

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
٤٩ - 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 ٢٠٢١ 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 بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية 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 تقوينا 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)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة رصيد للشهرة قدره ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي. 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. اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وحالات عدم التأكد الملازمة للتوقعات المستقبلية والافتراضات المعنية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦-٣) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والأيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والأيضاح (٧) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • إشراك خبراء التقييم لدينا للمساعدة في تقويم الافتراضات والمنهجيات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، خصوصاً تلك الافتراضات والمنهجيات المتعلقة بمعدلات الخصم والقيم النهائية. • مطابقة بيانات المدخلات 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.

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
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الذمم المدينة التجارية للمجموعة قيمة قدرها ١,٨ مليار ريال سعودي، والتي جُنِب لها مخصص انخفاض في القيمة قدره ١٦٠,٨ مليون ريال سعودي. تقوم المجموعة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وفقًا لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لغرض حساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا للطبيعة المعقدة لعمليات احتساب واستخدام الافتراضات التي وضعتها الإدارة بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة. 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 (١٠) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: - تقييم تصميم وتنفيذ ومدى فعالية أنظمة الرقابة الرئيسية ذات العلاقة بـ: - 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.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص البضاعة	
بلغت البضاعة كما في ديسمبر ٢٠٢١ قيمة قدرها ١,١٥ مليار ريال سعودي، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة انتهاء الصلاحية ومنتھية الصلاحية قدره ٥٠,٤ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
يتطلب تجنب مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة انتهاء الصلاحية ومنتھية الصلاحية للمنتجات التي لا تخضع للاستبدال أو الإرجاع من قبل الموردين بالإضافة إلى البضاعة بطيئة الحركة.	الحصول على فهم للإجراءات والتوثيق التي وضعتها إدارة المجموعة ونفذتها عند تحديد البنود التي لا تخضع للإرجاع والاستبدال من قبل الموردين.
اعتبرنا مخصص البضاعة أمرًا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام التي تُبديها الإدارة والمطلوبة عند تقويم مدى ملائمة مستوى المخصص.	التحقق من صحة تقارير الأعمار لعينة من المنتجات.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٥) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن البضاعة، والإيضاح (٩) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.	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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتھية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم الموحدة المالية

إن الإدارة مسؤولة 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 تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 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 جوهري 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 جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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. ونظّل المسؤولون الوحيديين 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 يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، 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 قانونی

ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٨ شعبان ١٤٤٣هـ

(٢١ مارس ٢٠٢٢)



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٧٨,٧٨٣	٤٥٩,٤٩٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٣,٨٨٤	٦٠٦,٥٨١	٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٧٦,٨٥٩	٤٧٦,٠٧٣	٧	موجودات غير الملموسة والشهرة
١١,٥٠١	١٢,٥١٧	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٣٩١,٠٢٧	١,٥٥٤,٦٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٤٩٧,٨٩٢	١,١٥٢,٧٦١	٩	بضاعة
١,٦٩٣,٧١٣	١,٦١٥,٠٢٠	١٠	مدينون تجاريون
١٥٤,٤٣٥	١٧٩,٠٨١	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٠,٣٢٦	١٠١,١٩٤	١٢	نقدية وشبه نقدية
٣,٤٩٦,٣٦٦	٣,٠٤٨,٠٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٨٨٧,٣٩٣	٤,٦٠٢,٧٢٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠	١٣	رأس المال
٣٢٦,٨٩٠	٣٣٣,٨٤٦	١٤	احتياطي نظامي
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٥	احتياطي عام
١٢٠,٢٦٧	١٠٠,٥٨٥		أرباح مبقاة
١,٦٣٠,٣٥٧	١,٦١٧,٦٣١		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٧,١٣٨	٧,٦١٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٣٧,٤٩٥	١,٦٢٥,٢٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٨,٨٩٩	٣٥٢,٧٠٧	١-١٦	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول
٨,٣١٦	٧,٨٥٨	١٧	التزامات إيجار - غير متداولة
٦٣,٧٦٩	٥٩,٤٠٣	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٧٠,٩٨٤	٤١٩,٩٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠,٦٠٠	٨,٠٠٠	١-١٦	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - متداول
٢,٠١٩	٢,٦٨٩	١٧	التزامات عقود إيجار - متداولة
١,٣٩٩,٦٥٨	١,٥٣٤,٤٢٥	٢-١٦	تمويل قصير الأجل
١,٣٢٥,٠٥٩	٨٠٣,٦٥٢		ذمم دائنة تجارية
٨٤,٠٦٣	١٠٧,٠٤٥	٢٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٤,٢٠٧	٤٦,٢٢٩	١-٢١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٣,٣٠٨	٥٥,٤٦٨	٣٢	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٨٧٨,٩١٤	٢,٥٥٧,٥٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٢٤٩,٨٩٨	٢,٩٧٧,٤٧٦		إجمالي المطلوبات
٤,٨٨٧,٣٩٣	٤,٦٠٢,٧٢٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٣,٣٠٦,١٦٠	٣,٤١٠,٩٨٠	٢٢	إيرادات
(٢,٨٦٩,٧٥٢)	(٢,٩٧٩,٠٧٩)		تكلفة الإيرادات
٤٣٦,٤٠٨	٤٣١,٩٠١		إجمالي الربح
(١٥٧,٥٢٥)	(١٥٤,٠٩٩)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٥,٩٦٩)	(١٠٦,٤٣٥)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٢٨٩)	(٢٨,٤٥٤)	١٠	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
١٤٩,٦٢٥	١٤٢,٩١٣		ربح العمليات
(٤١,٧٠٣)	(٤٢,٣٥٤)	٢٥	تكاليف تمويل
٣٢٦	٦,٢٧٨	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
١٠٨,٢٤٨	١٠٦,٨٣٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٣,٢٠١)	(٣٦,٣٧٤)	١-٢١	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧٥,٠٤٧	٧٠,٤٦٣		ربح السنة
٧٤,٠٢٦	٦٩,٥٧٠		ربح السنة المتعلق بـ:
١,٠٢١	٨٩٣		المساهمين في الشركة الأم
٧٥,٠٤٧	٧٠,٤٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٨	٠,٨٣	٢٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٥,٠٤٧	٧٠,٤٦٣	

