



شركة كيما نول للميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| الصفحة | الفهرس |
|--------|--------------------------------|
| ١ - ٤ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل |
| ٦ | قائمة المركز المالي |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٩ - ٤٥ | إيضاحات حول القوائم المالية |

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



٤/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة كيماثيات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كيماثيات الميثانول ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية)، التي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

إن الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المبيَّنة أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المُبَيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة كيماويات الميثانول (تنمة)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

| أمر المراجعة الرئيس | كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس |
|---|--|
| <p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>اعترفت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بإيرادات بقيمة ١,٠٧٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٠٠٩,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، على أن يُراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكونة من خمس خطوات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وتطبيق شروط التسعير المعمول بها.</p> <p>تركّز الشركة على الإيرادات كمقياس رئيس للأداء، ما قد يشكّل دافعاً لتحريف يشوب الإيرادات.</p> <p>وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس.</p> <p>وُيرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٣ و ٧) من القوائم المالية المرفقة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات ذات الصلة الأخرى المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.</p> | <p>لقد نقدنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> - راجعنا سياسة الاعتراف بالإيرادات التي تُطبّقها الشركة لضمان التزامها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. - ناقشنا السياسات والإجراءات العامة وقمينا أدوات الرقابة الداخلية للشركة بشأن الاعتراف بالإيرادات. - فحصنا عينة من العقود للتحقق من أن الإيرادات قد اعترُفت بها وفقاً لشروط العقود المُبرّمة مع العملاء وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى الشركة. - أجرينا اختباراً على التفاصيل والفواتير المفحوصة على أساس العينة للتأكد من أن الإيرادات قد سُجّلت بدقة وبالسعر الصحيح والفترة الصحيحة. - اختبرنا معاملات المبيعات قبل نهاية السنة وبعدها للتأكد من أن الإيرادات اعترُفت بها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قمينا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة. |

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة كيمانيات الميثانول (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)**

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى التي تضمّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجعين بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح تقرير الشركة السنوي عن عام ٢٠٢٢م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجعين هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري. وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعيّن علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إنّ الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإنّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنّ المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدفنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانًا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن تحريف جوهري موجود.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسًا لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقًا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة كيمايات الميثانول (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

■ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

■ استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

■ تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نؤكد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، وذلك 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



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
١ مارس ٢٠٢٣ م

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح | |
|---------------|---------------|---------|---|
| ١,٠٠٩,٥٤٨,٠١٦ | ١,٠٧٦,٨٢٤,٢٦٩ | ٧ | إيرادات |
| (٥٧١,٤٧٨,٣٨٣) | (٦٦٤,٦٢٩,٨١٧) | ٨ | تكلفة مبيعات |
| (٢٥,٠٠٤,٦٠١) | - | ١٣ و ١٤ | خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة |
| ٤١٣,٠٦٥,٠٣٢ | ٤١٢,١٩٤,٤٥٢ | | إجمالي الربح |
| (٧٨,٢٧٤,٢٥١) | (١٠٦,٢٤٩,٣٥٢) | ٩ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤٣,٨٩٢,٧٤٧) | (٥٤,٧٩٥,٤٢٠) | ١٠ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٤,٦٣٤,٣٩٧) | (٦,٧٥٩,٧١١) | ١١ | مصاريف تشغيلية أخرى، بالصافي |
| ٢٨٦,٢٦٣,٦٣٧ | ٢٤٤,٣٨٩,٩٦٩ | | الربح التشغيلي |
| (٢٣,٧٥٣,١١٢) | (٣٤,٥٣٨,٠٨١) | ١٢ | تكاليف تمويل |
| ٤٦٨,١٤٢ | ٤,٥٣٥,٠٢٦ | | إيرادات تمويل |
| (٢٣,٢٨٤,٩٧٠) | (٣٠,٠٠٣,٠٥٥) | | تكاليف تمويل، بالصافي |
| ٢٦٢,٩٧٨,٦٦٧ | ٢١٤,٣٨٦,٩١٤ | | الربح قبل حساب الزكاة |
| (١٨,٩٧٤,٢١٨) | (٧,٩٥٨,٤١٥) | ٢٨ | مصروف زكاة |
| ٢٤٤,٠٠٤,٤٤٩ | ٢٠٦,٤٢٨,٤٩٩ | | صافي ربح السنة |
| | | | الخسارة الشاملة الأخرى |
| | | | البند غير المُقرّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة: |
| (٣,٩٩٤,٧١٤) | (٣,٣٥٤,٠٢٠) | ٢٤ | خسارة إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت موظفين |
| ٢٤٠,٠٠٩,٧٣٥ | ٢٠٣,٠٧٤,٤٧٩ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربحية السهم: |
| ٣,٦٢ | ٣,٠٦ | ٣٢ | ربحية السهم الأساس والمُخفّض |

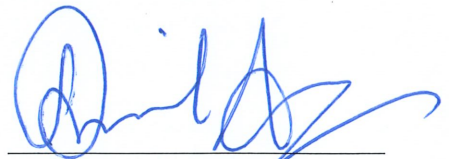
اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح | |
|---------------|---------------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١,٢١٨,٤٢٨,٧٠٦ | ١,١٤٩,٢١٨,٤٤١ | ١٣ | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ١٨,٧٥٢,٤٦٠ | ١٧,٤٠٥,١٧٤ | ١٤ | أصول حق استخدام |
| ٩,٤٨٤,١٤٨ | ٨,٩٢١,٣١٣ | ١٥ | أصول غير ملموسة |
| ١,٢٤٦,٦٦٥,٣١٤ | ١,١٧٥,٥٤٤,٩٢٨ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١١٠,٦٢٦,٤٢١ | ١٥٠,٧٠٧,٦٤١ | ١٦ | مخزون |
| ٢٩٧,٠٥٧,٥٨٣ | ٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥ | ١٧ | حسابات تجارية مدينة |
| ٥٨,٩٧٨,٤٠٠ | ٩٩,٠٦٣,٠٣١ | ١٨ | مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى |
| ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٩ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٨٠,٢٣٩,٠٥٧ | ١٥٠,٢٣٣,١٦٣ | ٢٠ | نقد وما في حكمه |
| ٦٥٥,٩٠١,٤٦١ | ٦٢٠,٥٣٠,٤٢٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١,٩٠٢,٥٦٦,٧٧٥ | ١,٧٩٦,٠٧٥,٣٤٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ | ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ | ٢١ | رأس المال |
| ٧٢,٨٥٠,٠٧١ | ٧٢,٨٥٠,٠٧١ | | علاوة إصدار أسهم |
| ٦٨,٥١٩,١٣٨ | ٨٩,١٦١,٩٨٨ | ٢٢ | احتياطي نظامي |
| ٢٠٢,٦٦٣,٦٢٦ | ٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥ | | أرباح مبقاة |
| ١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥ | ١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٢٠,٢٩٢,٧١٥ | ٣٥١,٣٣٢,٦٤٨ | ٢٣ | قروض طويلة الأجل |
| ٢٣,٣٦٠,٢٥٨ | ٢١,٠٧٥,٣٨٥ | ١٤ | التزامات عقود إيجار |
| ٥٥,٢٧٦,٥٤٨ | ٥٩,٣٦٦,٦٨٠ | ٢٤ | التزامات مكافآت موظفين |
| ٤٩٨,٩٢٩,٥٢١ | ٤٣١,٧٧٤,٧١٣ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٤٤,٩١٣,٤٥٨ | ٣٨٧,٨٤٥ | ٢٣ | جزء متداول من قروض طويلة الأجل |
| ٣٢,٢٤٥,٣٤٧ | ٣٠,٨٢٣,٧١٧ | ٢٥ | حسابات تجارية دائنة |
| ٨٦,٤٢٣,٨٨٠ | ٩٤,٥٣٤,٦٦٦ | ٢٦ | مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١,٢٣٧,٢٥٢ | ١,٢٠٤,٢٧٨ | ١٤ | جزء متداول من التزامات عقود إيجار |
| ٢٠,٢٧٥,٨٥٢ | ١٥,٧٣٤,١٨٥ | ٢٨ | زكاة مستحقة الدفع |
| ٣٨٥,٠٩٥,٧٨٩ | ١٤٢,٦٨٤,٦٩١ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٨٨٤,٠٢٥,٣١٠ | ٥٧٤,٤٥٩,٤٠٤ | | إجمالي المطلوبات |
| ١,٩٠٢,٥٦٦,٧٧٥ | ١,٧٩٦,٠٧٥,٣٤٨ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

| الإجمالي | الأرباح المبقة | الاحتياطي النظامي | علاوة إصدار الأسهم | رأس المال |
|---------------|----------------|-------------------|--------------------|---------------|
| ٧٧٨,٥٣١,٧٣٠ | (٥٤٤,٤٣٧,٠٣٤) | ٤٤,١١٨,٦٩٣ | ٧٢,٨٥٠,٠٧١ | ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | ٥٣١,٤٩١,٣٧٠ | - | - | (٥٣١,٤٩١,٣٧٠) |
| ٢٤٤,٠٠٤,٤٤٩ | ٢٤٤,٠٠٤,٤٤٩ | - | - | - |
| (٣,٩٩٤,٧١٤) | (٣,٩٩٤,٧١٤) | - | - | - |
| ٢٤٠,٠٠٩,٧٣٥ | ٢٤٠,٠٠٩,٧٣٥ | - | - | - |
| - | (٢٤,٤٠٠,٤٤٥) | ٢٤,٤٠٠,٤٤٥ | - | - |
| ١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥ | ٢٠٢,٦٦٣,٦٢٦ | ٦٨,٥١٩,١٣٨ | ٧٢,٨٥٠,٠٧١ | ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ |
| ٢٠٦,٤٢٨,٤٩٩ | ٢٠٦,٤٢٨,٤٩٩ | - | - | - |
| (٣,٣٥٤,٠٢٠) | (٣,٣٥٤,٠٢٠) | - | - | - |
| ٢٠٣,٠٧٤,٤٧٩ | ٢٠٣,٠٧٤,٤٧٩ | - | - | - |
| - | (٢٠,٦٤٢,٨٥٠) | ٢٠,٦٤٢,٨٥٠ | - | - |
| ١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤ | ٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥ | ٨٩,١٦١,٩٨٨ | ٧٢,٨٥٠,٠٧١ | ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ |

في ١ يناير ٢٠٢١ م
تحمل خسائر متراكمة مقابل رأس
المال (إيضاح ٢١)
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى احتياطي نظامي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى احتياطي نظامي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب

سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح |
|--------------------------------|---------------|--|
| النشاطات التشغيلية | | |
| ٢٦٢,٩٧٨,٦٦٧ | ٢١٤,٣٨٦,٩١٤ | الربح قبل حساب الزكاة |
| ١١٢,٦٧٣,٢٨٧ | ١١٠,٩٥٥,٥٧٢ | التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية: |
| ٢٥,٠٠٤,٦٠١ | - | استهلاك وإطفاء |
| - | ١٣٦,٠٣٦ | خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة |
| ٣,٥٩٤,٩٢٩ | - | خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٢٣,٧٥٣,١١٢ | ٣٤,٥٣٨,٠٨١ | شطب ممتلكات ومصانع ومعدات |
| (٤٦٨,١٤٢) | (٤,٥٣٥,٠٢٦) | تكاليف تمويل |
| ١١٣,٨١٦ | ٣,٨٣٧,٢٥٨ | إيرادات تمويل |
| ١١,٢٤٥,٥١٩ | ١,٩٥٠,٢٤٣ | مخصص دين معدوم |
| ٦,٤٣٩,٣٠٢ | ٧,٢٧٣,١٥٥ | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٤٤٥,٣٣٥,٠٩١ | ٣٦٨,٥٤٢,٢٣٣ | مخصص التزامات مكافآت موظفين |
| (٢٣,٧٠٨,٠٩١) | (٤٢,٠٣١,٤٦٣) | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية: |
| (١٧٩,٧٣٢,٥٥٤) | ٧٢,٦٩٣,٧٤٠ | زيادة في المخزون |
| (٣٦,٠٥٠,٥٥٢) | (٤٠,٢١٣,١١٣) | نقص / (زيادة) في حسابات تجارية مدينة |
| ٦,٣٣٥,٥٣٥ | (١,٤٢٧,٦٣٠) | زيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى |
| ٢٤,٩١٨,٩٠٦ | ٧,٩٢٩,٦٥٠ | (نقص) / (زيادة) في حسابات تجارية دائنة |
| ٢٣٧,٠٩٨,٣٣٥ | ٣٦٥,٤٩٣,٤١٧ | زيادة في مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| (٣٠,٦٥٨,٥٢٦) | (٣٠,٣٩٦,١٧١) | التنقيح المحققة من العمليات |
| (٥,٦٩٨,٣٦٦) | (١٢,٥٠٠,٠٨٢) | تكاليف تمويل مدفوعة متعلقة بقروض طويلة الأجل |
| (٣,٨٢١,٣٧٠) | (٦,٣٤٩,٩٠٧) | زكاة مدفوعة خلال السنة |
| ١٩٦,٩٢٠,٠٧٣ | ٣١٦,٢٤٧,٢٥٧ | التزامات مكافآت موظفين مدفوعة |
| | | صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية |
| النشاطات الاستثمارية | | |
| (١٠٩,٠٠٠,٠٠٠) | ١٠٩,٠٠٠,٠٠٠ | حركة في ودائع قصيرة الأجل |
| (٢٧,٠٠٥,٦٥٩) | (٣٨,٧٥٦,٠٠٤) | إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات |
| (٥,٤٨٧,٧٩٩) | (١,٢١٥,٢١٨) | إضافات على أصول غير ملموسة |
| ٣١٣,٤٠٠ | ٤,٦٦٣,٥٠٨ | إيرادات تمويل مقبوضة متعلقة بودائع قصيرة الأجل |
| (١٤١,١٨٠,٠٥٨) | ٧٣,٦٩٢,٢٨٦ | صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية |
| النشاطات التمويلية | | |
| (٥٨,٧٧٧,٣٧٠) | (٦٧٢,٧٢٠,٠٨٠) | مُسَدَّد من قروض طويلة الأجل |
| - | ٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | تسهيل إعادة تمويل، قروض طويلة الأجل جديدة |
| - | (٩٨,٦٦٥,٥٦٧) | سداد قروض طويلة الأجل من تسهيل إعادة تمويل |
| (٨٠٥,٨٠١) | (٣,٥٥٩,٧٩٠) | مُسَدَّد من التزامات عقود إيجار |
| (٥٩,٥٨٣,١٧١) | (٣١٩,٩٤٥,٤٣٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية |
| (٣,٨٤٣,١٥٦) | ٦٩,٩٩٤,١٠٦ | صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه |
| ٨٤,٠٨٢,٢١٣ | ٨٠,٢٣٩,٠٥٧ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٨٠,٢٣٩,٠٥٧ | ١٥٠,٢٣٣,١٦٣ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| معاملات غير نقدية هامة: | | |
| ٣٥٢,٢٠٠ | - | تحويل كتاليس من مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٥٣١,٤٩١,٣٧٠ | - | تحمل خسائر متراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٢١) |

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣م لإصدارها، ووَقَّعها بالنيابة عنه:

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب

سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

تُشكِّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عن الشركة

تزاوّل شركة كيما نول الميثانول ("الشركة" أو "كيما نول") إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة والهكسين الميثيلين رباعي الأمين وراتنجات الفينول فورمالدهيد ومحسنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثنائي ميثيل الأمين وأحادي ميثيل الأمين وثلاثي مون-ميثيل الأمين وثنائي ميثيل الفورماميد وثنائي ميثيل الكربون وبنّتا أريثريتول وفورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

والشركة هي شركة مساهمة مُسجّلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨ م). وتشتمل القوائم المالية على حسابات الشركة وفرعها المُسجّل في مدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (الموافق ١ أغسطس ١٩٨٩ م). وعنوان الشركة المُسجّل هو ص. ب ٢١٠١ الجبيل ٣١٩٥١ بالمملكة العربية السعودية. وبعد فترة القوائم المالية، أُجريّ تغيير السجل التجاري لفرع الجبيل إلى السجل التجاري الرئيسي للشركة، وأجريّ تغيير السجل التجاري لفرع الدمام إلى سجل تجاري فرعي.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أعدّت القوائم المالية للشركة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

تُعَدُّ هذه القوائم المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية على النحو الموضَّح في السياسات المحاسبية الواردة أدناه.

تُعَرَضُ هذه القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة. وجميع القيم بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الرئيسية المطبّقة عند إعداد القوائم المالية. وقد طُبِّقت هذه السياسات تطبيقًا ثابتًا على جميع السنوات المعروضة، باستثناء ما هو مُفصّل عنه في إيضاح (٤).

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

تُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعَدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّفُ الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيم العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية والأصول غير المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

وفي كل تاريخ قوائم مالية، تحلل الشركة التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل ومطلوب مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغيير.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه.

الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، على أن يُراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكوّنة من خمس خطوات المذكورة سابقاً وتطبيق شروط التسعير المعمول بها.

وتُقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة حسب العوّض المقبوض أو المُستحقّ القبض في السياق العادي لنشاطات الشركة. وتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع وذلك بتسليمها إلى العميل، وعندما يكون للعميل مطلق الحرية في استخدام هذه البضائع أو بيعها، وعدم وجود التزام غير مستوفٍ يمكن من شأنه أن يؤثر على قبول العميل بالبضائع. ويتحقّق التسليم عند شحن البضائع إلى الموقع المُحدّد حسب شروط العقد، وتحويل المخاطر المتعلقة بتقادم البضائع والخسارة إلى العميل، سواء قبل العميل بالمنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء الأحكام المتعلقة بالقبول وإمّا عند وجود دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ويُعترف بالحسابات المدينة عند تسليم البضائع، حيث إنّ ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها العوّض غير مشروط، ذلك أنّ مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

التسعير المتغير - التسعير المبدئي

يجوز بيع بعض المنتجات في أسواق معينة من خلال ترتيبات أسعار متغيرة. وتنص هذه الترتيبات على أن يُحمَّلُ السعر المبدئي على العميل عند تحويل السيطرة على المنتجات بينما لا يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات إلا بالرجوع إلى الفترة الزمنية التي تنتهي بعد ذلك الوقت. وفي مثل هذه الحالات، وبغض النظر عن المعادلة المستخدمة لتحديد الأسعار الأولية والنهائية، تُسجَّلُ الإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات بمبلغ يُمثِّلُ المبلغ النهائي المتوقع للمقابل الذي تحصل عليه الشركة.

وعندما تسجِّلُ الشركة "حسابات تجارية مدينة" بالسعر المبدئي، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المتوقع لا تُسجَّلُ كإيرادات حتى يُحدَّدُ السعر النهائي الفعلي في هذه المرحلة الزمنية (طالما أنَّ هذه التغيرات ناشئة عن تغييرات في سعر السوق / مؤشر سعر السوق للمنتجات). ومع ذلك، فإنَّ ذلك قد يُعتبر إعادة قياس لاحق كأصل تمويلي بالقيمة العادلة. ويجوز أن تُسجَّلُ حالات إعادة القياس كإيرادات منفصلة.

وتُسجَّلُ جميع التحديثات الأخرى على السعر المبدئي مقابل الإيرادات مع تسجيل المبلغ الإضافي المدين ضمن أصل العقد أو مطلوب العقد. ويتوقف الاعتراف بأصل العقد أو التزام العقد مقابل الحساب التجاري المدين في المرحلة الزمنية التي يُحدَّدُ فيها السعر النهائي الفعلي.

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة، تُسجَّلُ إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخضع بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدرَّج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

ويُعترف بالأرباح من ودائع المراجعة على أساس الاستحقاق.

المصاريف

تكاليف المبيعات

يُعترف بجميع المصاريف على أساس الاستحقاق. وتُصنَّفُ جميع المصاريف التشغيلية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالمنتجات المباعة كتكلفة مبيعات. وتُعرض جميع المصاريف المتبقية الأخرى إما كمصاريف عمومية وإدارية وإما كمصاريف بيع وتوزيع.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بالمنتجات المباعة. كما تشمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المنتجات المباعة.

مصاريف البيع والتوزيع

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي تتعلق مباشرة بأنشطة البيع والتوزيع كتكلفة الشحن وعمولة المبيعات والمصاريف المتعلقة بموظفي المبيعات وما إلى ذلك.

وتُوزَّع المصاريف غير المباشرة فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع، عند اللزوم، وذلك وفقاً لعوامل تحدِّدها الإدارة وتطبقها على أساس ثابت.

الزكاة والضريبة

الزكاة

يُجنَّبُ مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، ويُحمَّلُ مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. وتُجرى المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وُجدت، عند تحديدها كمبالغ واجبة السداد.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية حسبما يستلزمه نظام ضريبة الدخل السعودي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتكدّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

تُقاس البنود المُدرّجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية")، وتُعرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل عملة العرض للشركة وعملتها الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

تُسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بالعملة الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية.

توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على مساهمي الشركة

تعترف الشركة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مساهمي الشركة عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يُعد وفقًا لتقدير الشركة. ووفقًا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يُسمح بالتوزيع عند اعتماد مساهمين. ويُعترف بهذا المبلغ مباشرة في حقوق الملكية.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي تتحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى، حيث تخضع لمراجعة رئيس صانع القرار التشغيلي بالشركة.

عَنِ مجلس إدارة الشركة عضوًا منتدبًا يُقيم الأداء المالي للشركة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. وعُرف العضو المنتدب بأنه هو صانع القرار التشغيلي الرئيس.

وتُعدّ القوائم المالية على أساس قطاع تقرييري واحد يتماشى والمعلومات التي تخضع لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيس بالشركة.

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

وتُعَدّل ربحية السهم المُخفّض الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساس بحيث يُؤخذ في الاعتبار الحساب بعد الزكاة وتكاليف التمويل الأخرى المتعلقة بالأسهم العادية المحتمل تخفيضها والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيضها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرّج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الأصول وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء وتستهلكها بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة للاعتراف كممتلكات ومصانع ومعدات عندما تتوقع الشركة أن يتجاوز استخدامها الإنتاجي أكثر من سنة واحدة. وتُعامل المحفزات (الكتاليست) على أنها قطع غيار رأسمالية تُستهلك عند استخدامها.

ويُحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول مكتملة وجاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول على النحو التالي:

| | |
|--|----------------|
| المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة | ٥ إلى ٣٣ سنة |
| المصانع والمكانن والمعدات | ٣ إلى ٣٥ سنة |
| الأثاث والتجهيزات المكتبية | ٣ إلى ١٠ سنوات |
| السيارات | ٤ سنوات |

وتُوجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُسْتَهْلَكُ على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال إجراء صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، فإن التكاليف غير المستهلكة سابقاً تُحمّل فوراً على المصاريف، وتُسْتَهْلَكُ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المخطط لها القادمة.

تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتُعدّل بأثر مستقبلي في حالة حدوث تغير هام في القدرات التكنولوجية للأصول أو الاستخدام التقديري المخطط لها.

وتُرْسَمُ الأصول خلال فترة أعمال التطوير ضمن حساب الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ. ويُحوّل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، بمجرد وجود الأصل في الموقع والحالة اللازمين له حتى يصبح قادراً على العمل بالطريقة التي تبتغيها الإدارة. وتشتمل تكلفة بند الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ على سعر شرائها وتكلفة أعمال الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تستهدفها الإدارة. ولا تُستهلك الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ.

عقود الإيجار

عند بدء العقد، تُقيّم الشركة ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. وتعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار مقابل المتعلق بجميع اتفاقيات عقود الإيجار التي تكون المستأجر فيها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار لمدة اثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وفيما يتعلق بعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بدفعات عقود الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن الأساس المنتظم الآخر أكثر تعبيراً عن النمط الذي تستند فيه الفوائد الاقتصادية من الأصل المستأجر.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

يُقاس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مستحقة الدفع في تاريخ بدء عقد الإيجار. وتُخصم دفعات عقود الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وفي حال تعرُّد تحديد ذلك السعر بسهولة، كما هو الحال بالنسبة لعقود إيجار الشركة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر باعتباره السعر الذي يدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وذات فترات وظروف مشابهة.

