمة.

٢٠٢١	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية بآلاف الريالات السعودية	برامج الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
النكفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٢,٥٠٠	١٩,٤٣٢	٤٦٩,٨٠٧	-	٥٠١,٧٣٩
إضافات	-	١,٥٩٤	-	-	١,٥٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٥٠٠	٢١,٠٢٦	٤٦٩,٨٠٧	-	٥٠٣,٣٣٣
الإطفاء والانخفاض في القيمة					
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٦,٥٠٠	١٨,٣٨٠	-	-	٢٤,٨٨٠
إطفاء	١,٥٠٠	٨٨٠	-	-	٢,٣٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٠٠٠	١٩,٢٦٠	-	-	٢٧,٢٦٠
صافي القيمة الدفترية					
	٤,٥٠٠	١,٧٦٦	٤٦٩,٨٠٧	-	٤٧٦,٠٧٣

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة سيتكو فارما في عام ٢٠٠١. لغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال إلى الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالأعمال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الشهرة قيمة قدرها ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي). بلغ معدل تكلفة المتوسط المرجح المستخدم لرأس المال ١٠,٤٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ما بين ٧,٤١% إلى ٧,٨٦%). يتم احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس الافتراضات التي تعكس تقديرات السوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المدرة للنقدية. تم إدراج المخاطر الملازمة للقطاع باستخدام متوسط معامل بيتا. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً على أساس البيانات المتاحة والمنشورة في السوق للجمهور في هذه الصناعة. تم الافتراض بأن متوسط معدل الزكاة الفعلي هو ٢,٥% (٢٠٢١: ٢,٥%). تم الحصول على توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل المعنية تغطي فترة خمس سنوات. تم احتساب توقعات التدفقات النقدية لخطط العمل التي تزيد عن خمس سنوات باستخدام معدل نمو مفترض قدره ٢,٠% (٢٠٢١: ٢,٠%).

وبناءً على هذا التحليل، سينتج عن حدوث زيادة ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم نقص في القيمة الحالية بواقع ١٧%، بينما وسينتج عن الزيادة في معدل النمو النهائي بواقع سينتج عن وقوع نقص ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم زيادة بواقع ٢٧%. ١٠٠ نقطة أساس حدوث زيادة بنسبة ٨% في القيمة الحالية، بينما سينتج عن النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس في المعدل حدوث فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بأن أي تغيير محتمل مقبول في افتراضاتها نقصان في القيمة الحالية بواقع ٧%. لم يتم إثبات خسارة انخفاض للسنتين المستخدمتين لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد لها. ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.

٨- موجودات حق الاستخدام

التكلفة	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المكاتب والمستودعات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠,١٦٨	٨,٥٧٩	١٨,٧٤٧
إضافات	٨,٦٠٨	١,٩١٣	١٠,٥٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٧٧٦	١٠,٤٩٢	٢٩,٢٦٨
الاستهلاك المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٥٣٤	٢,٦٩٦	٦,٢٣٠
مصرف استهلاك	١,٣٨٥	٢,٣١٦	٣,٧٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٩١٩	٥,٠١٢	٩,٩٣١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣,٨٥٧	٥,٤٨٠	١٩,٣٣٧

التكلفة	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	المكاتب والمستودعات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,١٦٨	٥,١٩١	١٥,٣٥٩
إضافات	-	٣,٣٨٨	٣,٣٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,١٦٨	٨,٥٧٩	١٨,٧٤٧
الاستهلاك المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٣٥٧	١,٥٠١	٣,٨٥٨
مصرف استهلاك	١,١٧٧	١,١٩٥	٢,٣٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٥٣٤	٢,٦٩٦	٦,٢٣٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٦٣٤	٥,٨٨٣	١٢,٥١٧

يبين الجدول التالي توزيع مصروف إطفاء حسب بنود التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات
١,٠٦٠	١,٥٠٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
١٦٢	١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١,١٥٠	٢,١٨٧	
٢,٣٧٢	٣,٧٠١	

٩- الأدوات المالية المشتقة

الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة تمثل محفظة قروض بأسعار متغيرة يتم التحوط من مخاطرها اقتصادياً من خلال عقود مقايضات معدل الربح. إن تاريخ الاستحقاق في شهر مايو ٢٠٢٧ بمعدل فائدة متغير لمدة ثلاثة أشهر وسايبور. لا تستوفي المشتقات معايير محاسبة التحوط. بلغت القيمة الاسمية للعقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء)، وبلغت القيمة العادلة للمشتقات ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). يمثل التغير في القيمة العادلة للمشتقات ربح قدره ٤,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