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

٢,٣٨٧	٢,٠٣٦	٢-١٨
٢,٣٨٧	٢,٠٣٦	
٧٧,٤٣٤	٧٢,٤٩٩	

مكاسب إعادة قياس برامج المنافع المحددة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

٧٦,٣٩١	٧١,٥٩٤
١,٠٤٣	٩٠٥
٧٧,٤٣٤	٧٢,٤٩٩

المتعلق بـ:
المساهمين في الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة



رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد



المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم						
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العامة	الأرباح المبقاه	الإجمالي	المسيطرة	حقوق الملكية غير الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٨٤٣,٢٠٠	٣١٩,٤٨٨	٣٤٠,٠٠٠	٥١,٢٧٨	١,٥٥٣,٩٦٦	٦,٠٩٥	١,٥٦٠,٠٦١
-	-	-	٧٤,٠٢٦	٧٤,٠٢٦	١,٠٢١	٧٥,٠٤٧
-	-	-	٢,٣٦٥	٢,٣٦٥	٢٢	٢,٣٨٧
-	-	-	٧٦,٣٩١	٧٦,٣٩١	١,٠٤٣	٧٧,٤٣٤
-	٧,٤٠٢	-	(٧,٤٠٢)	-	-	-
٨٤٣,٢٠٠	٣٢٦,٨٩٠	٣٤٠,٠٠٠	١٢٠,٢٦٧	١,٦٣٠,٣٥٧	٧,١٣٨	١,٦٣٧,٤٩٥
٨٤٣,٢٠٠	٣٢٦,٨٩٠	٣٤٠,٠٠٠	١٢٠,٢٦٧	١,٦٣٠,٣٥٧	٧,١٣٨	١,٦٣٧,٤٩٥
-	-	-	٦٩,٥٧٠	٦٩,٥٧٠	٨٩٣	٧٠,٤٦٣
-	-	-	٢,٠٢٤	٢,٠٢٤	١٢	٢,٠٣٦
-	-	-	٧١,٥٩٤	٧١,٥٩٤	٩٠٥	٧٢,٤٩٩
-	٦,٩٥٦	-	(٦,٩٥٦)	-	-	-
-	-	-	(٨٤,٣٢٠)	(٨٤,٣٢٠)	(٤٢٦)	(٨٤,٧٤٦)
٨٤٣,٢٠٠	٣٣٣,٨٤٦	٣٤٠,٠٠٠	١٠٠,٥٨٥	١,٦١٧,٦٣١	٧,٦١٧	١,٦٢٥,٢٤٨

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

محول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ٣٢)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد



المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٠٨,٢٤٨	١٠٦,٨٣٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٣,٦١٧	٢,٣٨٠	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٠,٧٦٢	٤١,٠١١	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٧٢	٢,٣٧٢	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٥	١٣٧	٦	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧١	-	٦	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥	-	٧	شطب موجودات غير ملموسة
٢٢,٦٣١	٢٨,٤٦٩	٩	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٣,٢٨٩	٢٨,٤٥٤	١٠	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٧,٨٩٣	٨,٢٥٠	١٨	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
-	(٣,٦٧٣)	١-١٦	ربح من تسوية القيمة الحالية لتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤١,٧٠٣	٤٢,٣٥٤		تكاليف تمويل
٢٤٠,٨٦٦	٢٥٦,٥٩١		
(٢٠١,٣٤٨)	٣١٦,٦٦٢	٩	التغيرات في رأس المال العامل:
٢٨٧,٢٦٩	٥٠,٢٣٩	١٠	بضاعة
(٩,٤١٣)	(٢٤,٦٤٦)	١١	مدينون
(٢٤٠,٢٧٦)	(٥٢١,٤٠٧)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٥,٢٧٢	٢٢,٩٨٢	٢٠	دائنون تجاريون
١٢٢,٣٧٠	١٠٠,٤٢١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٠,٠٥٥)	(١١,٨٠٥)	١٨	النقدية من العمليات
(٢٨,٧٧٣)	(٢٤,٣٥٢)	٢١	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٤٠,٣١٨)	(٤١,١٢٩)	٢٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤٣,٢٢٤	٢٣,١٣٥		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٥٠٠)	(١,٥٩٤)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٢٧١,٨٩١)	(٢٠١,٩٣٤)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
٣٠١	١١٥	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٧٩,٠٩٠)	(٢٠٣,٤١٣)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٠٨,٤٤٢	٤٢,١٤١	١-١٦	الأنشطة التمويلية
(٢,٠٩٤)	(٣,١٧٦)	١٧	التغير في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٨,٠١٤	١٣٤,٧٦٧	٢-١٦	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
-	(٤٢,١٦٠)	٣٢	التغير في التمويل قصير الأجل
-	(٤٢٦)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة الأم
٢٩٤,٣٦٢	١٣١,١٤٦		توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطرة
٥٨,٤٩٦	(٤٩,١٣٢)		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٩١,٨٣٠	١٥٠,٣٢٦		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٥٠,٣٢٦	١٠١,١٩٤		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٢,٥٠١	٣,٣٨٨	٨	المعاملات غير النقدية الهامة:
٣٥,٦١٩	١٣,٥١١	٦	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
١,٤٥٢	٢,٧٤٠	١-١٦	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
			تكاليف التمويل، تم تسجيلها للأعمال الإنشائية تحت التنفيذ

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 والآلات 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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	يشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما")	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع المتفجرات	%١٠٠	%١٠٠

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 والاصدارات 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، مالم 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 ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة 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 المقدرة 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،
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة 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 تقويم 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 الآخر 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 اثبات 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 بياناً 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. تقيد 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 الملزم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ 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، 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 لصافي 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 لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً 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)

٣-٢ 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 الاخرى 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 تشر 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 المقبض مقابل 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 المتراكمة 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 المباع؛ 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 بمثل هذه 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 المتراكمة عند تسوية عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

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

يجنب 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 وفعلياً 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 تسدد 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 اثبات 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**

تحويل 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.
- يتم تحويل بنود قائمة الدخل باستخدام المتوسط المرجح لمعدل السنة. وتحويل الأرباح والخسائر الجوهرية بأسعار التحويل السائدة 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 بالمشايير 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 المحتسبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة:

العمر الإنتاجي	تكاليف البنية التحتية والمباني
٣٣-٢٠	تحسينات المباني المستأجرة
على مدى العمر الانتاجي المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	الآلات والمعدات
١٠-٧	الأثاث والتركيبات
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 تشتمل 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)

٣-١٠ 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 المعني 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 مدنية 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 للالتزامات 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 المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء 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 الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ 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.