ولتحديد مُعدَّل الاقتراض الإضافي، فإنَّ الشركة:

- تستخدم، حيثما أمكن، عروض أسعار حديثة من جهات خارجية تُعدَّل لتعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ استلام عروض الأسعار، و
- تُجرى تعديلات مُحدَّدة على عقد الإيجار، على سبيل المثال مدة عقد الإيجار والدولة والعملة والأمن.

وتتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار التالية:

- دفعات عقود الإيجار الثابتة، ناقصًا أي حوافز إيجار تشجيعية مُستحقة القبض
- دفعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل ما، حيث تُقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المُعدَّل في تاريخ بدء العقد
- المبالغ التي يُتوقَّع أن تدفعها الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كانت الشركة على يقين بدرجة معقولة من ممارسته هذه الخيارات
- مبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الخيار لإنهاء عقد الإيجار
- دفعات عقود الإيجار التي يتعين سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بدرجة معقولة.

ويُقاس التزام عقد الإيجار لاحقًا بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة مُعدَّل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقود الإيجار المُسدَّدة.

وتعيد الشركة قياس التزام عقد الإيجار (وتجري تعديلًا مقابل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، حيث يُعاد في هذه الحالة قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المُعدَّلة باستخدام معدل الخصم المُعدَّل
- تغيير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، حيث يُعاد في هذه الحالات قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المُعدَّلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم يكن تغيير دفعات الإيجار ناشئ عن تغيير في سعر الفائدة المتغير حيث يُستخدم في هذه الحالة مُعدَّل الخصم المُعدَّل)
- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، حيث يُعاد في هذه الحالة قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المُعدَّلة باستخدام معدل الخصم المُعدَّل.

أصول حق الاستخدام

تتألف أصول حق الاستخدام من القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار المقابل ودفعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية، وتُقاس بعد ذلك بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، ومُعدَّلة لإعادة قياس التزامات عقد الإيجار.

وعندما تتكبَّد الشركة التزامًا بتكاليف تفكيك أصل مستأجر وإزالته، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل محل العقد إلى الحالة التي تتطلبها شروط عقد الإيجار وأحكامه، يُعترف بالمخصص ويُقاس بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة". وتدرج التكاليف ضمن أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم تُكبَّد تلك التكاليف على إنتاج المخزون.

وتستهلك أصول حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل المعني، أيهما أقصر. وإذا حوَّل عقد إيجار ملكية الأصل المعني إلى الشركة أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار الشراء، يُستهلك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني. ويبدأ الاستهلاك في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل جاهزًا للاستخدام. وفيما يلي مدة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، أيهما أقصر، لحساب الاستهلاك:

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

أصول حق الاستخدام (تتمة)

١٧ إلى ٢٤ سنة
٣ إلى ٧ سنوات

الأراضي
المستودعات وصهاريج التخزين

وتطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الأصول" لتحديد فيما إذا كان أصل حق الاستخدام تعرّض للانخفاض في القيمة وحسابات أي خسارة محددة ناشئة انخفاض في القيمة.

تُفَاعَلُ الإيجار المتغيرة

إذا تضمنت بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر، يُعترف بهذه الدفعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تُحدّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

وبموجب بعض عقود الإيجار، لدى الشركة خيار تجديد عقود الإيجار في نهاية مدة عقد الإيجار. تطبق الشركة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (فعلى سبيل المثال، التغير في استراتيجية العمل).

الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتُصنف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها مُحدّدة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل قوائم مالية سنوية. وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المُحدّدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التي تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٠ سنة.

وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

ويُحتمل مصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس حسب الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييمًا، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُستخدم نموذج القيمة الملائم.

وتُحتمل خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة على قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصاريف بما يتماشى ووظيفة الأصل منخفض القيمة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

وفيما يتعلق بالأصول، يُجرى تقييم، بتاريخ القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا لم تُعدّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

ويُجرى سنويًا اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمال الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد، حسبما يكون ملائمًا، وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

تكاليف الاقتراض

تُرسّمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أصول مؤهّلة أو إنشائها أو إنتاجها، خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المخصّص له أو بيعه. وتتمثل الأصول المؤهّلة في الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام المخصّص لها أو بيعها. وتُخصّم إيرادات الاستثمارات المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحدّدة المعلقة على مصاريفها المتكبّدة على الأصول المؤهّلة من تكاليف القروض المؤهّلة للرسملة. وتُحتمل تكاليف الاقتراض الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي تُتكد خلالها.

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبدي بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت الشركة التدبير العملي عليها، تقيس الشركة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت الشركة التدبير العملي لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

ويشير نموذج العمل للشركة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعترفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

تُصنّفُ الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. وتشتمل الأصول المالية للشركة والمُدرّجة بالتكلفة المطفأة بصفة رئيسية على الحسابات التجارية المدينة.

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعترفُ بإيرادات الفائدة وإعادة تقييم الصرف الأجنبي والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة أو عكس قيد المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة، وتُحتسب بالطريقة ذاتها التي تُقاس وفقًا لها الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. ويُعترفُ بالتغيّرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعاد توزيع التغيّر التراكمي في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

يمكن أن تختار الشركة عند الاعتراف المبدي، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيته كأدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية". العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. ولا يُعاد مطلقاً توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجّل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُدرّج الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيّرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. لا توجد أصول ضمن هذه الفئة كما في تاريخ القوائم المالية.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:
- (أ) حوّلت الشركة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
- (ب) لم تُحوّل الشركة أو تحتفظ، فعلياً، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تُقيّم الشركة على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان.

وفيما يخصّ الحسابات التجارية المدينة، تطبّق الشركة الطريقة المبسطة التي يجيزها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر ابتداءً من الاعتراف المبدي بالأصول المالية ذات الصلة. ويُحمّل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

وتُحتسب معدلات الخسارة على أساس احتمالية التخلف عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيل الحسابات التجارية المدينة للشركة. ويجري تعديل معدلات الخسائر لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الحسابات المدينة. وحددت الشركة المتوسط المرجح لمعدل الزيادة في التضخم للعام القادم في المناطق التي تتركز فيها مبيعاتها باعتبارها العامل الأكثر صلة، وعليه، تعدّل معدلات الخسارة بناءً على هذه التغيرات المتوقعة.

وتُشطب الحسابات التجارية المدينة عند عدم وجود توقع معقول باستردادها. ومن بين المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد انخفاض حاد في الجدارة الائتمانية للعميل وعدم اشتراك العميل في خطة السداد مع الشركة وعدم سداد الدفعات التعاقدية لفترة تتجاوز موعد الاستحقاق بعدد ٣٦٥ يومًا.

وفي حالة نقصان مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، بحيث يمكن أن يرتبط النقص ارتباطاً موضوعياً بحدث ما يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يُعترف بعكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المُعترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة.

وفي حين أن النقد وما في حكمه والحسابات المدينة الأخرى يخضعان أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، تعد الخسارة المحددة الناشئة عن انخفاض القيمة غير جوهرية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي، كمطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وحسابات دائنة أو مشتقات أدوات مالية مخصّصة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعّالة، حسبما يكون مناسباً.

ويُعترف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، تُظهر بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وتشتمل المطلوبات المالية للشركة على الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المتداولة على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّنُ المطلوبات المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المتداولة المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المتداولة المصنفة عند الاعتراف المبدي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتُصنّفُ الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكبدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب. وتتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي لا تُصنّف كأدوات تحوط في علاقات التحوط، كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوط فعّالة.

ويُعترف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. ولا تُصنّفُ المطلوبات المالية، المُصنّفة عند الاعتراف المبدي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاعتراف المبدي إلا إذا استوفيت المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ولم تُصنّف الشركة أي التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطْفأة (القروض)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. وبعد الاعتراف المبدي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطْفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء مُعدّل الفائدة الفعلي.

وُحْتَسَب التكلفة المُطْفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وتتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعكّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأصول والمطلوبات المالية

تُجرى مقاصة الأصول والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في القوائم المالية، عندما يكون للشركة حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وتتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تسجيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يُقيّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يُحاسب عن التكاليف المُتكبّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن على النحو التالي:

المواد الخام والمستهلكات وقطع الغيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

البضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائداً حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة الخاصة بها حسب الطاقة التشغيلية الاعتيادية

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع. ويُجنّب مخصص للمخزون بطيء الحركة مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

مخصص تقادم المخزون

عندما يصبح المخزون قديماً أو كاسداً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو متقادم، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده.

الحسابات التجارية المدينة

تُدرّج الحسابات التجارية المدينة بسعر المعاملة المتعلق بالتزام أداء ما ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. وإذا كان التحصيل متوقعاً في سنة واحدة أو أقل، فإنها تُصنّف على أنها أصول متداولة. وإلا تُدرّج كأصول غير متداولة. وتحتفظ الشركة بالحسابات التجارية المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ومن ثمّ تقيسها لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على ودائع مربحة لدى بنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ ربطها. والودائع قصيرة الأجل مُودعة لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار وتعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، ومن ثم يُعترف بالمخصص، إن كان جوهرياً، بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً ما لم يكن هناك دليل على وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان للطرف الآخر.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه المُدرّج في قائمة المركز المالي من نقد لدى بنوك ونقد في الصندوق وودائع عالية السيولة قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدّدة من النقد وتخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد والودائع القصيرة الأجل كما حدّد أعلاه. وتُعرض الحسابات البنكية المكشوفة، إن وُجدت، ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

رأس المال

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق الملكية. وتُظهر تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من العائدات.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُجَبِّب نسبة ١٠٪ من دخلها للسنة (بعد حسم الخسائر المُرحّلة في كل سنة) لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

التزامات مكافآت الموظفين

خطة المكافآت المُحدّدة للموظفين

تدير الشركة برنامج واحد لمكافآت ما بعد التوظيف كخطة مكافآت محددة وفقاً لنظام العمل السعودي والذي يستند في حسابه إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

وبرنامج مكافآت ما بعد التوظيف هو برنامج غير ممول. ويُجرى تقييم الالتزامات بموجب الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذه الخطة بصفة رئيسية من القيمة الحالية للمكافآت المنسوبة على أساس المساواة لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

وتُحمل مباشرة بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت ما بعد التوظيف وإطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة على الربح أو الخسارة.

ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضات الاكتوارية مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر، وتحوّل إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تنشأ فيها.

وتُحمل التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المُحدّدة، الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها، على الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. وتُحتسب مكافآت نهاية الخدمة على أساس رواتب الموظفين الأخيرة وبدلاتهم وسنوات خدمتهم المتراكمة على النحو المنصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية.

الالتزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران والبدلات الأخرى المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها، وتُقاَس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر المطلوبات كمكافآت متداولة لموظفين ضمن المبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يُعتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعَرَضُ المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

لا يُعْتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي. ولا يُفَصِّحُ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسَجَّلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستَحَقَّة الدفع. ولا يُعْتَرَفُ بالأصل المحتمل في قائمة المركز المالي بل يُفَصِّحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق اقتصادي.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تطبق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

العقد المُحمَّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة أن تتفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه.

وتنصُّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمَّل بالالتزامات أو مكبِّدًا لخسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلُّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَبَدُّ ما لم يمكن تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

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

تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ م بدلاً من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكَبِّت كل منها على جده. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أنَّ الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبَّقُ الشركة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّقُ المنشأة خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (تتمة)

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار
يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادرًا على العمل وفقًا للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقًا لأحكام التحول، لا تطبق التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها في القوائم المالية الموحّدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة.