١٠- البضاعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,١٥٧,٦٥٤	١,٠٦٥,٩٥٢	بضاعة تامة الصنع (أدوية)
١٩,٦٨١	٣١,٠٢٧	مواد خام (نترات الأمونيوم والمواد الكيميائية الأخرى)
١٦,٩٤٨	٣٢,٠٩٦	بضاعة تامة الصنع (متفجرات)
٤,١٩٨	٧,١٧١	مواد تغليف
٤,٧١٣	٤,٢٠٠	قطع غيار
١,٢٠٣,١٩٤	١,١٤٠,٤٤٦	
(٤٤,٩٣٤)	(٣٢,٤٥٤)	ناقصاً: مخصص بضاعة
١,١٥٨,٢٦٠	١,١٠٧,٩٩٢	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص البضاعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٢٦٥	٤٤,٩٣٤	في ١ يناير
٢٥,٧٦٨	٢٧,٠٤٠	مجنّب خلال السنة
(٥,٠٩٩)	(٣٩,٥٢٠)	مبالغ مشطوبة
٤٤,٩٣٤	٣٢,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر

١١- المدينون التجاريون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٧٥,٨٦٥	١,٧٢٢,١٢٠	مدينون تجاريون
(١٦٠,٨٤٥)	(٢٠٨,٦٣٩)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٦١٥,٠٢٠	١,٥١٣,٤٨١	

١١- المدينون التجاريون (تتمة)

تمثل الذمم المدينة التجارية المستحقة القبض من المؤسسات الحكومية السعودية نسبة بواقع ٦٠٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٠٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية). إن هذه المؤسسات تتمتع بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

قامت المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقع بشأن الذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ قدره ٤٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨,٥ مليون ريال سعودي).

فيما يلي بيان بحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقع بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٢,٤٨٠	١٦٠,٨٤٥	في ١ يناير
٢٨,٤٥٤	٤٨,٢٩٧	مجانب خلال السنة
(٨٩)	(٥٠٣)	مبالغ مشطوبة
١٦٠,٨٤٥	٢٠٨,٦٣٩	كما في ٣١ ديسمبر

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٦,٤٢٠	٩٠,٧٩٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٦,١٤١	١٣,٢٨٣	ذمم مدينة للسلطة الضريبية - مصر
٣,٧٦٩	٥,٤٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٠٨	٧,٦٤٣	رسوم تسجيل وترخيص مؤجلة
٣,٦٨٦	٢,٧٣٧	ضريبة قيمة مضافة مدينة
١,١٠٣	١,١٢٧	دفعات مقدمة إلى الموظفين
٣٢٠	٣١٣	تأمين مع أطراف أخرى
١٢	٨	خطابات ضمان
١,٩٢٢	١,٢٩٧	أخرى
١٧٧,٠٨١	١٢٢,٦٥١	

١٣- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٠,٣٩٥	٩٠,٣٧١	نقد لدى البنوك
٧٩٩	٨٤٤	نقد في الصندوق
١٠١,١٩٤	٩١,٢١٥	

١٤- رأس المال

يتكون رأسمال المجموعة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وتبلغ قيمته ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إلا أن الجمعية العامة خلال عام ٢٠١٧ قررت الإستمرار في التجنّب السنوي البالغ ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ إجمالي الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين بالمجموعة.

١٦- الاحتياطي العام

تم تخصيص الاحتياطي العام بناء على توصية مجلس الإدارة وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية لمواجهة أي تأثيرات سلبية على الشركة مستقبلاً.