٣-١١ 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 تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ الموجودات غير الملموسة، فيما عدا الشهرة

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

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات 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 كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات 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 للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات 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 الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

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

العمر الإنتاجي

٨-٥

٥

برامج الحاسب الآلي

حق الانتفاع بالعلامة التجارية الجديدة

٣-١٣ الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات 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 الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 الموجودات 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 تقويم فيما إذا ولأي 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 بمتابعة التغيرات 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

الاثبات والقياس الأولي

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو ذمم أو دائنة، حسبما 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 الاثبات الأولي لها، تقاس 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 العالوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وتنطبق هذه الفئة عمومًا على القروض المرتبطة بعمولة، والدائنين التجاريين، والمصاريف مستحقة الدفع، والمطلوبات الأخرى.

التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه 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 اثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم اثبات 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 تواريخها، فإنها تلتزم ببيعها لعملائها وفقاً للعقود بصورة مشتركة. وكما هو متفق عليه بصورة مشتركة، تقوم المجموعة بتغطية بعض هذه تكاليف 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 المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد 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 الآخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر 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 وكما في ٣١ ديسمبر 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، و
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

٢٠-٣ 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 إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير 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 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 كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، 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)

٣-٢٠ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضاف المجلس أيضًا استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) فيما يتعلق بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد ما لتقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد، ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند إجراء تقويم للتأكد ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٠ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما تبين التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر لها بشرط أن يتم الإفصاح عن التقديرات ذات العلاقة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي "إدعاء أحكام الأهمية النسبية"، والذي يقدم فيه توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن تطبيق هذه التعديلات لغرض تحديد تأثيرها التي ستحدثه على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

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 العقد.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

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

عرض إثبات الإيرادات بالأساسي 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، 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 للدخل 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 للدخل للنقدية 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 لاحتساب 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 بخطابات 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 الملازم، 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 (١٨).

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 للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها، وتتمثل 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.

تمثل لجنة الإدارة التنفيذية رئيس العمليات بصفته صانع القرار وتقوم بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع 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
٨٤٤,٥٤٢	٣,٣٥,٤٣٧	١٥١,٠٧٥	١,٧٦٦,٠٥٥	(١,٤٦٤,٣٨٥)	٤,٦٠٢,٧٢٤
٦٩٠,٦٢٦	٢,٤٥٨,٤١١	١٢٦,٠٥٢	١٤٧,٨٧٢	(٤٤٥,٤٨٥)	٢,٩٧٧,٤٧٦

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
٧٥٢,٥٠٦	٣,٥٦٩,٩٨٩	١٤٩,٤١٦	١,٨٥٢,٦٧٢	(١,٤٣٧,١٩٠)	٤,٨٨٧,٣٩٣
٦٢٧,٤٤٨	٢,٨٦٣,٠٠٠	١٢١,٠٤٥	٢٢٢,٣١٥	(٥٨٣,٩١٠)	٣,٢٤٩,٨٩٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
٢٨٠,٩١٨	٣,١١١,٩٠٠	١٨,١٦٢	-	-	٣,٤١٠,٩٨٠
-	٥٧,٩٤٤	٤٤,٧٥٨	-	(١٠٢,٧٠٢)	-
٢٨٠,٩١٨	٣,١٦٩,٨٤٤	٦٢,٩٢٠	-	(١٠٢,٧٠٢)	٣,٤١٠,٩٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيرادات

إيرادات خارجية

إيرادات بين القطاعات

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
(١٥٤,٢٤٢)	(٢,٨٦٥,٤٤١)	(٥٦,٠٣١)	-	٩٦,٦٣٥	(٢,٩٧٩,٠٧٩)
(٩,٤٢٤)	(٢٤,٨٥٨)	(٤,٩٣٢)	(٤٦)	-	(٢,٣٨٣)
(٦٥٢)	(١,٧١٩)	-	(١,٧٩٧)	-	(٤١,٠١١)
(١٦,٨٣١)	(١١,٦٢٢)	-	-	-	(٢,٣٧١)
(٧٠,٩١٢)	(٢٠٦,٢٤٥)	(٤,٧٥٤)	٧٣,٩٨٩	(٧٧,٢٦٢)	(٢٨٥,١٨٤)
٢٨,٨٥٧	٥٧,٢٢٢	(٢,٧٩٧)	٧٢,١٤٦	(٨٣,٣٢٩)	٧٢,٤٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تكلفة المبيعات

إطفاء

استهلاك

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الانخفاض في قيمة الذمم 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
٢٧٥,٣٧١	٣,٠١٨,٤٠٤	١٢,٣٨٥	-	-	٣,٣٠٦,١٦٠
-	٣٨,٠٨٥	٤٨,٥٩٦	-	(٨٦,٦٨١)	-
٢٧٥,٣٧١	٣,٠٥٦,٤٨٩	٦٠,٩٨١	-	(٨٦,٦٨١)	٣,٣٠٦,١٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيرادات

إيرادات خارجية

إيرادات بين القطاعات

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
(١٤٥,٤٩١)	(٢,٧٥٨,٤٧٨)	(٤٧,٤٩١)	-	٨٦,٦٨١	(٢,٨٦٤,٧٧٩)
-	(٥,١٤٨)	(٤٧)	(٤٧)	-	(٥,١٩٥)
(٩,٣٥٦)	(٢٤,٦٩٢)	(٤,٩٧١)	(١,٧٤٤)	-	(٤٠,٧٦٣)
(٦٦٤)	(١,٥٠٧)	-	-	-	(٢,١٧١)
(٩,٦٤٩)	(٣,٦٤٠)	-	-	-	(١٣,٢٨٩)
(٧٢,٤٤٩)	(٢١٣,٩٠٦)	(٩,٥٢١)	٧٨,١٨٣	(٨٤,٨٣٦)	(٣٠٢,٥٢٩)
٣٧,٧٦٢	٤٩,١١٨	(١,٠٠٢)	٧٦,٣٩٢	(٨٤,٨٣٦)	٧٧,٤٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تكلفة المبيعات

إطفاء

استهلاك

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

التجارية

مصاريف تشغيلية أخرى

وإيرادات أخرى

دخل القطاع الشامل

٦- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٢٠٢١	السيارات والمواصلات	الأثاث والتراكيبات والأدوات	الآلات والمعدات	تحسينات المباني المستأجرة	المباني والبنية التحتية	الأراضي	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٢٣,٨٨٤	٩١٣,٣٦٣	٧٠,٦٥٨	٢٥,٦٦٦	٢٩٧,٤٧٨	٥٢,١٩٠	٤٣٦,٣٩٨	٣٠,٩٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٩٦,٢٠٨	٨,٤٦٦	٦٩٥	٥٤٠	٤,٠٧٣	٥٢٦	٢,٦٣٢	-	إضافات
-	(٩٣٠)	(٢٥٠)	(٣٢٩)	(١٦٦)	(١٨٥)	-	-	استيعادات
(١٣,٥١١)	١٣,٥١١	-	-	-	-	١٣,٥١١	-	تحويلات
٦٠٦,٥٨١	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)	-	-	المحمل للسنة
-	٤٧٤,٩١٣	٦٢,٤٥٢	٢٠,٨٢٦	١٧٦,٣٣٩	٢١,٢٩١	١٩٤,٠٠٥	-	استيعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٠٦,٥٨١	٤٥٩,٤٩٧	٨,٦٥١	٥,٠٥١	١٢٥,٠٤٦	٣١,٢٤٠	٢٥٨,٥٣٦	٣٠,٩٧٣	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قيمة قدرها ٤,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٨ مليون ريال سعودي).

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة في إنشاء مصنع الأدوية للمجموعة في مدينة حائل الصناعية، ومصنع متفجرات جديد 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.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٢٠٢٠ الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	السيارات والمواصلات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات والأدوات بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	المباني والبنية التحتية بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٥,٢١٩	٨٦٢,٠١٩	٦٧,٦١٢	٢٥,٢٧٩	٢٦٤,٤٥٤	٤٩,٦٣٩	٤٢٤,٠٦٢	٣٠,٩٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٥٤,٢٨٤	١٨,٠٧١	٣,٨٧٠	٣٢١	٨,٩٦٧	٣,٣٧٣	١,٥٤٠	-	إضافات
-	(١,٥٢٤)	(٨٢٤)	(٢١)	(٦٧٩)	-	-	-	استيعادات
-	(٨٢٢)	-	-	-	(٨٢٢)	-	-	شطب
(٣٥,٦١٩)	٣٥,٦١٩	-	٨٧	٢٤,٧٣٦	-	١٠,٧٩٦	-	تحويلات
٤٢٣,٨٨٤	٩١٣,٣٦٣	٧٠,٦٥٨	٢٥,٦٦٦	٢٩٧,٤٧٨	٥٢,١٩٠	٤٣٦,٣٩٨	٣٠,٩٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٣٩٥,٣٤٧	٥٠,٠٥٦	١٨,٦٠٠	١٣٥,٨٢٤	١٦,٣٩٥	١٧٤,٤٧٢	-	الاستهلاك المتراكم:
-	٤٠,٧٦٢	٦,٨٧٣	١,١٥٩	٢٠,٣٣٥	٢,٧١٨	٩,٦٧٧	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١,١٧٨)	(٧٠٤)	(٢١)	(٤٥٣)	-	-	-	المحملة للسنة
-	(٣٥١)	-	-	-	(٣٥١)	-	-	استيعادات
-	٤٣٤,٥٨٠	٥٦,٢٢٥	١٩,٧٣٨	١٥٥,٧٠٦	١٨,٧٦٢	١٨٤,١٤٩	-	شطب
-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٢٣,٨٨٤	٤٧٨,٧٨٣	١٤,٤٣٣	٥,٩٢٨	١٤١,٧٧٢	٣٣,٤٢٨	٢٥٢,٢٤٩	٣٠,٩٧٣	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- موجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية بآلاف الريالات السعودية	برامج الحاسب الألي بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
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	٦,٥٠٠	١٨,٣٨٠	-	٢٤,٨٨٠
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١,٥٠٠	٨٨٠	-	٢,٣٨٠
إطفاء	٨,٠٠٠	١٩,٢٦٠	-	٢٧,٢٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٥٠٠	١٩,٢٦٠	-	٢٧,٢٦٠
صافي القيمة الدفترية	٤,٥٠٠	١,٧٦٦	٤٦٩,٨٠٧	٤٧٦,٠٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٥٠٠	١,٧٦٦	٤٦٩,٨٠٧	٤٧٦,٠٧٣
التكلفة	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية بآلاف الريالات السعودية	برامج الحاسب الألي بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٥,٠٠٠	١٩,٤٦٧	٤٦٩,٨٠٧	٤٩٤,٢٧٤
إضافات	٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠
استبعادات	-	(٣٥)	-	(٣٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٥٠٠	١٩,٤٣٢	٤٦٩,٨٠٧	٥٠١,٧٣٩
الإطفاء والانخفاض في القيمة	٤,٠٠٠	١٧,٢٦٣	-	٢١,٢٦٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٥٠٠	١,١١٧	-	٣,٦١٧
إطفاء	٦,٥٠٠	١٨,٣٨٠	-	٢٤,٨٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٥٠٠	١٨,٣٨٠	-	٢٤,٨٨٠
صافي القيمة الدفترية	٦,٠٠٠	١,٠٥٢	٤٦٩,٨٠٧	٤٧٦,٨٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٠٠٠	١,٠٥٢	٤٦٩,٨٠٧	٤٧٦,٨٥٩

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 ٢٠٢١، بلغت الشهرة قيمة قدرها ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي). بلغ معدل تكلفة المتوسط المرجح المستخدم لرأس المال 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٪ (٢٠٢٠: 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٪ (٢٠٢٠: ٢,٠٪).