ويُطبق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأن الشركة لا تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
حيث يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها المقرض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

ووفقًا لأحكام التحول، تُطبق الشركة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة
يُسقط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ القوائم المالية.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمدة بالمملكة العربية السعودية من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات

تجري الإدارة اختباراً على الأصول أو الوحدات المُدرّة للنقد للتحقق من وجود انخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات تدل على الانخفاض في القيمة. من بين أمور أخرى، فإن الأحداث أو التغيرات في الظروف التي يمكن أن تشير إلى أن الأصل أو الوحدات المُدرّة للنقد قد تنخفض قيمتها تشمل بصفة رئيسية ما يلي:

- انخفاض حاد في أسعار السوق لمنتجات الشركة
- تغير جوهري في حجم وطريقة استخدام الأصل أو وضعه في حالته الطبيعية، بما في ذلك الانخفاض الحاد في حجم المبيعات الحالية والمتوقعة
- خسارة تشغيلية في الفترة الحالية مصحوبة بتاريخ وخسائر تشغيلية متوقعة.

يتحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقّق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

وقد ينشأ عن الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام هذه تأثير سلبي استباغي على النتائج المستقبلية للشركة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو كاسداً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كساده على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات وأصولها غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند تقديرات الإدارة بشأن مخصصات المسائل البيئية على طبيعة التلوث ومدى خطورته فضلاً عن التقنية اللازمة لأعمال التطهير. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، أحكام الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافآت نهاية الخدمة وأغلاق الموقع أو أي تكاليف أخرى. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة

تستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيته بالاعتمادات المستندية).

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعابير الشركة المصنوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التعديلات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى الشركة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً. والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة للشركة مُفصّل عنها في إيضاح (١٧).

عقود الإيجار - تقدير مُعدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على الشركة أن تُحدّد بسهولة مُعدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. ولذلك، فإن مُعدل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتُقدّر الشركة مُعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار. لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل بنود التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إن كان من المؤكد إلى حدٍ معقول ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء من عدمه، وتأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد لعقد أو إنهائه. علاوة على ذلك، فلا تُدرّج الفترات التي تغطيها خيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار إلا عند وجود تأكيد معقول بعدم ممارستها.

تقييم التزامات المكافآت المُحدّدة

تُمثّل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيُجرى سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة. ويستلزم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتستشير إدارة الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تكاليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتكبدة. ويتناول الإيضاح (٢٤) مزيداً من التفاصيل بشأن مكافآت الموظفين.

٦. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشنقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفسح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

٦. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير السارية المفعول بعد

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) (تتمة)

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتقيم الشركة حالياً تأثير التعديلات لتحديد التأثير الذي سينشأ على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على الشركة.

٧. الإيرادات

يُتحقق إجمالي إيرادات الشركة من بيع المنتجات البتروكيمياوية التي يُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة.

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | |
|----------------------|----------------------|--------------|
| ٨٩٩,٢٣٧,٦٨٠ | ٨٤٣,٤٧٩,٩٩٥ | مبيعات تصدير |
| ١٧٧,٥٨٦,٥٨٩ | ١٦٦,٠٦٨,٠٢١ | مبيعات محلية |
| <u>١,٠٧٦,٨٢٤,٢٦٩</u> | <u>١,٠٠٩,٥٤٨,٠١٦</u> | |

لا تتوقع الشركة حصولها على أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة، وعليه، لا يُجرى تعديل أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

وفقاً للعقود المُبرّمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو عوض غير نقدي أو عوض مستحق الدفع إلى العملاء المشاركين في سعر المعاملة.

لم تكن هناك عوائد ومبالغ مستردة وضمانات جوهرية قدمتها الشركة عند بيع منتجاتها. لا يتعلق رصيد التزام العقود إلا بالدفعات المُقدّمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

بلغت الإيرادات المُعترف بها خلال السنة والتي أُدرجت ضمن التزام العقود في بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قيمته ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,٧ مليون ريال سعودي).

٨. تكلفة المبيعات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|---------|----------------------------|
| ٣٩٦,٠٢٠,٩٨٨ | ٣١٢,٣٣٩,٧١٢ | | مواد خام ومستهلكات مستخدمة |
| ١٢٣,٠٦٠,٣٤٥ | ١١٧,٠٧٠,٥٤٥ | | رواتب وأجور ومكافآت |
| ١٠٨,٠٢٩,٠١٥ | ١٠٩,٥٢٩,٧٤٧ | ١٣ و ١٤ | استهلاك |
| ٢٣,٢٢٦,٥٠٨ | ١٨,٥٦٧,٩٣٨ | | إصلاحات وصيانة |
| ١١,٦٤٦,٥٥١ | ١١,٨٢٦,٦٥٣ | | تأمين |
| ٥٩٧,٣٠٣ | ٦٢٣,١٥٥ | ١٥ | إطفاء |
| ٢,٠٤٩,١٠٧ | ١,٥٢٠,٦٣٣ | | أخرى |
| <u>٦٦٤,٦٢٩,٨١٧</u> | <u>٥٧١,٤٧٨,٣٨٣</u> | | |

٩. مصاريف البيع والتوزيع

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|--------------------|-------------------|---------|---------------|
| ٨٠,١٩٣,٢٥٥ | ٥٥,٤٢٧,٤٩٢ | | تكلفة شحن |
| ٩,١٥٠,٧٤٣ | ٩,٥٧٦,٢٤٩ | | رواتب ومكافآت |
| ٦,٣٩٢,٤٠٣ | ٦,٦٨١,٦٨٤ | | عمولة مبيعات |
| ١,١٤١,٣٤٤ | ٨١١,٧٢٦ | | تأمين تجاري |
| ١٠١,٠٤٥ | ٧٣٥,٣٠٩ | ١٣ و ١٤ | استهلاك |
| ٩,٢٧٠,٥٦٢ | ٥,٠٤١,٧٩١ | | أخرى |
| <u>١٠٦,٢٤٩,٣٥٢</u> | <u>٧٨,٢٧٤,٢٥١</u> | | |

١٠. المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|------------|------------|-------|---|
| ٢٢,٦٤٦,٢٢٥ | ٢٣,٦٩٩,٠٤٠ | | رواتب ومكافآت |
| ٧,٨٣٤,٥٧٨ | ٨,٥٤١,٣٣٠ | | خدمات استشارية في مجال المعلومات والتقنية |
| ٣,٠٠٩,٧٨٠ | ٥,٢٦٣,٩٨٦ | | أتعاب مهنية وقانونية |
| ٢,٣٩٠,٨٤٠ | ٤,٧٨٩,٣٧٨ | ٢٧ | أتعاب مجلس إدارة |
| ٨٢٣,١٧٠ | ١,١٨٠,٧٥٠ | ١٥ | إطفاء |
| ٩٦١,٩٠٦ | ١,٠٤٧,٤٥٩ | ١٣ | استهلاك |
| ٨٩٤,٣٤٣ | ٧٧٤,٣٧٥ | | إصلاحات وصيانة |
| ١١٣,٨١٦ | ٣,٨٣٧,٢٥٨ | ١٧ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٥,٢١٨,٠٨٩ | ٥,٦٦١,٨٤٤ | | أخرى |
| ٤٣,٨٩٢,٧٤٧ | ٥٤,٧٩٥,٤٢٠ | | |

١١. المصاريف التشغيلية الأخرى، بالصافي

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | | |
|-------------|-----------|--|------------------------------------|
| ٤,٢٥١,٠٠٢ | ٣,٨٨٢,٨٢٧ | | مصاريف بنكية |
| ٣,٥٩٤,٩٢٩ | - | | شطب ممتلكات ومصانع ومعدات |
| - | ١٣٦,٠٣٦ | | خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات |
| (٥,٨٧١,٧٥٤) | (٤٤٣,١٨٩) | | مبيعات خردة |
| ٢,٦٦٠,٢٢٠ | ٣,١٨٤,٠٣٧ | | أخرى، بالصافي |
| ٤,٦٣٤,٣٩٧ | ٦,٧٥٩,٧١١ | | |

١٢. تكاليف التمويل

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|-------------|------------|-------|---|
| ٢٣,٥٧١,٩٠٥ | ٢٢,٤٣٠,٠٥١ | ٢٣ | تكاليف تمويلية مستحقة على قروض |
| ١,٣٤٠,١٢٧ | ١٠,٨٣٢,٧١٢ | ٢٣ | إطفاء تكاليف معاملات |
| ١,٣٠٢,٥٦٥ | ١,٢٤١,٩٤٣ | ١٤ | تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار |
| - | ٣٣,٣٧٥ | | أخرى |
| (٢,٤٦١,٤٨٥) | - | ٢٣ | ربح متعلق بتعديل شروط اتفاقيات قروض طويلة الأجل |
| ٢٣,٧٥٣,١١٢ | ٣٤,٥٣٨,٠٨١ | | |

١٣. الممتلكات والمصانع والمعدات

| المباني والتحصينات على العقارات المُستأجرة | المصانع والمكانن والمعدات | الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية | تكاليف الصيانة الدورية المخطّط لها | السيارات | الأعمال الإنشائية قيد التنفيد | الإجمالي |
|--|------------------------------|--|--|-------------|----------------------------------|-----------------|
| التكلفة | | | | | | |
| ٣٥٨,٤٨٨,٦٣٩ | ٢,٧٥٩,١٧١,٠٧٣ | ٢٨,٥٩٠,٦٧٨ | ٦٠,٤٦٠,٩٤٧ | ٣,٢٢٠,٣٦٠ | ١٧,٤٨٢,١١٨ | ٣,٢٢٧,٤١٣,٨١٥ |
| ٢٥٠,٠٠٠ | ١٠,٠٣٢,٤٣٤ | ٦٢٧,٦٤٣ | ٦,٩٩٢,١٦٦ | ٢٣٥,٥٠٠ | ٢٠,٦١٨,٢٦١ | ٣٨,٧٥٦,٠٠٤ |
| - | ٤,٨٦٦,٧١١ | ٥٧,٢٢١ | - | - | (٤,٩٢٣,٩٣٢) | - |
| - | - | (٢٩٢,٩٨٢) | - | (٤٨٨,٠٠٠) | - | (٧٨٠,٩٨٢) |
| ٣٥٨,٧٣٨,٦٣٩ | ٢,٧٧٤,٠٧٠,٢١٨ | ٢٨,٩٨٢,٥٦٠ | ٦٧,٤٥٣,١١٣ | ٢,٩٦٧,٨٦٠ | ٣٣,١٧٦,٤٤٧ | ٣,٢٦٥,٣٨٨,٨٣٧ |
| في ١ يناير ٢٠٢٢م | | | | | | |
| إضافات | | | | | | |
| تحويلات | | | | | | |
| استبعادات | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | | | | |
| الاستهلاك والائخفاض المتراكمان | | | | | | |
| (١٧٤,٨٦١,٥٠٨) | (١,٧٦٣,٠٧٤,٨١٠) | (٢٦,٥٢٣,٨٦٩) | (٤١,٥٣٨,٣٩٩) | (٢,٩٨٦,٥٢٣) | - | (٢,٠٠٨,٩٨٥,١٠٩) |
| (٨,٨٣٦,٢٣٩) | (٨٥,٢٦٩,٠٨٥) | (٧١٥,٤٤٨) | (١٢,٨٨٨,١٦٩) | (١٢١,٢٩٢) | - | (١٠٧,٨٣٠,٢٣٣) |
| - | - | ٢٨٩,١١٣ | - | ٣٥٥,٨٣٣ | - | ٦٤٤,٩٤٦ |
| (١٨٣,٦٩٧,٧٤٧) | (١,٨٤٨,٣٤٣,٨٩٥) | (٢٦,٩٥٠,٢٠٤) | (٥٤,٤٢٦,٥٦٨) | (٢,٧٥١,٩٨٢) | - | (٢,١١٦,١٧٠,٣٩٦) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| ١٧٥,٠٤٠,٨٩٢ | ٩٢٥,٧٢٦,٣٢٣ | ٢,٠٣٢,٣٥٦ | ١٣,٠٢٦,٥٤٥ | ٢١٥,٨٧٨ | ٣٣,١٧٦,٤٤٧ | ١,١٤٩,٢١٨,٤٤١ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | | | | |

١٣. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

| التكلفة | المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة | المصانع والمكانن والمعدات | الأثاث والتجهيزات المكتبية | تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها | السيارات | الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|-------------------------------------|--|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------|
| في ١ يناير ٢٠٢١م | ٣٥٨,٦٤٥,٦٦٧ | ٢,٧٥٠,٦٧٧,٦٨٥ | ٢٧,١٧٤,٧٩٩ | ٥١,٠٠٥,٠٥٦ | ٣,٢٢٠,٣٦٠ | ١٧,٣٧٤,٧٧٠ | ٣,٢٠٨,٠٩٨,٣٣٧ |
| إضافات | - | ١٣,٥٨٩,١٥٩ | ٣٦٣,٧٦٢ | ٩,٢١٦,٧٠٤ | - | ٥,٣٠١,٢٣١ | ٢٨,٤٧٠,٨٥٦ |
| مشطوبات | (١٥٧,٠٢٨) | (٧,٨٣٧,٣٨٣) | (٤٧,٩٧٠) | - | - | - | (٨,٠٤٢,٣٨١) |
| تحويلات | - | ٢,٧٤١,٦١٢ | ١,١٠٠,٠٨٧ | ٢٣٩,١٨٧ | - | (٥,١٩٣,٨٨٣) | (١,١١٢,٩٩٧) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣٥٨,٤٨٨,٦٣٩ | ٢,٧٥٩,١٧١,٠٧٣ | ٢٨,٥٩٠,٦٧٨ | ٦٠,٤٦٠,٩٤٧ | ٣,٢٢٠,٣٦٠ | ١٧,٤٨٢,١١٨ | ٣,٢٢٧,٤١٣,٨١٥ |
| الاستهلاك والانخفاض المتراكم | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢١م | (١٥٩,٧٤٢,١٣١) | (١,٦٦٤,٦٢٣,٥١٥) | (٢٥,٨٥٥,١٦٣) | (٢٧,٢٥٦,٤٧٣) | (٢,٨٦٤,٥٢٣) | - | (١,٨٨٠,٣٤١,٨٠٥) |
| إضافات | (٨,٩٨٦,٢٤١) | (٨٥,١٥٤,٤٩٦) | (٧١٢,١٣٩) | (١٤,٢٨١,٩٢٦) | (١٢٢,٠٠٠) | - | (١٠٩,٢٥٦,٨٠٢) |
| مشطوبات | ١٠٤,٦٥٨ | ٤,٢٩٤,٨٢٥ | ٤٧,٩٧٠ | - | - | - | ٤,٤٤٧,٤٥٣ |
| انخفاض في القيمة | (٦,٢٣٧,٧٩٤) | (١٧,٥٩١,٦٢٤) | (٤,٥٣٧) | - | - | - | (٢٣,٨٣٣,٩٥٥) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | (١٧٤,٨٦١,٥٠٨) | (١,٧٦٣,٠٧٤,٨١٠) | (٢٦,٥٢٣,٨٦٩) | (٤١,٥٣٨,٣٩٩) | (٢,٩٨٦,٥٢٣) | - | (٢,٠٠٨,٩٨٥,١٠٩) |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ١٨٣,٦٢٧,١٣١ | ٩٩٦,٠٩٦,٢٦٣ | ٢,٠٦٦,٨٠٩ | ١٨,٩٢٢,٥٤٨ | ٢٣٣,٨٣٧ | ١٧,٤٨٢,١١٨ | ١,٢١٨,٤٢٨,٧٠٦ |

(أ) يمثل رصيد الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بصفة رئيسة التكاليف المتكبدة على بعض مشاريع التوسعة. وتتوقع الشركة الانتهاء من هذه المشاريع في عام ٢٠٢٣م.

(ب) إن مرافق إنتاج الشركة مُقامة على قطع أراضٍ مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") نظير إيجار سنوي لفترات تتراوح ما بين ١٠ إلى ٣٠ سنة هجرية مع خيار التجديد بشروط مماثلة عند انتهاء مدتها.

(ج) بلغ الانخفاض المتراكم في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ٣٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٤٠,٥ مليون ريال سعودي).

(د) إن ممتلكات الشركة ومصانعها ومعدات بصفافي قيمة دفترية قدرها ١,١٤٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٢١٨,٤ مليون ريال سعودي) مرهونة مقابل القروض طويلة الأجل، انظر إيضاح (٢٣).

(هـ) أخذت الإدارة، خلال عام ٢٠٢١م، في الاعتبار التطورات التي شهدتها مجال الصناعة والطلب والتسعير المتوقعين لمنتجات الشركة وتقلبات السوق، وخُصصت إلى أنه لم يعد من الممكن الاستمرار في خطي إنتاج (راتنجات الميلامين فورمالديهايد وراتنج اليوريا فورمالديهايد) الشركة. وعليه، سجّلت الشركة خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٥,٠ مليون ريال سعودي في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٤. عقود الإيجار

أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢م التكلفة

١ يناير و ٣١ ديسمبر

| الأراضي | المستودعات وصهاريج التخزين | الإجمالي |
|-------------|-------------------------------|--------------|
| ٢٥,٧١٢,٣٧٢ | ٣,٨٤٦,٣٥٨ | ٢٩,٥٥٨,٧٣٠ |
| (٨,٣١٤,٧٩١) | (٢,٤٩١,٤٧٩) | (١٠,٨٠٦,٢٧٠) |
| (١,٠٧٦,٣١١) | (٢٧٠,٩٧٥) | (١,٣٤٧,٢٨٦) |
| (٩,٣٩١,١٠٢) | (٢,٧٦٢,٤٥٤) | (١٢,١٥٣,٥٥٦) |
| ١٦,٣٢١,٢٧٠ | ١,٠٨٣,٩٠٤ | ١٧,٤٠٥,١٧٤ |

الاستهلاك والانخفاض المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٢م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م التكلفة

١ يناير و ٣١ ديسمبر

| الأراضي | المستودعات وصهاريج التخزين | الإجمالي |
|-------------|-------------------------------|--------------|
| ٢٥,٧١٢,٣٧٢ | ٣,٨٤٦,٣٥٨ | ٢٩,٥٥٨,٧٣٠ |
| (٦,٠٠٤,٤٧٨) | (١,٦٦٠,٩٨٦) | (٧,٦٦٥,٤٦٤) |
| (١,١٣٩,٦٦٧) | (٨٣٠,٤٩٣) | (١,٩٧٠,١٦٠) |
| (١,١٧٠,٦٤٦) | - | (١,١٧٠,٦٤٦) |
| (٨,٣١٤,٧٩١) | (٢,٤٩١,٤٧٩) | (١٠,٨٠٦,٢٧٠) |
| ١٧,٣٩٧,٥٨١ | ١,٣٥٤,٨٧٩ | ١٨,٧٥٢,٤٦٠ |

الاستهلاك والانخفاض المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١م

إضافات

انخفاض في القيمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢١م |
|-------------|------------|
| ٢٤,٥٩٧,٥١٠ | ٢٤,١٠٠,٧٤٦ |
| ١,٢٤١,٩٤٣ | ١,٣٠٢,٥٦٥ |
| (٣,٥٥٩,٧٩٠) | (٨٠٥,٨٠١) |
| ٢٢,٢٧٩,٦٦٣ | ٢٤,٥٩٧,٥١٠ |

التزامات عقود الإيجار

كما في ١ يناير

تكلفة تمويل

سداد مبالغ*

كما في ٣١ ديسمبر

*سُدّت الشركة في عام ٢٠٢٣م بعض أقساط الإيجار المستحقة خلال السنة.

أدرجت التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢١م |
|------------|------------|
| ٢١,٠٧٥,٣٨٥ | ٢٣,٣٦٠,٢٥٨ |
| ١,٢٠٤,٢٧٨ | ١,٢٣٧,٢٥٢ |
| ٢٢,٢٧٩,٦٦٣ | ٢٤,٥٩٧,٥١٠ |

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

أُفصِحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٢٩).

١٤. عقود الإيجار (تتمة)

- (١) بلغ الانخفاض المتراكم في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤,٦ مليون ريال سعودي).
- (٢) المبالغ الأخرى المُعترف بها في الربح أو الخسارة
- بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (المُدرّجة في مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية) المُعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ما قيمته ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٧ مليون ريال سعودي).
- بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار في عام ٢٠٢٢م ما قيمته ٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٥ مليون ريال سعودي).
- (٣) المعلومات الإضافية عن نشاطات الإيجار للشركة
- لدى الشركة عقود إيجار قطع أراضٍ مختلفة ومستودع وصهريج تخزين. وعادة ما تُبرم عقود الإيجار لفترات محددة، ولكن قد تشمل على خيارات تمديد.
- يُجرى التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. ولا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. ولا يجوز استخدام الأصول المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.
- تشتمل الأصول منخفضة القيمة على أجهزة الحاسب الآلي ومعدات التقنية وبعض صهاريج التخزين.
- تشمل خيارات التمديد والإنهاء لتحقيق أقصى قدر من المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. ولا يمكن ممارسة معظم خيارات التمديد المحتفظ بها إلا بالاتفاق المتبادل بين الشركة والمؤجر المعني.

١٥. الأصول غير الملموسة

| الإجمالي | الدفع للحصول على الحقوق التعاقدية لخط الأنابيب | برامج الحاسب الآلي |
|-----------------------------|--|--------------------|
| ٢٠٢٢م | | |
| التكلفة | | |
| ٤٣,٥٦٩,٣٤٢ | ١٥,٧٥٠,٠٠٠ | ٢٧,٨١٩,٣٤٢ |
| ١,٢١٥,٢١٨ | - | ١,٢١٥,٢١٨ |
| ٤٤,٧٨٤,٥٦٠ | ١٥,٧٥٠,٠٠٠ | ٢٩,٠٣٤,٥٦٠ |
| الإطفاء المتراكم | | |
| (٣٤,٠٨٥,١٩٤) | (١٠,٩٣٠,٤٩٩) | (٢٣,١٥٤,٦٩٥) |
| (١,٧٧٨,٠٥٣) | (٥٦٧,٠٠٠) | (١,٢١١,٠٥٣) |
| (٣٥,٨٦٣,٢٤٧) | (١١,٤٩٧,٤٩٩) | (٢٤,٣٦٥,٧٤٨) |
| صافي القيمة الدفترية | | |
| ٨,٩٢١,٣١٣ | ٤,٢٥٢,٥٠١ | ٤,٦٦٨,٨١٢ |

١٥. الأصول غير الملموسة (تتمة)

| الإجمالي | الدفع للحصول على الحقوق التعاقدية لخط الأنابيب | برامج الحاسب الآلي | |
|--------------|--|--------------------|---------------------------------------|
| | | | ٢٠٢١م |
| | | | التكلفة |
| ٣٩,٠٩١,٠٩٨ | ١٥,٧٥٠,٠٠٠ | ٢٣,٣٤١,٠٩٨ | ١ يناير |
| ٤,٣٧٤,٨٠٢ | - | ٤,٣٧٤,٨٠٢ | إضافات خلال السنة |
| ١,١١٢,٩٩٧ | - | ١,١١٢,٩٩٧ | تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ |
| (١,٠٠٩,٥٥٥) | - | (١,٠٠٩,٥٥٥) | مشطوبات |
| ٤٣,٥٦٩,٣٤٢ | ١٥,٧٥٠,٠٠٠ | ٢٧,٨١٩,٣٤٢ | ٣١ ديسمبر |
| | | | الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة: |
| (٣٣,٦٤٨,٤٢٣) | (١٠,٣٦٣,٤٩٩) | (٢٣,٢٨٤,٩٢٤) | ١ يناير |
| (١,٤٤٦,٣٢٥) | (٥٦٧,٠٠٠) | (٨٧٩,٣٢٥) | مُحَمَّل |
| ١,٠٠٩,٥٥٤ | - | ١,٠٠٩,٥٥٤ | مشطوبات |
| (٣٤,٠٨٥,١٩٤) | (١٠,٩٣٠,٤٩٩) | (٢٣,١٥٤,٦٩٥) | ٣١ ديسمبر |
| ٩,٤٨٤,١٤٨ | ٤,٨١٩,٥٠١ | ٤,٦٦٤,٦٤٧ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | ٣١ ديسمبر |

١٦. المخزون

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|--------------|--------------|------------------------------------|
| ٧٥,٥٤٧,٦٦٩ | ٨٧,٥٢٥,٨٦٣ | مستهلكات وقطع غيار غير مخصصة للبيع |
| ٢٧,٨٧٨,٧٩١ | ٤٢,٣٣٧,٤٢٧ | منتجات تامة الصنع |
| ٢١,٦٣٣,٠٨٥ | ٢٠,٩٦٣,٦٥٦ | مواد خام |
| ١٨,٤١٠,٢٨٩ | ٣٢,٢٨٢,٠٠٠ | بضاعة بالطريق |
| ٣,٧٧٠,٧٣٢ | ٦,١٦٣,٠٨٣ | أخرى |
| ١٤٧,٢٤٠,٥٦٦ | ١٨٩,٢٧٢,٠٢٩ | |
| (٣٦,٦١٤,١٤٥) | (٣٨,٥٦٤,٣٨٨) | ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة |
| ١١٠,٦٢٦,٤٢١ | ١٥٠,٧٠٧,٦٤١ | |

خُفِضَت منتجات تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بقيمة ٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٧ مليون ريال سعودي) للوصول بها إلى صافي قيمها القابلة للتحقق. وُحِلَّت الخسارة الناشئة عن ذلك على "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل الشامل.

وفيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------|------------|-----------|
| ٢٤,٨٤٤,٠٧٠ | ٣٦,٦١٤,١٤٥ | ١ يناير |
| ١١,٧٧٠,٠٧٥ | ١,٩٥٠,٢٤٣ | مخصصات |
| ٣٦,٦١٤,١٤٥ | ٣٨,٥٦٤,٣٨٨ | ٣١ ديسمبر |

١٧. الحسابات التجارية المدينة

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح |
|-------------|-------------|---|
| ٢٩٨,٦٧٣,٩٣٩ | ٢٢٥,٤٤٤,٤٠٢ | حسابات تجارية مدينة |
| (١,٦١٦,٣٥٦) | (٤,٩١٧,٨١٧) | ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة من حسابات تجارية مدينة |
| ٢٩٧,٠٥٧,٥٨٣ | ٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥ | ١٧,٢ |

١٧,١ قيمت الشركة الخسائر المتوقعة على مدى العمر للحسابات التجارية المدينة وفقاً للطريقة المبسطة على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتُستحق الحسابات التجارية المدينة على أساس شروط انتمان لكل عميل على حدة. ولم تكن هناك عقود ذات عنصر تمويلي هام أو عوض مُتغير خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت الحسابات التجارية المدينة ٣٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥٠,٤ مليون ريال سعودي)، لكن لم تنخفض قيمتها، وهي تتعلق بعدد من العملاء الأفراد ممن لا يوجد لهم تاريخ من التخلف عن السداد. وفيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | المتداولة |
|-------------|-------------|------------------|
| ٢٤٨,٢٨٥,٦٤٥ | ١٨٧,١٥١,٤٨٣ | لغاية ٣ أشهر |
| ٤٧,٣٨٠,٥٢١ | ٢٠,٥٣٧,٠٨٥ | ٤ إلى ٦ أشهر |
| ١,٤٨١,٣٣٩ | ١١,٤٤٠,٤٦٧ | ٧ إلى ١٢ شهراً |
| ٢٥٨,٧٠٢ | ٥,٢٩٠,٩٣٩ | أكثر من ١٢ شهراً |
| ١,٢٦٧,٧٣٢ | ١,٠٢٤,٤٢٨ | |
| ٢٩٨,٦٧٣,٩٣٩ | ٢٢٥,٤٤٤,٤٠٢ | |

تعتبر الشركة أي حسابات تجارية مدينة متأخرة السداد لأكثر من سنة على أنها متأخر سدادها، وعليه يُجنَّب مخصص لها بالكامل. ومعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة للفئات المتقدمة الأخرى ليست جوهرية.

١٧,٢ فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ١,٥٦٤,٦٤٥ | ١,٦١٦,٣٥٦ | ١ يناير |
| ١١٣,٨١٦ | ٣,٨٣٧,٢٥٨ | (مخصص مُحمل) / عكس قيد مخصص |
| (٦٢,١٠٥) | (٥٣٥,٧٩٧) | مشطوبات |
| ١,٦١٦,٣٥٦ | ٤,٩١٧,٨١٧ | ٣١ ديسمبر |

١٧,٣ يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ القوائم المالية القيمة الدفترية لكل حساب مدين. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل الذمم المدينة.

١٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | تأمينات نقدية |
|------------|------------|---------------------------|
| ٢٣,٣٨٧,٨٦٧ | ١٣,٩٥٢,٩٧٠ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٧,٥٤٠,٦٣١ | ١٧,٥١٢,٩٦٦ | دفعات مُقدَّمة إلى موردين |
| ٦,٠٢٨,٠٣٥ | ٦,٨٠٩,٦٥٠ | سلف مقدمة إلى موظفين |
| ٤,٢٥٧,٧٩٥ | ٤,١٠١,٢٧٠ | أخرى* |
| ١٧,٧٦٤,٠٧٢ | ٥٦,٦٨٦,١٧٥ | |
| ٥٨,٩٧٨,٤٠٠ | ٩٩,٠٦٣,٠٣١ | |

* تشمل الأصول المتداولة الأخرى فعلياً على ضريبة القيمة المضافة مُستحقة القبض.

١٩. الودائع قصيرة الأجل

تتألف الودائع قصيرة الأجل من ودائع مربحة مودعة لدى بنوك تجارية لمدة تزيد عن ٩٠ يومًا حتى سنة واحدة من تاريخ الإيداع الأصلي وهي مُقومة بالريال السعودي، وسحبت قبل نهاية السنة، وحقت إيرادات تمويل بنسب تتراوح ما بين ٠,٧٠٪ إلى ٤,٤٠٪ سنويًا. (٢٠٢١م: ٠,٥٥٪ إلى ٠,٧٥٪ سنويًا).

٢٠. النقد وما في حكمه

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|-------------------|--------------------|----------------|
| ٤١,٠٠٠ | ٣٢,٠٠٠ | نقد في الصندوق |
| ٣٥,١٩٨,٠٥٧ | ٣٤,٧٢٧,٢٦٣ | نقد لدى البنك |
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١١٥,٤٧٣,٩٠٠ | ودائع لأجل |
| <u>٨٠,٢٣٩,٠٥٧</u> | <u>١٥٠,٢٣٣,١٦٣</u> | |

تتمثل الودائع لأجل في ودائع مربحة مودعة لدى بنوك تجارية تبلغ مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتحقق إيرادات تمويل بنسب تتراوح ما بين ٢,٠٠٪ إلى ٣,٨٠٪ سنويًا (٢٠٢١م: ٠,٣٠٪ إلى ٠,٧٢٪ سنويًا).

٢١. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يتألف رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل ٦٧,٥ مليون (٢٠٢١م: ٦٧,٥ مليون) سهم عادي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

قرَّر مساهمو الشركة في يونيو ٢٠٢١ تخفيض رأس المال من ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ريالاً سعودياً من خلال تحمُّل الخسائر المتراكمة للشركة بقيمة ٥٣١,٤٩١,٣٧٠ ريالاً سعودياً. واستُكملَت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتخفيض خلال عام ٢٠٢١م. علاوة على ذلك، ففي أغسطس ٢٠٢١م، قرَّر مجلس إدارة الشركة وأوصى مساهمي الشركة بزيادة رأس مالها من ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ريالاً سعودياً إلى ١,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار حقوق أولوية عددها ٥٥,٠٤٩,١٣٧ سهمًا. ونظرًا لتحسُّن المركز المالي للشركة، اعتمد مجلس إدارة الشركة في فبراير ٢٠٢٢م سحب ملف إصدار حقوق الأولوية من هيئة السوق المالية.

٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقًا للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعيَّن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. ويجوز للشركة أن تقرَّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٢٣. القروض طويلة الأجل

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٤٢٧,٧٢٠,٠٨٠ | - | تسهيلات مربحة |
| - | ٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦ | تسهيل إعادة تمويل مربحة |
| <u>٦٧٢,٧٢٠,٠٨٠</u> | <u>٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦</u> | |
| ١,١٧٥,٥٩٣ | ٣٨٧,٨٤٥ | تكاليف تمويل مستحقة الدفع |
| (٨,٦٨٩,٥٠٠) | (٥,٠٠١,٧٨٨) | ناقصًا: تكاليف معاملات غير مُطفاة |
| <u>٦٦٥,٢٠٦,١٧٣</u> | <u>٣٥١,٧٢٠,٤٩٣</u> | |

أدرجت القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| ٤٢٠,٢٩٢,٧١٥ | ٣٥١,٣٣٢,٦٤٨ | قروض طويلة الأجل |
| ٢٤٤,٩١٣,٤٥٨ | ٣٨٧,٨٤٥ | جزء متداول من قروض طويلة الأجل |
| <u>٦٦٥,٢٠٦,١٧٣</u> | <u>٣٥١,٧٢٠,٤٩٣</u> | |

٢٣. القروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | إيضاح |
|--------------|---------------|--|
| ٧٣٢,١٩١,٥٢٢ | ٦٦٥,٢٠٦,١٧٣ | ١ يناير |
| ٢٣,٥٧١,٩٠٥ | ٢٢,٤٣٠,٠٥١ | زائداً: تكاليف تمويل السنة |
| ١,٣٤٠,١٢٧ | ١٠,٨٣٢,٧١٢ | زائداً: إطفاء تكاليف المعاملات |
| - | (٧,١٤٥,٠٠٠) | ناقصاً: تكاليف المعاملات المُتَكَبَّدة خلال السنة |
| (٢,٤٦١,٤٨٥) | - | ناقصاً: صافي الربح المتعلق بتعديل شروط اتفاقيات قروض طويلة الأجل |
| (٥٨,٧٧٧,٣٧٠) | (٧٧١,٣٨٥,٦٤٧) | ناقصاً: المُسَدَّد من أصل المبلغ خلال السنة |
| (٣٠,٦٥٨,٥٢٦) | (٢٣,٢١٧,٧٩٦) | ناقصاً: المُسَدَّد من تكاليف التمويل |
| - | ٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠ | زائداً: المسحوب من تسهيل إعادة تمويل مرابحة |
| ٦٦٥,٢٠٦,١٧٣ | ٣٥١,٧٢٠,٤٩٣ | ٣١ ديسمبر |

٢٣,١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

نصت اتفاقية القرض المُبرَمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على تقديم قرض بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل توسعة وإنشاء مرافق الإنتاج الخاصة بالشركة، حيث سَجِبَ المبلغ بالكامل في يونيو ٢٠١٠م، واستُحق في مارس وسبتمبر ٢٠٢٠م. وكان صندوق التنمية الصناعية السعودي يُحمِلَ رسوماً مدفوعة مقدماً ورسوماً إدارية سنوية بموجب اتفاقية القروض. ووُفِّعت الشركة اتفاقية إعادة هيكلة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي يتمثل الغرض الرئيس منها في إعادة جدولة سداد أصل مبلغ القرض من عام ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٢م. ولم ينشأ عن إعادة الهيكلة تعديل جوهري على شروط اتفاقية الاقتراض السابقة. وأُجريَ تعديل القيمة الدفترية للقرض وفقاً لشروط إعادة الهيكلة، ما نشأ عنه خسارة بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي. وفي فبراير ٢٠٢٢م، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي، بناءً على طلب الشركة بإعادة جدولة القسط المُستحق في مارس ٢٠٢٢م إلى يونيو ٢٠٢٢م. وفي أغسطس ٢٠٢٢م، سُدَّت الشركة كامل الرصيد المتبقي من قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتها.

٢٣,٢ تسهيلات المرابحة (السابقة)

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧م اتفاقية مع اتحاد بنوك وهي المؤسسة العربية المصرفية وبنك الرياض ومجموعة سامبا المالية والبنك السعودي الهولندي والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (المُشار إليها معا باسم "المشتركون في تسهيلات المرابحة") لتقديم تسهيلات مرابحة لتمويل مشاريع التوسعة. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبة بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية.