١٧- القروض

١٧-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت شركتان من الشركات التابعة للمجموعة على قروض طويلة الأجل مقدّمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي للوفاء بالمصاريف الرأسمالية الخاصة بالمجموعة. حيث حصلت شركة أجا للصناعات الدوائية ("أجا فارما") على القرض الأول خلال سنة ٢٠١٦، وبلغت قيمته ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي والذي قد تم استخدامه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). كما حصلت الشركة الكيمائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال سنة ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ريال سعودي والذي قد تم استخدامه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٩ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢١، تخلفت شركة أجا فارما عن سداد قسطين المستحقين في ٢٨ يناير ٢٠٢١ و ٢٧ مايو ٢٠٢١، على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت شركة أجا فارما بإعادة جدولة اتفاقيتها المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمديد تاريخ استحقاق القرض من سبتمبر ٢٠٢٧ إلى أغسطس ٢٠٣٠. وكجزء من التعديل، قد تم أيضاً تغيير تاريخ استحقاق السداد. قامت الإدارة بإجراء تحليل، وتعتقد بأن ذلك لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات القرض السابق. قامت الإدارة بخصم القيمة الحالية لتواريخ استحقاق السداد الجديدة، والذي نتج عنه ربح قيمته ٣,٧ مليون ريال سعودي، وتم تسجيله ضمن الإيرادات الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وعلاوة على ذلك، لم يطرأ أي تغيير على جوهر القرض كجزء من تعديل تواريخ السداد وتمديد فترة القرض. يستحق القرض المقدم إلى شركة أجا فارما السداد على ستة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٣)، بينما يستحق القرض المقدم للشركة الكيمائية السعودية المحدودة السداد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢).

تحمل القروض المقدّمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تكاليف عمولة ثابتة بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي، والتي قد قامت المجموعة بدفعها مقدّماً في بداية فترة القرض. يتم إطفاء تكاليف العمولة على مدى فترات القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ الرصيد غير المطفأ قيمة قدرها ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢,١ مليون ريال سعودي).

يتم رسملة إطفاء الأتعاب وتكاليف التمويل الأخرى للقرض كجزء من القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات المؤهلة (خلال فترة إنشائها) أو يتم تحميلها على الربح أو الخسارة (بعد إنشائها).

إن الاتفاقيات مضمونة بسندات إئتمية، ورهن ممتلكات وألات ومعدات الشركات التابعة. يتعين على الشركات التابعة الالتزام بالتعهدات بموجب تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها.

١٧- القروض (تتمة)

١٧-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)

فيما يلي ملخص لمعلومات عن صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٨٦,٥٠٠	٣٧٨,٥٠٠	قروض مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢٠,٤٠٩)	(١٦,٦١٩)	ناقصاً: رسوم إدارية غير مطفاة
(٣,٦٧٣)	(٣,٠١٦)	تسوية القيمة الحالية
٣٦٢,٤١٨	٣٥٨,٨٦٥	
٥,٠٤٨	٢٤,٧٥١	متداولة
٣٥٧,٣٧٠	٣٣٤,١١٤	غير متداولة
٣٦٢,٤١٨	٣٥٨,٨٦٥	

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطفاة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢١,٢٠١	٢٠,٤٠٩	في ١ يناير
٣,٦٦٠	-	تكاليف معاملات إضافية
(٤,٤٥٢)	(٣,٧٩٠)	مطفاً خلال السنة
٢٠,٤٠٩	١٦,٦١٩	كما في ٣١ ديسمبر

١٧-٢ تمويل إسلامي قصير الأجل

تستخدم المجموعة التمويل لتمويل عملياتها التجارية. تحمل هذه التسهيلات تكلفة تمويل وفقاً لمعدل سايبور زانداً الأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إئذنية. تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

١٧-٣ القروض الإسلامية طويلة الأجل

حصلت المجموعة خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ على تمويل إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مصنع الشركة التابعة، يخضع هذا القرض للعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زانداً هامش ربح، إن مدة التمويل ٦ سنوات ويسدد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بعد فترة سماح سنتين.

كما حصلت المجموعة خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ على تمويل إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل استراذها على أحد المنتجات الدوائية، يخضع هذا القرض للعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زانداً هامش ربح، ويسدد القرض بشكل ٨ أقساط نصف سنوية على أن يكون القسط الأخير مستحق في سبتمبر ٢٠٢٧ بعد فترة سماح سنة واحدة.

١٨- التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٣٣٥	١٠,٦٢٢	في ١ يناير
٣,٣٨٨	١٠,٣٣٠	إضافات
٣٥٨	٣١٦	زيادة في العمولة
(٣,٤٥٩)	(٣,٠٥٥)	مبالغ مدفوعة
١٠,٦٢٢	١٨,٢١٣	في ٣١ ديسمبر
٢,٧٦٤	٤,٤٥٩	متداولة
٧,٨٥٨	١٣,٧٥٤	غير متداولة
١٠,٦٢٢	١٨,٢١٣	

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الأيضاح (٣٠).