وبناءً على هذا التحليل، سينتج عن حدوث زيادة ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم نقص في القيمة الحالية بواقع ١٢,٦٪، بينما سينتج عن وقوع نقص ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم زيادة بواقع ١٧,٩٪. وسينتج عن الزيادة في معدل النمو النهائي بواقع ١٠٠ نقطة أساس حدوث زيادة بنسبة ١٤,٧٪ في القيمة الحالية، بينما سينتج عن النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس في المعدل حدوث نقصان في القيمة الحالية بواقع ١٠,٤٪. فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بأن أي تغيير محتمل مقبول في افتراضاتها المستخدمة لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد لها. لم يتم إثبات خسارة انخفاض للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- موجودات حق الاستخدام

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

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	المكاتب والمستودعات بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	التكلفة
١٢,٨٥٨	٢,٦٩٠	١٠,١٦٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٥٠١	٢,٥٠١		إضافات
١٥,٣٥٩	٥,١٩١	١٠,١٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٦٨٦	٥٠٩	١,١٧٧	الاستهلاك المتراكم
٢,١٧٢	٩٩٢	١,١٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٨٥٨	١,٥٠١	٢,٣٥٧	مصرف استهلاك
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٥٠١	٣,٦٩٠	٧,٨١١	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- البضاعة

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	أدوية
١,٤٧٤,٢٢٣	١,١٤٦,٧٦٠	مواد خام (نترات الأمونيوم والمواد الكيميائية الأخرى)
٢٨,٦٠١	٣١,٦١٩	بضاعة تامة الصنع (متفجرات)
١٣,٣٥٠	١٥,٩٠٤	قطع غيار
٥,٠٨٠	٤,٧١٣	مواد تغليف
٣,٧٠٢	٤,١٩٩	
١,٥٢٤,٩٥٦	١,٢٠٣,١٩٥	
(٢٧,٠٦٤)	(٥٠,٤٣٤)	ناقصاً: مخصص بضاعة
١,٤٩٧,٨٩٢	١,١٥٢,٧٦١	

٩- البضاعة (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص البضاعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦,٨٦٩	٢٧,٠٦٤	في ١ يناير
٢٢,٦٣١	٢٨,٤٦٩	مجنب خلال السنة
(٢,٤٣٦)	(٥,٠٩٩)	مبالغ مشطوبة
٢٧,٠٦٤	٥٠,٤٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٠- المدينون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٨٢٦,١٩٣	١,٧٧٥,٨٦٥	مدينون تجاريون
(١٣٢,٤٨٠)	(١٦٠,٨٤٥)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٦٩٣,٧١٣	١,٦١٥,٠٢٠	

تمثل الذمم المدينة التجارية المستحقة القبض من المؤسسات الحكومية السعودية نسبة بواقع ٦٠٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٣٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية). إن هذه المؤسسات تتمتع بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

قامت المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ قدره ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٣ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١١٩,٣٦٤	١٣٢,٤٨٠	في ١ يناير
١٣,٢٨٩	٢٨,٤٥٤	مجنب خلال السنة
(١٧٣)	(٨٩)	مبالغ مشطوبة
١٣٢,٤٨٠	١٦٠,٨٤٥	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
١٠٩,٩٥٩	١٣٨,٤٢٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٤,٧٦٤	٢٥,٥٨٩	ذمم مدينة للسلطة الضريبية - مصر
٣,٥٦٤	٣,٧٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٦٠٩	٣,٧٠٨	رسوم تسجيل وترخيص مؤجلة
٨,٠٩٤	٣,٥٦٩	ضريبة قيمة مضافة مدينة
١,٠٣٧	١,١٠٢	دفعات مقدمة إلى الموظفين
٣١٩	٣٢٠	تأمين مع أطراف أخرى
٥٧٤	١٢	خطابات ضمان
١,٥١٥	٢,٥٧٧	أخرى
١٥٤,٤٣٥	١٧٩,٠٨١	

١٢- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
١٤٩,٥٠٧	١٠٠,٣٩٥	نقد لدى البنوك
٨١٩	٧٩٩	نقد في الصندوق
١٥٠,٣٢٦	١٠١,١٩٤	

١٣- رأس المال

يتكون رأسمال المجموعة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وتبلغ قيمته ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٤- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. وبناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٨ هـ والموافق ٢٠ إبريل ٢٠١٧، قرر إيقاف التحويل للاحتياطي نظراً لبلوغه نصف رأس المال. بالرغم من أن التغيير الأخير في نظام الشركات يتضمن إيقاف التحويل إلى الاحتياطي النظامي عندما يصل إلى نسبة ٣٠٪ كحد أقصى بدلاً من نسبة ٥٠٪ من رأس المال، إلا أن المجموعة قامت بالاحتفاظ على احتياطي متراكم يواقع ٥٠٪. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين بالمجموعة.

١٥- الاحتياطي العام

يتم تخصيص الاحتياطي العام بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

١٦- القروض

١-١٦ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت شركتان من الشركات التابعة للمجموعة على قروض طويلة الأجل مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي للوفاء بالمصاريف الرأسمالية الخاصة بالمجموعة. حصلت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما") على القرض الأول خلال سنة ٢٠١٦، وبلغت قيمته ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي والذي قد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). حصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال سنة ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ريال سعودي والذي قد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٣,٢ مليون ريال سعودي).

خلال السنة، 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 يؤد إلى التوقف عن إثبات القرض السابق. قد قامت الإدارة بخصم القيمة الحالية لتواريخ استحقاق السداد الجديدة، والذي نتج عنه ربح قيمته ٣,٧ مليون ريال سعودي، وتم تسجيله ضمن الإيرادات الأخرى. 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 الكيميائية السعودية المحدودة السداد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢).