وُفِّعت الشركة في فبراير ٢٠٢١م اتفاقية إعادة هيكلة مع المؤسسات المقرضة يتمثل الغرض الرئيس منها في إعادة جدولة سداد أصل مبلغ القرض من عام ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٨م. ولم ينشأ عن إعادة الهيكلة تعديل جوهري على شروط اتفاقية الاقتراض الأصلية. وأُجريَ تعديل القيمة الدفترية للقرض وفقاً لشروط إعادة الهيكلة، ما نشأ عنه ربح بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي. وخلال شهر أغسطس ٢٠٢٢م، سُدَّت الشركة كامل الرصيد المتبقي من تسهيلات المرابحة من خلال الحصول على تسهيل إعادة تمويل مرابحة (إيضاح ٢٣,٣). والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتها.

٢٣,٣ تسهيلات إعادة تمويل المرابحة

أبرمت الشركة في يوليو ٢٠٢٢م اتفاقية تسهيل إعادة تمويل مرابحة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الإنماء (المُشار إليهما معاً بـ "مشاركي تسهيل المرابحة")، حيث يعمل البنك السعودي الفرنسي بصفة وكيل استثمار إعادة تمويل مرابحة بغرض سداد التسهيلات القائمة. واستُخدِمَ إجمالي مبلغ التسهيل بموجب الاتفاقية بقيمة ٤٥٥ مليون ريال سعودي كاملاً خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. ويستحق سداد التسهيل على ١٧ قسطاً نصف سنوي متغيراً ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٢م، فيما يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٠م. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبة بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح ثابت. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتها (إيضاح ١٣). والقيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مُسَجَّلة بالريال السعودي. وسُدَّت الشركة الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢٣م قبل موعد استحقاقها في ديسمبر ٢٠٢٢م مستفيدة من الوضع النقدي الإيجابي للشركة.

فضلاً عن تسهيلات إعادة تمويل المرابحة، فإن تسهيل تمديد مرابحة إضافي بقيمة ٢٤٠ مليون ريال سعودي متاحاً أيضاً بموجب الاتفاقية لتمويل المشروع شريطة استيفاء الشروط الأولية السابقة قبل استخدام التسهيل خلال عام ٢٠٢٣م.

٢٣. القروض الطويلة الأجل (تتمة)

٢٣,٤ تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول استحقاق القروض طويلة الأجل:

السنوات التي تنتهي في ٣١ ديسمبر:

| | |
|---------|-------------|
| ٢٠٢٣م | - |
| ٢٠٢٤م | ٣٢,١٠٤,٥٧٣ |
| ٢٠٢٥م | ٣٠,٨٩٦,١٨٤ |
| ٢٠٢٦م | ٢٤,٤٧٢,٩٤٩ |
| ٢٠٢٧م | ٤٥,٥٣٣,٧١٦ |
| ٢٠٢٨م | ٤٦,٥٤٥,٢٢٦ |
| بعد ذلك | ١٧٦,٧٨١,٧٨٨ |
| | ٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦ |

٢٤. التزامات مكافآت الموظفين

٢٤,١ وصف عام للخطة

تنفذ الشركة خطة مكافآت محدّدة غير ممولة تماشيًا مع متطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية. وتُحتسب مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس آخر رواتب الموظفين وبدلاتهم وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ تركهم العمل حسبما هو مُحدّد بالشروط المنصوص عليها في نظام العمل السعودي. وتستحق مدفوعات المكافآت عند إنهاء العمل أو الاستقالة منه. وقد أجرى خبير ائتماري مستقل آخر تقييم لالتزامات مكافآت الموظفين وفقًا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م للشركة.

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| ٥٥,٢٧٦,٥٤٨ | ٤٨,٨٩٢,٢٣٣ | ١ يناير |
| ٥,٧٣٤,٦٥٦ | ٥,١٧٣,٨٨٣ | تكلفة خدمات حالية |
| ١,٥٣٨,٤٩٩ | ١,٢٦٥,٤١٩ | مصروف فائدة |
| (٦,٣٤٩,٩٠٧) | (٣,٨٢١,٣٧٠) | مبالغ مدفوعة |
| (١٨٧,١٣٦) | (٢٢٨,٣٣١) | محوّل إلى مصاريف مستحقة الدفع |
| ٣,٣٥٤,٠٢٠ | ٣,٩٩٤,٧١٤ | إعادات قياس |
| ٥٩,٣٦٦,٦٨٠ | ٥٥,٢٧٦,٥٤٨ | ٣١ ديسمبر |

٢٤,٢ المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بالتزامات مكافآت الموظفين:

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢١م | |
|-------------|-----------|--|
| ٥,٧٣٤,٦٥٦ | ٥,١٧٣,٨٨٣ | تكلفة خدمات حالية |
| ١,٥٣٨,٤٩٩ | ١,٢٦٥,٤١٩ | مصروف فائدة |
| ٧,٢٧٣,١٥٥ | ٦,٤٣٩,٣٠٢ | إجمالي المبلغ المُحمّل على الربح أو الخسارة |
| (٧٢٣,٢١٣) | - | إعادة القياس |
| (١,٢٨١,١٨٧) | ٤,٨٣٤,٣١٣ | (ربح) من تغيّرات في افتراضات ديموغرافية |
| ٥,٣٥٨,٤٢٠ | (٨٣٩,٥٩٩) | (ربح) / خسارة نتيجة تغيّرات في افتراضات مالية |
| ٣,٣٥٤,٠٢٠ | ٣,٩٩٤,٧١٤ | خسارة / (ربح) من تغيّرات في تعديلات قائمة على الخبرة |
| | | إجمالي المبلغ المُعترف به في الدخل الشامل الآخر |

٢٤. التزامات مكافآت الموظفين (تتمة)

٢٤,٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسة

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|-------|-------|-----------------|
| ٢,٩٦٪ | ٤,٣٢٪ | معدل الخصم |
| ٣,٢٠٪ | ٤,٣٠٪ | معدل نمو الراتب |

٢٤,٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

| التأثير على التزام مكافآت الموظفين | | التغير في الافتراض | | | |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--|
| النقص في الافتراض | الزيادة في الافتراض | النقص في الافتراض | الزيادة في الافتراض | | |
| ٢٠٢٢م | | | | | |
| ٥,١٤٣,١٩٧ | (٤,٤٧٢,٩٥٠) | ١٪ | ١٪ | معدل الخصم | |
| (٤,٥١٦,٦٦٢) | ٥,٠٩٤,٤٧٦ | ١٪ | ١٪ | معدل نمو الراتب | |
| ٢٠٢١م | | | | | |
| ٦,٠٧٨,٦٢٧ | (٥,١٧٨,٠٠٤) | ١٪ | ١٪ | معدل الخصم | |
| (٥,٢١٤,٤٨٩) | ٦,٠٠١,٣٦٣ | ١٪ | ١٪ | معدل نمو الراتب | |

يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في افتراض ما، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، فإنّه من غير المرجح حدوث ذلك، وأن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة العلاقة. وعند احتساب حساسية التزام المكافآت المحددة تجاه الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة التي تُحسب بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة في نهاية فترة القوائم المالية) قد طبقت عند حساب التزام مكافآت الموظفين.

٢٤,٥ تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المكافآت المحددة ٩ سنوات (٢٠٢١م: ٩ سنوات). وفيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة للالتزامات مكافآت الموظفين غير المخصصة:

| أقل من سنة واحدة | ما بين سنة إلى سنتين | ما بين ٢ - ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|------------------|----------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| ٥,٣٢٨,٣٤٧ | ٤,٩٥٥,٥٢٦ | ١٩,٩٢٨,٥٥٢ | ١٦٨,٥٤٣,٦٧٧ | ١٩٨,٧٥٦,١٠٢ |
| ٣,٣٠٢,٨٣٤ | ٣,٤٦٧,٥٩٦ | ١٣,٩٩٢,٢٣٧ | ١٦٦,٥١١,٨٦٦ | ١٨٧,٢٧٤,٥٣٣ |

٢٥. الحسابات التجارية الدائنة

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------|------------|---------------------|
| ٣٢,٢٤٥,٣٤٧ | ٣٠,٨٢٣,٧١٧ | حسابات تجارية دائنة |

٢٦. المبالغ المُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| ٧٨,٧٦١,٣٨٠ | ٨٦,٦٥٣,٠١١ | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٧,٥١٥,٩٩٢ | ٤,١٢٨,٦٢٦ | دفعات مُقدّمة من عملاء |
| ١٤٦,٥٠٨ | ٣,٧٥٣,٠٢٩ | أخرى |
| <u>٨٦,٤٢٣,٨٨٠</u> | <u>٩٤,٥٣٤,٦٦٦</u> | |

٢٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها والإدارة الرئيسية بها والمنشآت المُسيطر عليها من قبل هذه الجهات ("الجهات ذات العلاقة الأخرى") أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

(أ) تتألف المعاملات الهامة التي أجرتها الشركة مع جهاتها ذات العلاقة من التكاليف والمصاريف التي تحمّلتها الجهات ذات العلاقة الأخرى بقيمة "صفر" (٢٠٢١م: ٥٤,٣٣٩ ريالاً سعودياً).

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|------------------|-------------------|---|
| ٥,٦٥٣,٧١٩ | ١٢,٥١١,٧٣٠ | رواتب ومكافآت قصيرة الأجل أخرى للموظفين |
| ٢١٢,٨٨٧ | ٩٣,١٩٥ | التزامات مكافآت موظفين |
| <u>٥,٨٦٦,٦٠٦</u> | <u>١٢,٦٠٤,٩٢٥</u> | |

(ج) مكافأة مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت مكافأة مجلس الإدارة ٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

٢٨. الزكاة

٢٨,١ العناصر الهامة للوعاء الزكوي

| ٢٠٢١م | ٢٠٢٢م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| ٧٧٨,٥٣١,٧٣٣ | ٨١٥,٨٧٧,٨٣٨ | حقوق المساهمين في بداية السنة |
| ٢٨٠,٦٦٠,٢٠٩ | ٢٤٢,٩٩٠,١٢٧ | صافي ربح مُعدّل |
| ٦٦٥,٢٠٦,١٧٣ | ١٢٠,٠٧٩,٨٢٣ | قروض طويلة الأجل |
| (١,٢١٨,٤٢٨,٧٠٦) | (١,١٥٨,١٣٩,٧٥٤) | ممتلكات ومصانع ومعدات، مُعدّلة |
| (١١,٤٠٠,٧٦٤) | ٢٠٢,٩٦٩,٥٤٤ | أخرى |
| <u>٤٩٤,٥٦٨,٦٤٥</u> | <u>٢٢٣,٧٧٧,٥٧٨</u> | الوعاء الزكوي التقديري |

تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، دون الربح المُعدّل للسنة، فيما تستحق الزكاة الدفع عن الربح المُعدّل للسنة بنسبة ٢,٥٪.

٢٨. الزكاة (تتمة)

٢٨,٢ مخصص الزكاة

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ١ يناير |
|-------------|--------------|-------------------------|
| ٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٢٧٥,٨٥٢ | مخصص السنة |
| ١٤,٨٤١,٦٦٧ | ١٠,٠٠٧,٥٤٩ | تعديل عائد لسنوات سابقة |
| ٤,١٣٢,٥٥١ | (٢,٠٤٩,١٣٤) | |
| ١٨,٩٧٤,٢١٨ | ٧,٩٥٨,٤١٥ | مبالغ مدفوعة |
| (٥,٦٩٨,٣٦٦) | (١٢,٥٠٠,٠٨٢) | ٣١ ديسمبر |
| ٢٠,٢٧٥,٨٥٢ | ١٥,٧٣٤,١٨٥ | |

٢٨,٣ موقف الربوط والشهادات الزكوية

اتُفّق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٣ م وعن عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م. وأصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢٠ م ربوطاً زكوية إضافية عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م بقيمة ٨,٨ مليون ريال سعودي، دفعت الشركة منها مبلغاً بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م ودفعت مبلغاً آخر بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م عن عام ٢٠١٦ م. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربوط الهيئة.

أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١ م ربوطاً مُعدّلاً مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢١,٣ مليون ريال سعودي تقريباً عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م. وتعتقد إدارة الشركة أن الحد الأقصى من الالتزام الذي قد ينشأ عن القرار النهائي للاعتراض بشأن البنود المتبقية في الربط للأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م يبلغ ٢ مليون ريال سعودي أدرج ضمن الزكاة مُستحقة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١ م ربطين زكويين إضافيين عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م مع التزام إضافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي، فقدّمت الشركة اعتراضاً على ربطي الهيئة عن هذين العامين ودفعت مبلغاً بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١ م. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربوطاً مُعدّلاً بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. وفي يناير ٢٠٢٣ م، أصدرت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها عن العامين المذكورين بإلغاء ربطي الهيئة عن كلا العامين.

ولم تُصدر الهيئة بعد الربط عن عام ٢٠٢١ م.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المُعترف به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقابل الربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

٢٩. أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من الحسابات التجارية الدائنة والمصاريف مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للشركة على الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى والنقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

وتتعرّض الشركة لمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار فائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتركز أهداف وسياسات إدارة المخاطر العامة للشركة على وجود تمويل فعال من حيث التكلفة بالإضافة إلى إدارة المخاطر المالية لتقليل تقلب الأرباح والسيولة الكافية لسداد الدائنين والمؤسسات المقرضة وتوفير أقصى عائد للمساهمين.

(١) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العوائد.

٢٩. أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(١) مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض المتحصل عليها بأسعار متغيرة.

كان لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، مطلوبات مالية تحمل فائدة متغيرة بقيمة ٣٥١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٧٢,٧ مليون ريال سعودي)، ولو كان مُعدل الفائدة متفاوتاً بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان صافي التغير في الربح قبل الزكاة للسنة نحو ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: خسارة بقيمة ٤,٥ مليون ريال سعودي) أقل / أعلى، حيث يرجع ذلك في المقام الأول نتيجة انخفاض / ارتفاع تكاليف التمويل على القروض بأسعار عائمة.

(ب) مخاطر تحويل العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ومعاملات الشركة وأدواتها المالية تجري بصفة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث إن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن مخاطر عملات الأدوات المالية غير جوهرية.

(ج) مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء نتجت هذه التقلبات عن عوامل تخص أداة مالية بعينها أو الجهات المصدرة لهذه الأدوات أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. ولا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للشركة لمخاطر الأسعار.

(٢) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من أنشطتها التشغيلية (بصفة رئيسية من الحسابات التجارية المدينة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل.

ويتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصفة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. وخلال السنة، تحققت إيرادات بقيمة ١٠١,٠ مليون ريال سعودي تقريباً من عميل واحد في دولة السويد (٢٠٢١م: ١٠٩,٤ مليون ريال سعودي من عميل خارجي واحد في دولة السويد). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فإن نسبة ٢٢٪ من الحسابات التجارية المدينة استُحققت من عميلين (٢٠٢١م: نسبة ٢٦٪ من الحسابات التجارية المدينة استُحققت من عميلين). وتعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان قد خُفّف أثره؛ ذلك أن العملاء قد سجلوا رقماً قياسياً من المدفوعات المنتظمة وفي الوقت المناسب. والحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للأصول المالية.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية جودة الائتمان للعملاء مع مراعاة أوضاعهم المالية وتجاربهم السابقة وعوامل أخرى. وتوضع حدود المخاطر الفردية على أساس تصنيفات الجدارة الائتمانية الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي تضعها الإدارة. وتتعلق القيمة الدفترية للحسابات التجارية المدينة بعدد من العملاء المستقلين ممن لا يوجد لهم تاريخ حديث من التخلف في السداد. انظر أيضاً إيضاح ١٧ (إيضاح الحسابات التجارية المدينة).

والنقدية لدى البنك والودائع مودعة لدى بنوك تجارية ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

(٣) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتتمثل المنهجية التي تتبعها الشركة في إدارة مخاطر السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، وجود سيولة نقدية كافية لديها دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة الشركة.

وعادة ما تتأكد الشركة أن لديها ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة. ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعدّر التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتتوقع الإدارة تنبؤات التدفقات النقدية على أساس سنوي. وتراقب الإدارة أيضاً التوقعات الدورية الشهرية لمتطلبات السيولة للشركة وتتخذ التدابير اللازمة لضمان أن لديها نقوداً كافية لتلبية احتياجاتها التشغيلية.

انظر إيضاح (٤) أدناه للاطلاع على تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على الشركة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية.

٢٩. أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(٤) الأصول والمطلوبات المالية حسب تواريخ استحقاقها

| الإجمالي | لا تحمل فائدة / هامش ربح | | | تحمل فائدة/ هامش ربح | | | |
|-------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| | المجموع الجزئي | تاريخ الاستحقاق بعد سنة واحدة | تاريخ الاستحقاق حتى سنة واحدة | المجموع الجزئي | تاريخ الاستحقاق بعد سنة واحدة | تاريخ الاستحقاق حتى سنة واحدة | |
| ٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥ | ٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥ | - | ٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥ | - | - | - | الأصول المالية |
| ١٣,٩٥٢,٩٧٠ | ١٣,٩٥٢,٩٧٠ | - | ١٣,٩٥٢,٩٧٠ | - | - | - | حسابات تجارية مدينة |
| ١٥٠,٢٣٣,١٦٤ | ٣٤,٧٥٩,٢٦٤ | - | ٣٤,٧٥٩,٢٦٤ | ١١٥,٤٧٣,٩٠٠ | - | ١١٥,٤٧٣,٩٠٠ | أصول متداولة أخرى |
| ٣٨٤,٧١٢,٧١٩ | ٢٦٩,٢٣٨,٨١٩ | - | ٢٦٩,٢٣٨,٨١٩ | ١١٥,٤٧٣,٩٠٠ | - | ١١٥,٤٧٣,٩٠٠ | نقد وما في حكمه |
| ٥٠٩,٦٨٤,٥٠٧ | ٣٥٥,٦٨٤,٥٠٧ | - | ٣٥٥,٦٨٤,٥٠٧ | ١٥٤,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٥٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٣٥٦,٧٢٢,٢٨١ | ٣٨٧,٨٤٥ | - | ٣٨٧,٨٤٥ | ٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦ | ٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦ | - | المطلوبات المالية |
| ١٥٣,٠٧٥,٨٤٥ | - | - | - | ١٥٣,٠٧٥,٨٤٥ | ١٢٦,٨٤٦,١٦٧ | ٢٦,٢٢٩,٦٧٨ | قروض طويلة الأجل |
| ٢٢,٢٧٩,٦٦٤ | - | - | - | ٢٢,٢٧٩,٦٦٤ | ٢١,٠٧٥,٣٨٥ | ١,٢٠٤,٢٧٩ | تكاليف تمويل مستقبلية على قروض |
| ٣٠,٨٢٣,٧١٨ | ٣٠,٨٢٣,٧١٨ | - | ٣٠,٨٢٣,٧١٨ | - | - | - | طويلة الأجل |
| ٩٠,٤٠٦,٠٤٠ | ٩٠,٤٠٦,٠٤٠ | - | ٩٠,٤٠٦,٠٤٠ | - | - | - | التزامات عقود إيجار |
| ٦٥٣,٣٠٧,٥٤٨ | ١٢١,٦١٧,٦٠٣ | - | ١٢١,٦١٧,٦٠٣ | ٥٣١,٦٨٩,٩٤٥ | ٥٠٤,٢٥٥,٩٨٨ | ٢٧,٤٣٣,٩٥٧ | حسابات تجارية دائنة |
| ٩٤٠,١١٠,٦٨٩ | ١١٢,٣٢٨,٨٢٨ | - | ١١٢,٣٢٨,٨٢٨ | ٨٢٧,٧٨١,٨٦١ | ٥٥١,٣٥٣,١٠٥ | ٢٧٦,٤٢٨,٧٥٦ | مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة |
| | | | | | | | أخرى |
| | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| | | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |

استُبعدت الأصول غير المالية والمطلوبات غير المالية بقيمة ٨٥,١ مليون ريال سعودي و ٤,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢١م: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي و ٧,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي) من المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى، على التوالي.

٢٩. أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

(٥) التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م | التدفقات النقدية | أخرى | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-----------------------|------------------|-----------|-------------------------|
| ٦٦٥,٢٠٦,١٧٣ | (٣١٦,٣٨٥,٦٤٧) | ٢,٨٩٩,٩٦٧ | ٣٥١,٧٢٠,٤٩٣ |
| ٢٤,٥٩٧,٥١٠ | (٣,٥٥٩,٧٩٠) | ١,٢٤١,٩٤٣ | ٢٢,٢٧٩,٦٦٣ |
| ٦٨٩,٨٠٣,٦٨٣ | (٣١٩,٩٤٥,٤٣٧) | ٤,١٤١,٩١٠ | ٣٧٤,٠٠٠,١٥٦ |

قروض طويلة الأجل
عقود الإيجار
إجمالي النشاطات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| كما في ١ يناير ٢٠٢١ م | التدفقات النقدية | أخرى | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------|------------------|-------------|-------------------------|
| ٧٣٢,١٩١,٥٢٢ | (٥٨,٧٧٧,٣٧٠) | (٨,٢٠٧,٩٧٩) | ٦٦٥,٢٠٦,١٧٣ |
| ٢٤,١٠٠,٧٤٦ | (٨٠٥,٨٠١) | ١,٣٠٢,٥٦٥ | ٢٤,٥٩٧,٥١٠ |
| ٧٥٦,٢٩٢,٢٦٨ | (٥٩,٥٨٣,١٧١) | (٦,٩٠٥,٤١٤) | ٦٨٩,٨٠٣,٦٨٣ |

قروض طويلة الأجل
عقود الإيجار
إجمالي النشاطات التمويلية

٣٠. القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو غيابه في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

وكما في و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، قُدرت القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة للشركة على أنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها. وقُدرت القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لما تحمله من معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- المحافظة على قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث تتمكن من الاستمرار لتحقيق عائدات للمساهمين ومنافع لغيرهم من مالكي الأسهم
 - المحافظة على هيكل رأسمال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال
- وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري الشركة تعديلاً على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع أصولاً لتقليل الدين.

تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة الرفع المالي التالية:

| إيضاح | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م |
|---------------------------|--------|---------------|
| إجمالي القروض | ٢٣ | ٦٦٥,٢٠٦,١٧٣ |
| ناقصاً: النقد وما في حكمه | ٢٠ | (٨٠,٢٣٩,٠٥٧) |
| صافي الدين | | ٥٨٤,٩٦٧,١١٦ |
| إجمالي حقوق الملكية | | ١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥ |
| نسبة الرفع المالي | ١٦% | ٥٧% |

لا تأخذ الإدارة في الاعتبار التزامات عقود الإيجار لأغراض حساب نسبة الرفع المالي لديها.

٣٢. ربحية السهم الأساس والمُخفّض

تُحتسب ربحية / (خسارة) السهم الأساس بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم المُصدّرة العادية خلال السنة. ونظرًا لأنّ الشركة ليس لديها أي أسهم مُخفّضة محتملة، فإنّ ربحية السهم المُخفّض هي ذاتها ربحية السهم الأساس.

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ربح السنة |
|-------------|-------------|---|
| ٢٤٤,٠٠٤,٤٤٩ | ٢٠٦,٤٢٨,٤٩٩ | عدد الأسهم العادية المُعدّل لربحية السهم الأساس والمُخفّض |
| ٦٧,٤٥٠,٨٦٣ | ٦٧,٤٥٠,٨٦٣ | ربحية السهم |
| ٣,٦٢ | ٣,٠٦ | |

٣٣. الالتزامات المُحتملة والالتزامات الرأسمالية

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت الشركة ملتزمة التزامًا محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدّرة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٤٩,٦ مليون ريال سعودي و ١٠,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢١ م: ٥٠,٦ مليون ريال سعودي و ١٨,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي).

(٢) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقودًا بشأنها ولم تتكبّدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م نحو ٣٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٢,٠ مليون ريال سعودي).

٣٤. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المُبيّن في هذه القوائم المالية.