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٩٧٤	٢,٤٦١	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٢,٣٧٢	٣,٧٠١	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٢٦	٣١٥	مصروف عمولة على التزامات إيجار
٥,٧٧٢	٦,٤٧٧	

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٩ التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان بحركات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٣,٧٦٩	٥٩,٤٠٣	في ١ يناير
٨,٢٥٠	٨,٦٦٢	تكلفة خدمة
١,٢٢٥	١,٢٧٩	تكلفة عمولة
(٢,٠٣٦)	(٤,٢١٠)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١١,٨٠٥)	(٨,٦٠٢)	منافع مدفوعة
٥٩,٤٠٣	٥٦,٥٣٢	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢-١٩ مصروف منافع الموظفين

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٨,٢٥٠	٨,٦٦٢	تكلفة خدمة
١,٢٢٥	١,٢٧٩	تكلفة عمولة
٩,٤٧٥	٩,٩٤١	

٣-١٩ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
%٢,٧٥ - %٢,١١	%٤,٢٥ - %٤,١٠	معدل الخصم
%٢,٩٤ - %٢,٠٠	%٥,٧ - %٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٩ تواريخ استحقاق سداد التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوضح الجدول أدناه تواريخ استحقاق سداد التزامات المنافع المحددة غير المخصصة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٢,٩٧٥	١٢,٨٨٦	سنة واحدة فأقل
٢٠,٠٠٨	٤٠,٦٦٩	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٣٥,٩٩٩	٤٤,٢٤٤	أكثر من خمس سنوات
٦٨,٩٨٢	٩٧,٧٩٩	

٥-١٩ تحليل الحساسية لالتزام المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان حساسية منافع الموظفين تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

الأثر على منافع الموظفين الالتزامات		التغير في الافتراضات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	القيمة الأساسية بالآلاف الريالات السعودية	التغير في الافتراض	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٥٩,٩٥٨	٥٣,٤٧٨	٥٦,٥٣٢	١٠٠ نقطة أساس	معدل الخصم
٥٣,١٦٧	٦٠,٢٤٣	٥٦,٥٣٢	١٠٠ نقطة أساس	معدل الزيادة في الرواتب

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٩-٥ تحليل الحساسية لالتزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الأثر على منافع الموظفين الالتزامات		التغير في الافتراضات		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	القيمة الأساسية بآلاف الريالات السعودية	التغير في الافتراض	١٠٠ نقطة أساس	معدل الخصم
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		١٠٠ نقطة أساس	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠,٣٢٥	٥٦,٠٦٤	٥٩,٤٠٣			
٥٧,٦٢٥	٦٣,٣٥٤	٥٩,٤٠٣			

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٨ - ٧,٨٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٣١ - ٨,٨٥ سنوات).

تتعرض خطة المجموعة لمخاطر إكثوارية مثل مخاطر معدلات الخصم ومخاطر التغير في الرواتب.

مخاطر معدلات الخصم انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات برنامج مكافأة نهاية الخدمة.

مخاطر التغير في الرواتب يتم احتساب القيمة الحالية لمخصص برنامج مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب المستقبلية للمشاركين في البرنامج، وعليه فإن الزيادة في رواتب المشاركين في البرنامج سوف تزيد من قيمة التزامات البرنامج

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. كما في نهاية السنة، تم حذف كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بين الشركات التابعة.

٢٠-١ تعويضات ومنافع كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

تمثل البنود التالية التعويضات للمديرين التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٦٢٥	٣,٠١٩	مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
١٠,٧١٦	١٤,٤٣٥	مكافآت ومنافع قصيرة الأجل
٤٦٠	٣٨٩	منافع ما بعد التوظيف

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)
٢٠-٢٠ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بياناً بالأرصدة في نهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهة ذات العلاقة:

الرصيد كما في		مبلغ المعاملة		اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٢			
٢٠٢١	٢٠٢٢	بآلاف	بآلاف			
الريالات	الريالات	الريالات	الريالات			
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية			
مبالغ مستحقة من جهة ذات العلاقة						
				شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية	مشروع مشترك	مدفوعات ومصروفات بالنيابة
-	-	-	٣,٦٦٨			
-	٣,٦٦٨	-	٢٥٠			رأس مال مدفوع
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات العلاقة						
				هيلمان العالمية للخدمات اللوجستية	شريك في مشروع مشترك	خدمات لشركة تابعة
-	١٣,٣١٣	-	١٣,٣١٣			

إن شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية ("المشروع المشترك") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث أنه تصدر قرارات الشركاء بالإجماع حسب عقد تأسيس الشركة، وحصّة ملكية بنسبة ٥٠٪. تم تأسيس المشروع المشترك وفقاً للأنظمة السعودية ومسجلة بالسجل التجاري بالرياض برقم ١٠١٠٨٤٦٣٨٧ بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق: ١١ ديسمبر ٢٠٢٢) ورأس مالها ٥٠٠ ألف ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠ حصّة قيمة كل حصّة منها ١٠٠٠ ريال سعودي. إن الغرض من الشركة هو تقديم خدمات النقل، والتحميل، والتفريغ، والتخزين والتوزيع. يتم المحاسبة عن حصّة المجموعة في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ولم يبدأ المشروع المشترك نشاطه بعد.