تحمل القروض المقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تكاليف عمولة ثابتة بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي، والتي قد قامت المجموعة بدفعها مقدماً في بداية فترة القرض. يتم إطفاء تكاليف العمولة على مدى فترات القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ الرصيد غير المطفأ قيمة قدرها ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١,٢ مليون ريال سعودي).

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

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

فيما يلي ملخص لمعلومات عن صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
٣٤٠,٧٠٠	٣٨٦,٥٠٠	قروض مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢١,٢٠١)	(٢٢,١٢١)	ناقصاً: رسوم إدارية غير مطفأة
-	(٣,٦٧٢)	تسوية القيمة الحالية
٣١٩,٤٩٩	٣٦٠,٧٠٧	
٢٠,٦٠٠	٨,٠٠٠	متداولة
٢٩٨,٨٩٩	٣٥٢,٧٠٧	غير متداولة
٣١٩,٤٩٩	٣٦٠,٧٠٧	

١٦- القروض (تتمة)

١-١٦ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٨,٠١٨	٢١,٢٠١	في ١ يناير
١٤,٦٣٥	٣,٦٦٠	تكاليف معاملات إضافية
(١,٤٥٢)	(٢,٧٤٠)	مطفأ خلال السنة
٢١,٢٠١	٢٢,١٢١	كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٦ التمويل قصير الأجل

تستخدم المجموعة التمويل لتمويل لعملياتها التجارية. تحمل هذه التسهيلات تكلفة تمويل وفقاً لمعدل سايبور زائداً الأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية، وتشمل إحدى الاتفاقيات التنازل عن إقرار بالتنازل عن متحصلات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح البنك المقرض. خلال ٢٠٢١، لم تكن المجموعة أيضاً ملتزمة بتعهدات بعض البنوك. ومع ذلك، بعد نهاية السنة، حصلت المجموعة على خطابات تنازل من البنوك.

١٧- التزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٩,٩٢٨	١٠,٣٣٥	في ١ يناير
٢٥٠٠	٣,٣٨٨	إضافات
٤٩٧	٤٢٦	زيادة في العمولة
(٢,٥٩٠)	(٣,٦٠٢)	مبالغ مدفوعة
١٠,٣٣٥	١٠,٥٤٧	في ٣١ ديسمبر
٢,٠١٩	٢,٦٨٩	متداولة
٨,٣١٦	٧,٨٥٨	غير متداولة
١٠,٣٣٥	١٠,٥٤٧	

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الإيضاح (٢٩).

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤,٢٣٦	٢,٩٧٤	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٢,١٧٢	٢,٣٧٢	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٩٧	٤٢٦	مصروف عمولة على التزامات إيجار
٦,٩٠٥	٥,٧٧٢	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٨ مصروف منافع الموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٨٩٣	٨,٢٥٠	تكلفة خدمة
١,٣٨٥	١,٢٢٥	تكلفة عمولة
٩,٢٧٨	٩,٤٧٥	

٢-١٨ التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٦,٩٣٣	٦٣,٧٦٩	في ١ يناير
٧,٨٩٣	٨,٢٥٠	تكلفة خدمة
١,٣٨٥	١,٢٢٥	تكلفة عمولة
(٢,٣٨٧)	(٢,٠٣٦)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٠,٠٥٥)	(١١,٨٠٥)	منافع مدفوعة
٦٣,٧٦٩	٥٩,٤٠٣	كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٨ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
%٢,١١	%٢,١١-%٢,٧٥	معدل الخصم
%٢,٩٤-%١,٨٤	%٢,٩٤-%٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-١٨ تواريخ استحقاق سداد التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٠٨٩	١٢,٩٧٥	سنة واحدة فأقل
٢١,٤٥١	٢٠,٠٠٨	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
٣٣,٦٤٥	٣٥,٩٩٩	أكثر من خمس سنوات
٧٢,١٨٥	٦٨,٩٨٢	

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٨-٥ تحليل الحساسية لالتزام المنافع المحددة للموظفين

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		التغير في الافتراضات		الأثر على منافع الموظفين الالتزامات	
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات
				بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
		٦٣,٧٦٩	٦٣,٧٦٩	٦٠,٤٧٩	٦٧,٤٦٩
		٦٣,٧٦٩	٦٣,٧٦٩	٦٧,٧٥٢	٦٠,١٥٩

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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 ٢٠٢١: ٥,٣١ - ٨,٨٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٧٠ - ٩,٢٦ سنوات).

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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. لا يوجد رصيد للجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١٩-١ تعويضات ومنافع المديرين التنفيذيين

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

٢٠٢١	٢٠٢٠	مكافآت ومنافع قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٠,٧١٦	٩,٠٩٠	
٤٦٠	١٧٥٨	
١١,١٧٦	١٠,٨٤٨	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- المصاريف المستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢٣,٩٧٢	٣٣,٧١٠	منافع موظفين مستحقة
١٢,٥١٧	١٨,٧٥٢	مخصص خصومات المبيعات
٨,٣٢٥	١٦,٩٦٧	مصاريف مستحقة الدفع
٢٠,٨٧٣	١٥,٥٠٦	مخصص الدعاوى قضائية
٦,٠٣٤	٨,٣٨٣	دفعات مقدمة للعملاء
٣,٩١٤	٣,٧٢١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٨,٤٢٨	١٠,٠٠٦	مطلوبات أخرى
٨٤,٠٦٣	١٠٧,٠٤٥	

٢١ - الزكاة وضريبة الدخل

٢١-١ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢٩,٧٧٩	٣٤,٢٠٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٣,٢٠١	٣٦,٣٧٤	المحمل خلال السنة
(٢٨,٧٧٣)	(٢٤,٣٥٢)	مدفوع خلال السنة
٣٤,٢٠٧	٤٦,٢٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١-٢ الربوط الزكوية

قامت المجموعة بإثبات مخصصات الزكاة وضريبة الدخل البالغة ٣٦,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٣,٢ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سينكو فارما والشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة وأجا فارما والشركة الكيميائية السعودية المحدودة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة للسنوات حتى ٢٠٢٠.

حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة القابضة والشركات التابعة التالية: الشركة الكيميائية السعودية وأجا فارما والشركة الكيميائية 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 ١٥,٧ 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 ٢٠١٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة.

٢١-٣ ضريبة الدخل

بلغ مصروف ضريبة الدخل المستحق من الشركة التابعة الأجنبية، وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في دولتها، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قيمة قدرها ٦٣,٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء). بلغت ضريبة الدخل المدفوعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قيمة قدرها لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- الإيرادات

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
٣,٣٠٠,٥١٥	٣,٣٩١,٣٠١	بيع البضاعة
٥,٦٤٥	١٩,٦٧٩	تقديم الخدمات
٣,٣٠٦,١٦٠	٣,٤١٠,٩٨٠	
٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
١,٥١٥,٧١١	١,٦٤٥,١١٣	جهات حكومية
١,٧٩٠,٤٤٩	١,٧٦٥,٨٦٧	جهات غير حكومية
٣,٣٠٦,١٦٠	٣,٤١٠,٩٨٠	

يرجى الرجوع إلى الايضاح (٥) للاطلاع على قطاع توزيع الإيرادات.

٢٣- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
٩٩,١٤٥	٩٣,٠١٤	تكاليف موظفين
٢٠,٦٥٠	٢٤,٠٠٥	شحن ونقل
٩,٤١٩	٩,١٥٤	استهلاك
٥,٤٦٧	٦,٦٧٧	تأمين
٢,٨٣٨	٣,٦٣١	منافع عامة
٤,٢٣٦	٢,٩٧٤	إيجار
٢,٣٨١	٢,٠٩٤	رسوم تسجيل واشتراك
٢,٧١٣	١,٦٢٤	سفر وسكن
٨٩٩	١,٥٣٨	دعاية وأنشطة ترويج
٢,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٥٤	١,١٨٩	عمولات وحوافز
١٢٤	٢٧٥	عينات
٤٢٧	٢٧٠	معارض ومؤتمرات
١٥٧	٢٣٠	إصلاح وصيانة
١٦٤	١٩٦	أتعاب قانونية ومهنية
١٦٢	١٦٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧	٢٦	لوازم مكتبية وقرطاسية
٤,٤٦٢	٥,٥٤٠	أخرى
١٥٧,٥٢٥	١٥٤,٠٩٩	

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
٦١,٥٦٨	٦٦,٧٠٩	تكاليف موظفين
٥,٧٩١	٧,٧٦٤	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٥٠٨	٧,٥١١	رسوم تسجيل واشتراك
٢,١٨٩	٣,٨٦٠	منافع عامة
٣,٧٢٠	٣,٦٣٣	استهلاك
٤,٠٩٧	٣,٦٢٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩٣٦	١,١٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠,٦٣٥	١,٠٨٣	مخصص دعاوى قضائية
٩٦٩	١,٠٤٤	رحلات وإقامة
١,١١٦	٨٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤١٣	٥٧١	إصلاحات وصيانة
٤٧٢	٢١٧	قرطاسية ولوازم مكتبية
١٨٤	١١٣	تأمين
٢,٦٤٣	-	انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
٦,٧٢٨	٨,٢٧٢	أخرى
١١٥,٩٦٩	١٠٦,٤٣٥	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	
٣,٨٠٣	٥,٦٦٧	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٩٧	٤٢٦	التزامات إيجار
١,٣٨٥	١,٠٩٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٠,٧٧٩	٣٩,٨٧٤	التمويل قصير الأجل
٤٦,٤٦٤	٤٧,٠٦١	
(٤,٧٦١)	(٤,٧٠٧)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدرجة في تكاليف الموجودات المؤهلة
٤١,٧٠٣	٤٢,٣٥٤	

٢٦- إيرادات أخرى، صافي

تضمنت الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤ مليون ريال سعودي تعويض لغرامة و ٣,٧ مليون ريال مكاسب من تعديل القيمة الحالية لتمويل صندوق التنمية الصناعي السعودي (الإيضاح ١٦,١) بالإضافة الى مصاريف أخرى بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي.

٢٧- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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 دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية
٧٤,٠٢٦	٦٩,٥٧٠

دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٨٤,٣٢٠,٠٠٠	٨٤,٣٢٠,٠٠٠
٠,٨٨	٠,٨٣

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة، بينما تشتمل المطلوبات المالية على القروض طويل الأجل والذمم الدائنة والدفعات المقدمة من العملاء والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة.

تم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يتم بموجبها تبادل الأداة المالية في معاملة ما بين أطراف رغبة في ذلك، وليس في معاملة بيع قسري أو تصفية.

لم تقم المجموعة بتقديم افصاحات حول القيمة العادلة، إذ أنها تعتقد بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٩- 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 والودائع قصيرة الأجل 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 الموضوع لها. لا تقوم المجموعة بأنشطة تغطية المخاطر.

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

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-١ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات 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. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

٢٩-٢ 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، بعد الأثر الناتج عن محاسبة تغطية المخاطر. 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 ٢٠٢١

الزيادة بآلاف الريالات السعودية	النقص بآلاف الريالات السعودية
(١٥,٣٤٤)	١٥,٣٤٤

التغير
التغير في المعدل
١٠٠ نقطة أساس

أدوات مالية بعمولة متغيرة

الأثر على الربح قبل الزكاة
وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الزيادة في بآلاف الريالات السعودية	النقص في بآلاف الريالات السعودية
(١٣,٩٩٧)	١٣,٩٩٧

التغير
التغير في المعدل
١٠٠ نقطة أساس

أدوات مالية بعمولة متغيرة

٢٩-٣ 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.