٢١ - المصاريف المستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٥,١٤٧	٤٠,٣٠٢	منافع موظفين مستحقة
١٩,٨٨٥	٢٤,٦٨٠	مصاريف مستحقة الدفع
١٥,٥٠٦	١٤,٥٠٦	مخصص الدعاوى قضائية
٥,٥٠٠	١٤,٢٩٣	مخصص مردودات المبيعات
-	١٣,٣١٣	مصاريف إدارة مخازن
١٨,٧٥٢	٩,٨٣٨	مخصص خصومات المبيعات
٨,٤٦٦	٩,٨٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٧٢١	٤,٢٤١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٥,٨٢٨	١٣,٦٥٤	مطلوبات أخرى
١١٢,٨٠٥	١٤٤,٦٥٢	

٢٢ - الزكاة وضريبة الدخل

٢٢-١ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٤,٢٠٧	٤٦,٢٢٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦,٣٧٤	٣٣,١٨٠	المحمل خلال السنة
(٢٤,٣٥٢)	(٢٢,٢١٢)	منفوع خلال السنة
٤٦,٢٢٩	٥٧,١٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢-٢ الربوط الزكوية

قامت المجموعة بآليات مخصصات الزكاة وضريبة الدخل البالغة ٣٣,١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦,٤ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سينكو فارما والشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة وأجا فارما والشركة الكيمائية السعودية المحدودة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة للسنوات حتى ٢٠١٩.

حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة القابضة والشركات التابعة التالية: الشركة الكيمائية السعودية وأجا فارما والشركة الكيمائية للاستثمار بدءاً من عام ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سينكو فارما إقراراً زكويًا منفصلاً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠٢٠ من الهيئة، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٢٥ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراضاً عليه وفقاً للإجراءات ذات الصلة.

قامت شركة سينكوفارما بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات الزكاة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة، ولم ينتج أي فروقات من الربط النهائي.

٢٢-٣ ضريبة الدخل

بلغ مصروف ضريبة الدخل المستحق من الشركة التابعة الأجنبية، وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في دولتها، للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة قدرها ٢٠٤,٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٣ ألف ريال سعودي). تم تأجيل سداد ضريبة الدخل للفترة حتى تقديم الإقرارات الضريبية النهائية.

٢٣ - الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣,٣٩١,٣٠١	٣,٦٦٥,٩٦٧	بيع البضاعة
١٩,٦٧٩	٢٩,٩٠١	تغليف وتجهيز أدوية
٣,٤١٠,٩٨٠	٣,٦٩٥,٨٦٨	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٦٤٥,١١٣	١,٥٢٥,٨٦١	جهات حكومية
١,٧٦٥,٨٦٧	٢,١٧٠,٠٠٧	جهات غير حكومية
٣,٤١٠,٩٨٠	٣,٦٩٥,٨٦٨	

يتم الاعتراف بالإيراد في قائمة الدخل الشامل في نقطة من الزمن عندما تعتبر الخدمة أو المنتج قد تم تسليمه للعميل. يرجى الرجوع إلى الأيضاح (٥) للاطلاع على قطاع توزيع الإيرادات.

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٩٣,٠١٤	٨٥,٦٤٧	تكاليف موظفين
٢٤,٠٠٥	٢٥,٦٣٦	شحن ونقل
-	١٣,٣١٣	مصاريف إدارة مخازن (إيضاح ٢-٢٠)
٩,١٥٤	٧,١١٠	استهلاك
٦,٦٧٧	٦,٤٤٣	تأمين
٣,٦٣١	٣,٨٤٤	منافع عامة
٢,٩٧٤	٣,٥١٥	إيجار
١,٥٣٨	٢,٤٨٧	دعاية وأنشطة ترويج
١,١٨٩	٢,١٩٨	عمولات وحوافز
٢,٠٩٤	١,٨٠٣	رسوم تسجيل واشتراك
١,٦٢٤	١,٥٨٩	سفر وسكن
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٧٠	١,٠٥٤	معارض ومؤتمرات
٢٧٥	٤٧٨	عينات
٢٣٠	٤٥٢	إصلاح وصيانة
٢٦	٣٥	لوازم مكتبية وقرطاسية
١٦٢	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٩٦	-	أتعاب قانونية ومهنية
٥,٥٤٠	٢,٣٦٥	أخرى
١٥٤,٠٩٩	١٥٩,٤٨٣	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦٦,٧٠٩	٦٣,٥٧٨	تكاليف موظفين
٧,٧٦٤	٧,٤٣٠	أتعاب قانونية ومهنية
٧,٥١١	٥,٨٤٢	رسوم تسجيل واشتراك
٣,٨٦٠	٤,٢٤٢	منافع عامة
٣,٦٢٣	٣,٠٧٥	استهلاك
٣,٦٢٥	٣,٠١٩	مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة
١,١٥٠	٢,١٨٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٣	١,٥٧٦	تأمين
١,٠٤٤	١,٣٠٦	رحلات وإقامة
٨٨٣	٦٠٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٧١	٧١٠	إصلاحات وصيانة
٢١٧	٤٥٣	قرطاسية ولوازم مكتبية
١,٠٨٣	-	مخصص دعاوى قضائية
٩,٥٨٦	٨,٤٤٣	أخرى
١٠٧,٧٤٩	١٠٢,٤٦٥	

٢٦- تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤٠,٤٦٢	٤٩,٧٨٧	تمويل إسلامي قصير الأجل (إيضاح ١٧-٢)
٤,٤٥٢	٤,٤٤٧	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٧-١)
-	١٣,١٨٣	تمويل إسلامي طويل الأجل (إيضاح ١٧-٣)
١,٠٩٤	١,١٧٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٩)
-	١,١٢٨	تكاليف التمويل على أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٩)
٤٢٦	٤٢٠	التزامات إيجار (إيضاح ١٨)
٤٦,٤٣٤	٧٠,١٤٠	
(٥,٣٩٤)	(١٢,١١٣)	نقصًا: تكاليف تمويل مدرجة في تكاليف الموجودات المؤهلة (إيضاح ١٧-١)
٤١,٠٤٠	٥٨,٠٢٧	

٢٧- إيرادات أخرى، صافي

تضمنت الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي تعويض لغرامة و٠,٣ مليون ريال سعودي إيرادات دورات تدريبية بالإضافة إلى مصاريف أخرى بمبلغ ٠,٣١ مليون ريال سعودي. فيما تضمنت الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤ مليون ريال سعودي تعويض لغرامة و٣,٧ مليون ريال مكاسب من تعديل القيمة الحالية لتمويل صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ١٧-١) بالإضافة إلى مصاريف أخرى بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي.

٢٨- ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم وذلك باستخدام صافي ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين في المجموعة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أدوات مالية مصدرة مخفضة لدى المجموعة.

يعكس الجدول التالي ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦٩,٥٧٠	٨٠,٢٢٣	ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٤,٣٢٠,٠٠٠	٨٤,٣٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٣	٠,٩٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الأدوات المالية المشتقة. لذلك، لم يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتطلب فئة الثلاثة مستويات للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية مقابل للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		القيمة العادلة المقاسة بالتسلسل الهرمي	
بالآلاف الريالات السعودية		بالآلاف الريالات السعودية		الأدوات المالية المشتقة المستوى ٢	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
-	-	٤,١٩٨	٤,١٩٨		

تدرج الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقويم التي تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة في السوق.

تعتبر المجموعة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية، موجودات متداولة أخرى، نقدية وشبه النقدية، تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي، قروض إسلامية طويلة الأجل، التزامات عقود إيجار، قروض إسلامية قصيرة الأجل، ذمم دائنة تجارية، توزيعات أرباح مستحقة، مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى يتم تقديرها تقريباً لقيمتها العادلة.

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من القروض والدائنين التجاريين والآخرين. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على المدينين التجاريين والنقدية التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وقياس المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. لا تقوم المجموعة بأنشطة تغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

١-٣٠ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. وتشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٠ مخاطر العملات

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. إن تعرضات المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بشكل رئيسي بالالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العملات وذلك عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العملات بشكل مستمر.