٢٩-٤ 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:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية
١,٦٩٣,٧١٣	١,٦١٥,٠٢٠
١٤٩,٥٠٧	١٠٠,٣٩٥
١,٨٤٣,٢٢٠	١,٧١٥,٤١٥

مدينون تجاريون
نقد لدى البنوك

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

مدنيون 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 جزءاً من حكومة المملكة العربية السعودية، وتتمتع تلك المنشآت بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. كما تتمتع أيضاً 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 عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر المجموعة الأصل المالي متغيراً بعدد أيام التأخر في السداد اعتماداً 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						ذمم مدينة حكومية
متأخرة السداد				غير متأخرة السداد		
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	السداد بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
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٪		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤٤,٦٦٣	٦٦,٦١٤	٦١,١٥٠	٥٥,٥١٤	٦٣١,٦٣٠	١,٠٥٩,٥٧١	القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
١٦,٦٣٥	١,٠٢٣	٥٦٣	٣٥٣	٣٨٩	١٨,٩٦٣	خسائر الائتمان المتوقعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						ذمم القطاع الخاص المدينة
متأخرة السداد				غير متأخرة السداد		
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	السداد بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٧,٩٩٪	٦,٩٣٪	٣,٠٠٪	١,٢٤٪	٠,١٤٪		معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٣٣,٣١٠	٢٤,١٧٠	٢٤,٧٣٧	٥٥,٩٠٦	٣٧٨,١٧١	٧١٦,٢٩٤	القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية
١٣٨,٢٥٦	١,٦٧٤	٧٤١	٦٩٥	٥١٦	١٤١,٨٨٢	خسائر الائتمان المتوقعة

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون تجاريون (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ذمم مدينة حكومية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	غير متأخرة السداد بآلاف الريالات السعودية	أقل من ٩٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	٩١ - ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	١٨١ - ٣٦٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	١,١٤٤,٠٨٧	٧٨٣,٠٢٢	١٠١,٧٧٦	٣٥,٣٥٦	٥٨,٤٧٧	١٦٥,٤٥٦
القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية	١٥,٢٧٠	٤٥٣	٥٩٨	٣٠٤	٨٨٦	١٣,٠٢٩
خسائر الائتمان المتوقعة						

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ذمم القطاع الخاص المدينة	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	غير متأخرة السداد بآلاف الريالات السعودية	أقل من ٩٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	٩١ - ١٨٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	١٨١ - ٣٦٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية	متأخرة السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً بآلاف الريالات السعودية
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٦٨٢,١٠٦	٣٠٥,٦٢٤	٦٩,٦٤٦	٢٤,٧٣٢	٤٧,٢٦٥	٢٣٤,٨٣٩
القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية	١١٧,٢١٠	٧٠٧	١,٦٥١	١,١٧٩	٨,١٤٩	١٠٥,٥٢٤
خسائر الائتمان المتوقعة						

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، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

٢٩-٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة 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 وعقود 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.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-٥ مخاطر السيولة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
-	٢,٨٣٦	٥,٥٧٠	٢,٢٠٤	١٠,٦١٠	التزامات الإيجار
-	٨,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	٢١٢,٥٠٠	٣٨٦,٥٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	١,٥٣٤,٤٢٥	-	-	-	تمويل قصير الأجل
٨٠٣,٦٥٢	-	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
١٠٧,٠٤٥	-	-	-	-	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣,٣٠٨	٤٢,١٦٠	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٤٦,٢٢٩	-	-	-	-	زكاة مستحقة
٩٧٠,٢٣٤	١,٥٨٧,٤٢١	١٧١,٥٧٠	٢١٤,٧٠٤	٢,٩٤٣,٩٢٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عند الطلب بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية	سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
-	١,٨٤٠	٥,٣٦٢	٢,٩٣٢	١٠,١٣٤	التزامات الإيجار
-	٩٩,٦٠٠	١٨٤,١٠٠	٥٧,٠٠٠	٣٤٠,٧٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	١,٣٩٩,٦٥٨	-	-	-	تمويل قصير الأجل
١,٣٢٥,٠٥٩	-	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
٨٤,٠٦٣	-	-	-	-	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٣,٣٠٨	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٣٤,٢٠٧	-	-	-	-	زكاة مستحقة
١,٤٥٦,٦٣٧	١,٥٠١,٠٩٨	١٨٩,٤٦٢	٥٩,٩٣٢	٣,٢٠٧,١٢٩	

٣٠- 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.

٣٠- إدارة رأس المال (تتمة)

تدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض المرتبطة بعمولة والدائنين التجاريين والآخرين ناقصاً النقدية وشبه النقدية، باستثناء العمليات المتوقعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣١٩,٤٩٩	٣٦٠,٧٠٧	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٣٩٩,٦٥٨	١,٥٣٤,٤٢٥	تمويل قصير الأجل
١,٣٢٥,٠٥٩	٨٠٣,٦٥٢	ذمم دائنة تجارية
٨٤,٠٦٣	١٠٧,٠٤٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٥٠,٣٢٦)	(١٠١,١٩٤)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٢,٩٧٧,٩٥٣	٢,٧٠٤,٦٣٥	صافي الدين
١,٦٣٧,٤٩٥	١,٦٢٥,٢٤٨	حقوق الملكية
٤,٦١٥,٤٤٨	٤,٣٢٩,٨٨٣	حقوق الملكية وصافي الدين
%٦٥	%٦٢	

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٣١- التعهدات والالتزامات المحتملة

٣١-١ الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٢٤٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٦٦,٩ 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.

٣١-٢ التعهدات الرأسمالية والتجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة قدرها ١٥٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١٠,٦ مليون ريال سعودي)، ولديها تعهدات رأسمالية قائمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٩٤ مليون ريال سعودي).

٣٢- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢١) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي دفعت بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ، (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢١). وافق مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١)، على توزيعات أرباح بقيمة ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر.

٣٣- 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.

٣٤- الأثر الناتج عن جائحة كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وأعلنت عنه منظمة الصحة العالمية خلال شهر مارس ٢٠٢٠ كجائحة عالمية. لا يزال فيروس كورونا المستجد مستمر في انتشاره في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد، ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي.

وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لم تتأثر أعمال المجموعة وعملياتها بشكل كبير من عواقب تفشي الفيروس.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس لإدارة في المجموعة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٢).

٣٦- بيانات المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.