أثر أسعار العملات

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات على القروض المتأثرة والأدوات المالية المشتقة، بعد الأثر الناتج عن محاسبة تغطية المخاطر، إن وجد. ومع بقاء كافة البنود القابلة للتغيير الأخرى ثابتة، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة والضريبة بالأثر الناتج عن القروض المرتبطة بعمولة عائمة على النحو التالي:

الأثر على الربح قبل الزكاة
وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الزيادة بالآلاف الريالات السعودية	النقص بالآلاف الريالات السعودية
---	---------------------------------------

التغير
في المعدل

١٠٠ نقطة أساس

أدوات مالية بعمولة متغيرة

١١,٣٠٩ (١١,٣٠٩)
الأثر على الربح قبل الزكاة
وضريبة الدخل

التغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الزيادة في الريالات السعودية	النقص بآلاف الريالات السعودية
------------------------------------	-------------------------------------

التغير في المعدل
١٠٠ نقطة أساس

أدوات مالية بعمولة متغيرة

١٥,٣٤٤ (١٥,٣٤٤)

٣-٣٠ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمجموعة والذي يكون مثبت مقابل الدولار. وعليه، تكون المجموعة معرضة فقط لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي الناتجة من المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية بخلاف تلك المسجلة بالدولار الأمريكي. وبالتالي، يعتبر الأثر الناتج عن مخاطر أسعار العملات الأجنبية ضئيل على المجموعة.

٤-٣٠ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية، كما يلي:

٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية
١,٥١٣,٤٨١	١,٦١٥,٠٢٠
٩٠,٣٧١	١٠٠,٣٩٥
١,٦٠٣,٨٥٢	١,٧١٥,٤١٥

مدنيون تجاريون
نقد لدى البنوك

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مديون تجاريون

تخضع مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة. تتكون الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة بصورة أساسية من وزارة الصحة ووزارات أخرى، مؤسسات صحية حكومية أخرى، وبعض الشركات السعودية المعروفة. تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة القائمة، حسبما هو ملائم، تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسارة الائتمان. قامت الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان بموجبها يتم تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد بصورة فردية قبل تقديم شروط وأحكام السداد القياسية الخاصة بالمجموعة. يتم تمديد فترات الائتمان للعملاء الذين لا تتوقع المجموعة منهم عدم القدرة على السداد.

تمثل الوزارات ومؤسسات الصحة الحكومية الأخرى جزءًا من حكومة المملكة العربية السعودية، وتتمتع تلك المنشآت بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. كما تتمتع أيضًا الشركات السعودية المعروفة بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بشأن أدواتها المالية والذي يقتصر على القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة لهذه الأدوات المالية المعنية.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرًا بعدد أيام التأخر في السداد اعتمادًا على تصنيف الموجودات المالية وشروط السداد التعاقدية الخاصة بها.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

مديون تجاريون (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

متأخرة السداد				غير متأخرة السداد	الإجمالي	نعم مدينة حكومية
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً			
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٤٦%	١,٣٠%	٠,٨٢%	٠,٥٦%	٠,٠٦%	١,٠٦٥,٥٨٦	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣٧,٥٠٣	١٢٤,٤٥٣	٤٨,٦٨٢	٤٥,٠٨٤	٦٠٩,٨٦٤		لقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
٣٩,٠٨٨	١,٦١٨	٤٠١	٢٥٣	٣٦٧	٤١,٧٢٧	خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

متأخرة السداد				غير متأخرة السداد	الإجمالي	نعم القطاع الخاص المدينة
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً			
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٨,٦٧%	١٨,١٥%	٢,٨٧%	٠,٩٢%	٠,٠٧%	٦٥٦,٥٣٤	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤٠,٢٢٧	٦,٤١٢	٦,٧٩٤	٣٣,٤٧٧	٣٦٩,٦٢٤		لقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
١٦٤,٩٧٠	١,١٦٤	١٩٥	٣٠٧	٢٧٦	١٦٦,٩١٢	خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

متأخرة السداد				غير متأخرة السداد	الإجمالي	نعم مدينة حكومية
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً			
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٨٠%	١,٥٤%	٠,٩٢%	٠,٦٤%	٠,٠٦%	١,٠٥٩,٥٧١	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤٤,٦٦٣	٦٦,٦١٤	٦١,١٥٠	٥٥,٥١٤	٦٣١,٦٣٠		لقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
١٦,٦٣٥	١,٠٢٣	٥٦٣	٢٥٣	٣٨٩	١٨,٩٦٣	خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

متأخرة السداد				غير متأخرة السداد	الإجمالي	نعم القطاع الخاص المدينة
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً			
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٩,٢٦%	٦,٩٣%	٣,٠٠%	١,٢٤%	٠,١٤%	٧١٦,٢٩٤	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣٣,٣١٠	٢٤,١٧٠	٢٤,٧٣٧	٥٥,٩٠٦	٣٧٨,١٧١		لقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
١٣٨,٢٥٦	١,٦٧٤	٧٤١	٦٩٥	٥١٦	١٤١,٨٨٢	خسائر الائتمان المتوقعة

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

مديون تجاريون (تتمة)

نقد لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

٣٠-٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة عدم مقتررة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة المجموعة.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض البنكية و عقود الإيجار. قامت المجموعة بتقويم تركيزات المخاطر المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبين لها أنها منخفضة. يمكن للمجموعة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة: إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً تعادل الأرصدة الدفترية لأن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عند الطلب بالآلاف الريالات السعودية	خلال سنة واحدة بالآلاف الريالات السعودية	سنة إلى خمس سنوات بالآلاف الريالات السعودية	أكثر من خمس سنوات بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
-	٤,٥٨١	٨,٧١٣	٧,١٢٧	٢٠,٤٢١	التزامات عقود الإيجار
-	٢٩,٠٠٠	٢١٩,٠٠٠	١٣٠,٥٠٠	٣٧٨,٥٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	٦٨٩,٩٦١	-	-	٦٨٩,٩٦١	تمويل إسلامي قصير الأجل
-	٣٥,٠٠٠	٣٦٩,٧٠٦	٣٥,٢٩٤	٤٤٠,٠٠٠	قروض إسلامية طويلة الأجل
١,١٤٨,٤١٧	-	-	-	١,١٤٨,٤١٧	ذمم دائنة تجارية
١٤٤,٦٥٢	-	-	-	١٤٤,٦٥٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣,٣٠٨	٤٢,١٥٨	-	-	٥٥,٤٦٦	توزيعات أرباح مستحقة
١,٣٠٦,٣٧٧	٨٠٠,٧٠٠	٥٩٧,٤١٩	١٧٢,٩٢١	٢,٨٧٧,٤١٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب بالآلاف الريالات السعودية	خلال سنة واحدة بالآلاف الريالات السعودية	سنة إلى خمس سنوات بالآلاف الريالات السعودية	أكثر من خمس سنوات بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية
-	٣,١٦٧	٦,٤٢٧	٢,٤٧١	١٢,٠٦٥	التزامات الإيجار
-	٨,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	٢١٢,٥٠٠	٣٨٦,٥٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	١,٥٣٤,٤٢٥	-	-	١,٥٣٤,٤٢٥	تمويل إسلامي قصير الأجل
-	٨٠١,٣١٧	-	-	٨٠١,٣١٧	ذمم دائنة تجارية
١١٢,٨٠٥	-	-	-	١١٢,٨٠٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣,٣٠٨	٤٢,١٦٠	-	-	٥٥,٤٦٨	توزيعات أرباح مستحقة
٩٢٧,٤٣٠	١,٥٨٧,٧٥٢	١٧٢,٤٢٧	٢١٤,٩٧١	٢,٩٠٢,٥٨٠	

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

٣٢- التعهدات والالتزامات المحتملة**١-٣٢ الالتزامات المحتملة**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٣٧٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٤٣,٥ مليون ريال سعودي) تم إصدارها خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة.

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات من المقاولين وعليهم، والإجراءات القضائية والتحكيم التي تنطوي على قضايا مختلفة. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. لا يتوقع تكبد أي التزامات هامة إضافية من تلك المطالبات المحتملة.

٢-٣٢ التعهدات الرأسمالية والتجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة قدرها ٣٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٨,٣ مليون ريال سعودي)، ولديها تعهدات رأسمالية قائمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١١٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥١ مليون ريال سعودي).

٣٣- توزيعات الأرباح

في اجتماعها المنعقد في ١٠ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٢)، فوضت الجمعية العامة العادية للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢. كما تمت الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢,٠٢٠,٨٠٠ ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢)، على توزيعات أرباح بقيمة ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر.

وافقت الجمعية العامة العادية، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢١)، على توزيع الأرباح النقدية بقيمة ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. كما فوضت الجمعية العامة العادية للشركة مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢١.

وافق مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١)، على توزيع الأرباح النقدية المرحلية بقيمة ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٣٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بأنه لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد نهاية الفترة التي قد تتطلب إجراء تعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في المجموعة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٤ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣)