

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

جدول المحتويات

٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧ - ٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٩ - ٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧١ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سابك للمغذيات الزراعية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي سياق تكوين رأينا بهذا الصدد، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل محور أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشمل إجراءات المراجعة التي نفذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة اتفاقية شراء الأسهم للتوصل إلى فهم حول الشروط والأحكام الرئيسية، ومحاضر اجتماعات مجلس الإدارة ذات الصلة والموافقات التنظيمية المطلوبة للحصول على فهم بشأن المعاملة؛ - مراجعة مدى ملاءمة المعاملة المحاسبية لاقتناء سانيك وفقا للمعايير المحاسبية واصدارات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذات الصلة؛ - مراجعة التقييم الذي أجرته الإدارة المتعلق بتحديد السيطرة على شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني") نتيجة الاستحواذ؛ - مراجعة التقييم الذي أجرته الإدارة المتعلق بتحديد التأثير الجوهري على شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية نتيجة الاستحواذ؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>المحاسبة عن الاستحواذ على شركة سانيك</p> <p>كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أكملت الشركة الأم اقتناء شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانيك")، بعد الحصول على الموافقات التنظيمية الضرورية، بثمن شراء ٤,٦ مليار ريال سعودي. ونتيجة الاستحواذ على شركة سانيك، اكتسبت الشركة الأم حصة حقوق ملكية مسيطرة بنسبة ١٠٠٪ في الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") عن طريق الاستحواذ على ٥٠٪ حصة إضافية، وحصة حقوق ملكية غير مباشرة مسيطرة بنسبة ٥٠٪ في شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")، وكما اكتسبت تأثيرا جوهريا على شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية بحصة حقوق ملكية غير مباشرة بـ ٣٣,٣٪. وبالتالي، أعدت الشركة الأم القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تم احتساب هذه المعاملة وفقا للمعيار والاصدارات ذات العلاقة المطبقة على معاملات السيطرة المشتركة.</p> <p>واعتبرنا أن هذا الاستحواذ أمر مراجعة رئيسي حيث تم تطبيق الحكم الجوهري من قبل الإدارة في تحديد المعاملات تحت السيطرة المشتركة وتقييم السيطرة أو التأثير الجوهري على الشركات المستثمر بها.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح ٦ حول السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بتجميع الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة؛ الإيضاح ٣-٢-٣ والذي يتضمن الكشف عن الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات المتعلقة بتحديد السيطرة أو التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، والإيضاح ١ الذي يتضمن الكشف عن الأصول المكتسبة والمطلوبات المفترضة من قبل الشركة الأم والإيضاح ١٩ المتعلق بالأسهم الجديدة الصادرة عن المجموعة نتيجة تجميع الأعمال.</p>

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف المعلومات الأخرى في المعلومات الموجودة بالتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠٢١ متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإننا لا نبيد أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة عن ٢٠٢١م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل، من أجل استبعاد أي تهديدات أو عوامل الوقاية المطبقة.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- وإننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن بشكل معقول أن تتعلق باستقلاليتنا، حيثما ينطبق.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

فيما يتعلق بالأمور المرتبطة بالمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي تعتبر جوهرية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي تعتبر الأمور الهامة للمراجعة. إننا نوضح تلك الأمور في تقرير المراجعة، ما لم يكن هناك قانون أو نظام يعيق الإفصاح العام بشأن تلك الأمور أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نحدد أن الأمور لا يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا، حيث أن العواقب السلبية للقيام بذلك يمكن بشكل معقول توقع أن تتجاوز منافع المصلحة العامة لهذا الإبلاغ.

عن ارنتست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٢٢

الخبر
٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ
٣ مارس ٢٠٢٢ م

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي ايضاح (بالألوف)		الموجودات
٥,٥٨٩,٩٣٣	٨,٥٠١,٣٧٧	٧	الموجودات غير المتداولة
١٢٧,٧٧٣	١٧٦,٩٤١	٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٢,٧٣٦	٥٨,٢٨٢	٩	موجودات حق الاستخدام
٧٩٢,٢٧١	٧٦٩,٠٨٨	١٠	الموجودات غير الملموسة
٦٠٦,٤٤٣	٦٥١,٩٩٧	١١	استثمار في شركة زميلة
١٠٢,٠٦٢	٣٥٠,٨٤٨	١٢	أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٢٨١,٢١٨	١٠,٥٠٨,٥٣٣		الموجودات الأخرى غير المتداولة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠٣,٠٤٨	٧٠٨,٧٢٥	١٤	الموجودات المتداولة
٤٧٥,٣١٨	٢,٥٢٠,٤٦٩	١٥	المخزون
١١٩,٧٣٢	٢٥٥,٦٣٥	١٦	ذمم مدينة تجارية
١,٢٥٠,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٦٥,٤٦١	٥,٢٣٠,٩١٢	١٨	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٢,٧١٣,٥٥٩	٩,٢٨٠,٧٤١		النقد وما في حكمه
٩,٩٩٤,٧٧٧	١٩,٧٨٩,٢٧٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤,١٦٦,٦٦٧	٤,٧٦٠,٣٥٤	١٩	حقوق الملكية
-	٣,٩٩٨,٤٨٥	١٩	رأس المال
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٤٢٨,١٠٦	٢٠	علاوة إصدار
٢,٣٠٩,٧٦٧	٤,٨٨٤,١١٤		الاحتياطي النظامي
٤٣٤,١٧٥	٤٧٩,٧٢٩	١١	الأرباح المبقاة
٨,١٦٠,٦٠٩	١٥,٥٥٠,٧٨٨		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٤٧٦,٤٧٢	٢١	حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
٨,١٦٠,٦٠٩	١٧,٠٢٧,٢٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
١٠٢,٩١٣	١٥٦,٧٨٤	٢٢	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٩٢,١٤٨	١,٠٩٤,٣٧٠	٢٣	التزامات عقود الإيجار
-	٥٥,٨٣٣	٣٢	منافع موظفين
١,١٩٥,٠٦١	١,٣٠٦,٩٨٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألوف)	ايضاح
٢٠,٢٩٨	٢١,٦٠١	٢٢
١١٤,٤٢٣	١٦٩,٨٦٦	٢٤
٣٢٣,٧٠٢	٧٨٠,٦٥٨	٢٥
١١٧,٩٣٦	١٧١,٧٧١	٣٩
٦٢,٧٤٨	٣١١,١٣١	٣٢
<u>٦٣٩,١٠٧</u>	<u>١,٤٥٥,٠٢٧</u>	
<u>١,٨٣٤,١٦٨</u>	<u>٢,٧٦٢,٠١٤</u>	
<u>٩,٩٩٤,٧٧٧</u>	<u>١٩,٧٨٩,٢٧٤</u>	

المطلوبات المتداولة
جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
ذمم دائنة تجارية
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير العام للمالية
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبد الله البنيان

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاح	
٣,٣٢٧,٥٤٢	٩,٥٩١,٩٧٥	٣٥	المبيعات
(١,٦٦٢,٣٥٤)	(٣,٠٨٥,٣٨٥)	٢٦	تكلفة مبيعات
<u>١,٦٦٥,١٨٨</u>	<u>٦,٥٠٦,٥٩٠</u>		إجمالي الربح
(١١٩,٨٠١)	(٢٠٥,٠٨٩)	٢٧	مصاريف البيع والتوزيع
(٢٣٧,٤١٩)	(٤٨٨,٦٦٥)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,٣٠٧,٩٦٨</u>	<u>٥,٨١٢,٨٣٦</u>		الدخل من العمليات
٤٨,٠٩٥	٢٤٢,٨٧٤	١٠	حصة في نتائج شركة زميلة
١٣,٤٥٣	٢٦,٣٨٥	٢٩	إيرادات تمويل
١٢,٧٨٨	(٥٨,٩٠٤)	٣٠	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٨,٠٨٧)	(٤٢,٧٥٦)	٣١	تكاليف تمويل
<u>١,٣٥٤,٢١٧</u>	<u>٥,٩٨٠,٤٣٥</u>		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٩,٨١٦)	(٢٣٣,٤٨٧)	٣٢	الزكاة
-	(١٠٨,٨٩١)	٣٢	مصروف ضريبة دخل، بالصافي
-	١,٥٠٩	٣٢	الضريبة المؤجلة
<u>١,٢٩٤,٤٠١</u>	<u>٥,٦٣٩,٥٦٦</u>		صافي دخل السنة
			صافي دخل السنة المتعلق بـ:
١,٢٩٤,٤٠١	٥,٢٢٨,٠١٦		حملة الأسهم في الشركة الأم
-	٤١١,٥٥٠	٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٢٩٤,٤٠١</u>	<u>٥,٦٣٩,٥٦٦</u>		

الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)

دخل شامل آخر (خسارة شاملة أخرى) لا يتعين إعادة تصنيفها إلى دخل في الفترة اللاحقة:

٧٥,٩٢٤	٤٥,٥٥٤	١١	صافي المكسب بالقيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٦٤,٣١٣)	٨٩,١٠٦	٢٣	ربح (خسارة) إعادة قياس من خطط المنافع المحددة
-	(٣,١٦٠)	٣٢	تأثير ضريبة مؤجلة على الدخل الشامل الآخر
<u>(٨٨,٣٨٩)</u>	<u>١٣١,٥٠٠</u>		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن السنة
<u>١,٢٠٦,٠١٢</u>	<u>٥,٧٧١,٠٦٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	ايضاح	
١,٢٠٦,٠١٢	٥,٣٦١,٠٣٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:
-	٤١٠,٠٣٢	٢١	حملة الأسهم في الشركة الأم
١,٢٠٦,٠١٢	٥,٧٧١,٠٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١٦,٦٦٧	٤٧٦,٠٣٥	٣٣	عدد الأسهم القائمة (بالألف)
٣,١١	١٠,٩٨	٣٣	ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

المدير العام للمالية
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبد الله البنيان

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

		العائدة لمساهمي الشركة الأم				
		احتياطي القيمة العادلة		احتياطي القيمة العادلة		
		لموجودات مالية بالقيمة		لشركة سابك		
		العائلة من خلال الدخل		الشركة الأم		
		المجموع		المجموع		
		ريال سعودي		ريال سعودي		
		(بالآلاف)		(بالآلاف)		
		٢٠٢٠م		٢٠٢١م		
المجموع	٧,٩٩٦,٢٩١	-	٧,٩٩٦,٢٩١	٣٥٨,٢٥١	٢,٢٢١,٣٧٣	١,٢٥٠,٠٠٠
المسيطر غير	١,٢٩٤,٤٠١	-	١,٢٩٤,٤٠١	-	١,٢٩٤,٤٠١	-
المسيطر	(٨٨,٣٨٩)	-	(٨٨,٣٨٩)	٧٥,٩٢٤	(١٦٤,٣١٣)	-
ريال سعودي	١,٢٠٦,٠١٢	-	١,٢٠٦,٠١٢	٧٥,٩٢٤	(١١٣,٠٠٨)	-
(بالآلاف)	(١,٠٤١,٦٩٤)	-	(١,٠٤١,٦٩٤)	-	(١,٠٤١,٦٩٤)	-
٨,١٦٠,٦٠٩	-	٨,١٦٠,٦٠٩	٤٣٤,١٧٥	٢,٣٠٩,٧٦٧	١,٢٥٠,٠٠٠	-
٨,١٦٠,٦٠٩	-	٨,١٦٠,٦٠٩	٤٣٤,١٧٥	٢,٣٠٩,٧٦٧	١,٢٥٠,٠٠٠	-
١,٢٣٧,٣٨١	١,٢٣٧,٣٨١	-	٤٣٤,١٧٥	٢,٣٠٩,٧٦٧	١,٢٥٠,٠٠٠	-
٥,١٣٩,٥٦٦	٤١١,٥٥٠	٥,٢٢٨,٠١٦	-	٥,٢٢٨,٠١٦	-	-
١٣١,٥٠٠	(١,٥١٨)	١٣٣,٠١٨	٤٥,٥٥٤	٨٧,٤٦٤	-	-
٥,٧٧١,٦٦	٤١٠,٠٣٢	٥,٣٦١,٠٣٤	٤٥,٥٥٤	٥,٣١٥,٤٨٠	-	-
-	-	-	-	(١٧٨,١٠٦)	١٧٨,١٠٦	-
٢٩,٠٥٩	٢٩,٠٥٩	-	-	-	-	-
٤,٥٩٢,١٧٢	-	٤,٥٩٢,١٧٢	-	-	-	-
(١,٤٩١,٩٤٧)	-	(١,٤٩١,٩٤٧)	-	(١,٤٩١,٩٤٧)	-	-
(١,٢٧١,٠٨٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٠٧١,٠٨٠)	-	(١,٠٧١,٠٨٠)	-	-
١٧,٠٢٧,٢٦٠	١,٤٧٦,٤٧٢	١٥,٥٥٠,٧٨٨	٤٧٩,٧٢٩	٤,٨٨٤,١١٤	١,٤٢٨,١٠٦	٣,٩٩٨,٤٨٥
١٧,٠٢٧,٢٦٠	١,٤٧٦,٤٧٢	١٥,٥٥٠,٧٨٨	٤٧٩,٧٢٩	٤,٨٨٤,١١٤	١,٤٢٨,١٠٦	٣,٩٩٨,٤٨٥

المدير العام للمالية
عائد حبيب آل حيدر

٤٢٩٢

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

٤٢٩١

رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبد الله النبان

٤٢٩٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٣٥٤,٢١٧	٥,٩٨٠,٤٣٥	
		التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية:
٥٤٣,٨٠٦	٨١٥,٧٧٩	٧
٢٣,٧٣٨	٣٢,٣٨٢	٨
٨,٠٦٣	١٣,٣٠٦	٩
-	٩١,٨٧٠	٧
-	٦٧٤	
-	٧,١٧١	٨
-	٣,٠٧٢	٩
٦٢,١٥١	٨٣,٦٧٧	٢٣
(٤٨,٠٩٥)	(٢٤٢,٨٧٤)	١٠
(١٣,٤٥٣)	(٢٦,٣٨٥)	٢٩
٢٨,٠٨٧	٤٢,٧٥٦	٣١
١,٩٥٨,٥١٤	٦,٨٠١,٨٦٣	
		تعديلات رأس المال العامل:
		مخزون
٣٠,٩٧١	٤٠,٦٣٣	
١٦٥,١٩١	(١,٦٩٥,٧١٤)	
٨٠,٠٨٣	(٥٦,٣٦٢)	
(٧٦,٧٧٠)	(٥٦,٥٨٩)	
١٧,٠٥٠	٢٢٧,٠٤٢	
٢,١٧٥,٠٣٩	٥,٢٦٠,٨٧٣	
(٣١,٥٠٦)	(٤٥,٤٥٦)	٢٣
(١٣,١٥٨)	(٦,٦٢٤)	٣١
(٣٦,٣٦٢)	(١٠١,١٤٨)	٣٢
٢,٠٩٤,٠١٣	٥,١٠٧,٦٤٥	
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٥,٧٤٩)	(٦٦٣,٨٣٨)	٧
(٧,٠٩٨)	(٧٣٤)	٩
-	١١٨,١٢٥	١٠
٣٢,٣١٥	(١٥,٣٠١)	
١٣,٤٥٣	٢٦,٣٨٥	٢٩
(١,١٠٠,٠٠٠)	٨٥٢,٨٠٠	
(١,٢٩٧,٠٧٩)	٣١٧,٤٣٧	
		إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات
		إضافات لموجودات غير ملموسة
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		صافي الحركة في أصول غير متداولة أخرى
		إيرادات تمويل مستلمة
		استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	ايضاح
(٢٤,٠٤٦)	(٢٨,٨١٠)	٢٢
-	(١٠٠,١٢٨)	
(١,٠٦١,١٧٠)	(١,٢٤٣,٠٠٢)	
(١,٠٨٥,٢١٦)	(١,٣٧١,٩٤٠)	
(٢٨٨,٢٨٢)	٤,٠٥٣,١٤٢	
٧٥٣,٧٤٣	٤٦٥,٤٦١	
-	٧١٢,٣٠٩	
٤٦٥,٤٦١	٥,٢٣٠,٩١٢	

الأنشطة التمويلية
سداد التزامات عقود الإيجار
سداد قرض قصير الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة، صافي
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
نقد وما في حكمه مستحوذ عليه في عمليات تجميع منشآت
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ايضاح
-	٥,١٢٩,٨٧٧	١
٢٧,٧٣٠	١٢,٣٦٩	٢٢ و ٨
١,٢١٣	-	
٨,٨٧٥	-	
٧,١٥٤	١١,٠٩٩	٢٢
(٤,٤٩٠)	٥,٥٩٤	٢٣
-	٢٠١,٧٣٤	٧
-	١,١٠٣	٩
٢٥,٠١٧	٢٥,٠٣٣	٢٣

معاملات غير نقدية:

صافي المبالغ المحددة المقتناة عن طريق قيد رأس المال، علاوة الإصدار،
والحصص غير المسيطرة والاستثمار في شركة زميلة عند اقتناء معاملة
خاصة بشركة تابعة

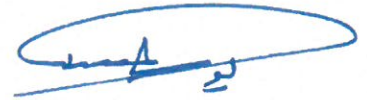
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
منافع توظيف أخرى مُحَمَّلة على جهة ذات علاقة
منافع ما بعد التوظيف مُحَمَّلة على جهة ذات علاقة
تكلفة تمويل حول التزامات عقود الإيجار
تحويل منافع موظفين من (إلى) جهات ذات علاقة
تحويل ممتلكات ومصانع ومعدات إلى أصول غير متداولة أخرى
تحويل موجودات غير ملموسة إلى موجودات غير متداولة أخرى
تكاليف تمويل متعلقة بمنافع موظفين



المدير العام للمالية
عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين



رئيس مجلس الإدارة
يوسف عبد الله البنيان

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١ معلومات الشركة

إن شركة سابك للمغذيات الزراعية ("سابك" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") (سابقًا: شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣ المؤرخ في ١١ جمادى الأولى ١٣٨٥ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٦٥ م). وسُجِّلت الشركة بداية في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠١٨٤١ وبتاريخ ١ ذي الحجة ١٣٨٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦ م)، وتم لاحقًا نقل المركز الرئيس للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية وسُجِّلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٣٥٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١ م). وقد حُوِّلَ السجل التجاري السابق إلى فرعي، ثم ألغِيَ في عام ٢٠١٣.

قَرَّرَ المساهمون خلال عام ٢٠٢٠ م في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٠ م) تغيير اسم الشركة الأم من شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو") إلى شركة سابك للمغذيات الزراعية.

اعتمدت الجمعية العامة غير العادية، بتاريخ ٣ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٠ م)، زيادة رأسمال الشركة.

وبتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٢١ م) تمت زيادة رأسمال المجموعة من ٤,١٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٤,٧٦٠,٣٥٤,٠٤٠ ريال سعودي من خلال إصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهمًا إضافيًا للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كعوض مقابل استحواذ الشركة على ١٠٠٪ في رأسمال شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية من سابك. ونتيجة الاستحواذ على شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية، اكتسبت الشركة حصة حقوق ملكية غير مباشرة أخرى مسيطرة بنسبة ٥٠٪ في الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") وحصة حقوق ملكية غير مباشرة مسيطرة بنسبة ٥٠٪ في شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني") وحصة حقوق ملكية غير مباشرة بنسبة ٣٣,٣٣٪ في شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية التي كانت مملوكة لشركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية. والحصة غير المسيطرة في شركة الجبيل للأسمدة مملوكة لشركة تايوان للأسمدة المحدودة، وهي شركة تأسست في الصين وتُقاس على أساس حصتها النسبية من صافي أصول الشركة المستثمر فيها. تم تحديد قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها في الإيضاحات أدناه.

وبعد إصدار هذه الأسهم الإضافية للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك"، فإن نسبة ٥٠,١٪ من أسهم الشركة مملوكة لسابك، ونسبة ٧,٧٤٪ مملوكة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وباقي الأسهم مملوكة لمساهمين من العامة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٢,٩٩٪ لسابك و ٨,٨٥٪ للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وباقي الأسهم مملوكة لمساهمين من العامة).

لدى الشركة الشركات التابعة والشركة الزميلة التالية:

الاسم	العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الملكية % (مباشرة وغير مباشرة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الملكية % (مباشرة وغير مباشرة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة سابك						
لاستثمارات المغذيات الزراعية	شركة تابعة	جهة منتسبة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية	١٠٠	-
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	شركة تابعة	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية	١٠٠	٥٠
شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")	شركة تابعة	جهة منتسبة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية والبتروكيماويات	٥٠	-
شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية	شركة زميلة	جهة منتسبة	البحرين	المغذيات الزراعية	٣٣,٣٣	-

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ معلومات حول الشركة (تتمة)

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") بصورة رئيسية إنتاج وتحويل وتصنيع وتسويق وتجارة منتجات المغذيات الزراعية والبتر وكيمويات بجميع أنواعها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

تملك الشركة أيضاً حصة حقوق ملكية بنسبة ٣,٨٧٪ في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") وحصة حقوق ملكية بنسبة ١,٦٩٪ في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات ("ينساب").

قيمة صافي أصول شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية كما هو أدناه:

الموجودات

ريال سعودي (بالألف)	
٣,٣٥٧,٦٦٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
٧٦,٣٥٢	موجودات حق الاستخدام
١٢,٢٩٣	موجودات غير ملموسة
٦٤٤,٣٣٩	استثمار في شركة زميلة
٣١,٧٥١	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٣٤٦,٣١٠	مخزون
٣٤٩,٤٣٧	ذمم مدينة تجارية
٧٩,٥٤١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٦٧,٨٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٧١٢,٣٠٩	النقد وما في حكمه
٥,٧٧٧,٧٩٥	إجمالي الموجودات

المطلوبات

(١١٢,٠٣٢)	ذمم دائنة تجارية
(١٠٠,١٢٨)	قروض قصيرة الأجل
(٧٦,٥٩٢)	التزامات إيجار
(٢٦٩,١٦١)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٣,٨٠٦)	زكاة مستحقة الدفع
(١٢,٠١٧)	منافع موظفين
(٥٤,١٨٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٦٤٧,٩١٨)	مجموع المطلوبات
٥,١٢٩,٨٧٧	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد

ناقصاً حصة الملكية الحالية بنسبة ٥٠٪ في الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") حصة غير مسيطرة (٥٠٪ في شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")) قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها

قيمة المعاملة (إيضاح ١٩)

٤,٥٩٢,١٧٢	
١,٤٩١,٩٤٧	المحاسبة عن فائض قيمة المعاملات عن صافي الأصول المستحوذ عليها ضمن الأرباح المبقة *

* وفقاً لتعميم الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الصادر بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٤م) بشأن معالجة المحاسبية لعمليات تجميع المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة قبل تجميع المنشآت، يُحاسب عن صافي الأصول المُستحوذ عليها بقيمتها الدفترية في تاريخ الاستحواذ وقد لا يُعترف بالشهرة في مثل هذه الحالات.

اعْتُودت القوائم المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م للإصدار بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢م).

٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

وتمثل أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الموحدة أرقام التقرير الخاصة بالشركة فقط في حين أن الأرقام الحالية تمثل أرقام التقرير الموحد للمجموعة بعد الاقتناء المفصل في الإيضاح ١ أعلاه.

١-٢ أسس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء بعض الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفيما يتعلق بمنافع الموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة للشركة. وتُقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣-٢ أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التي تسيطر عليها المجموعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند استحواذ المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدْرَج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المُستثمر بها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المُستثمر بها.

تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المُستثمر بها إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المُستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المُستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند استحواذ المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أسس التوحيد (تتمة)

يُوزَع صافي الدخل أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وتُظهِر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة كلٌّ على حدة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة. يحتسب التغيير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة، حيثما كان منطبقاً) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعْتَرَفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الموحدة.

٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرية والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرية قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرية والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. ويُعْتَرَفُ بالتعديلات التي تُجرى على التقديرية المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال وإدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها (إيضاح ٣٧)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاح ٢٣ وإيضاح ٣٧)

١-٣ التقديرية والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرية المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ القوائم المالية التي قد تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها فروق جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة. وقد استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرية في ضوء المعلومات المتوفرة عند القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقص حسابات تكاليف الاستبعاد إلى بيانات معاملات البيع الملزمة لموجودات مماثلة على أساس تجاري أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقص التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحقق التدفقات النقدية من الموازنة لخمس سنوات اللاحقة، ولا تُتَضَمَّنُ أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدْرَة للنقد الخاضعة للاختبار الانخفاض في القيمة. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-١-٣ سعر الاقتراض الإضافي لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض المتزايد معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا يكون عقد الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٣-١-٣ مخصص مخزون خامل ومتقادم

تُسجَّل مخصصات المخزون عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن التكلفة الدفترية للمخزون لن تتحقق بالكامل. ويتطلب تحديد مقدار مخصص المخزون استخدام التقديرات والأحكام. وعندما تكون النتائج مختلفة عن التقديرات الأصلية، فإن هذه الفروق ستؤثر على القيمة الدفترية للمخزون ومخصص المخزون في السنوات التي تم فيها تغيير هذه التقديرات.

٣-١-٤ المخصصات

يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند المجموعة بشأن مخصصات المسائل البيئية على طبيعة التلوث ومدى خطورته فضلاً عن التقنية اللازمة لأعمال المعالجة. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة.

٣-١-٥ برامج المنافع المحددة للموظفين

تُمثَّل برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف وبرامج مكافأة نهاية الخدمة ومدفوعات التعويضات والالتزامات طويلة الأجل الأخرى المتعلقة بالموظفين الالتزامات التي سيُجرى سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع إجراء تقييمات اكتوارية لتحديد تلك الالتزامات. ويتعين على المجموعة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ومعدل زيادات الرواتب ومعدلات الأعمار ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إن وُجدت. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف المنافع المحددة للموظفين. وتخضع الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

وتُخصَّم التزامات المنافع المحددة داخل المجموعة بناءً على مُعدَّل يُحدَّد بالرجوع إلى عائدات السوق ذات العلاقة في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها المُحقَّقة من سندات الشركات عالية الجودة أو السندات الحكومية. ويستلزم وضع تقدير محاسبي هام عند تحديد معايير إدراج السندات ضمن المحتوى الإحصائي الذي يُستمد منه منحنى العائد. وتُنصَّبُ المعايير الأكثر أهمية باعتبارها لاختيار السندات حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد النقاط المغايرة المستبعدة منها، إن وُجدت.

٣-١-٦ المحاسبة عن ضريبة الدخل

كجزء من عملية القوائم المالية الموحدة، تقدر إدارة المجموعة ضريبة الدخل في كل منطقة تعمل فيها. وتتضمن هذه العملية تقدير مصروف الضريبة الحالية والفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والأوعية الضريبية ذات العلاقة. ينتج عن الفروق المؤقتة أصولاً والتزامات ضريبية مؤجلة تُدرج في قائمة المركز المالي الموحدة. وتُدرج الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بالقيمة الاسمية.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٦-١-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل (تتمة)

تُقِيمُ المجموعة بشكل دوري مدى احتمالية استرداد الأصول الضريبية المؤجلة من الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي إلى الحد الذي تُسَجَّلُ وفقًا له هذه الأصول الضريبية المؤجلة. ويُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من الممكن وفقًا له توفر الربح الخاضع للضريبة للاستفادة من الخسائر. ويتطلب الحكم المحاسبي الهام المتخذ من الإدارة تحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، جنبًا إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٢-٣ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

بالإضافة إلى تطبيق الأحكام على التقديرات والافتراضات المذكورة أعلاه، فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

١-٢-٣ مكونات المصانع والمعدات

تُقسَّمُ ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا إلى مكوناتها الهامة وتُسَنَّهُلُكُ بصورة منفصلة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. ويتعيَّنُ إبداء الأحكام عند التحقق من تجزئة الأصل الأكبر إلى مكوناته الهامة. وعند تحديد أهمية المكونات، فإنَّ المجموعة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المرَكَّبُ بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي العلاقة.

٢-٢-٣ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة بعض عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحديد ما إن كان هناك حدث هام أو تغيُّر جوهري. ضمن الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إلغاء العقد.

٣-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

الشركات التابعة هي جميع المنشآت المستثمر فيها التي لدى المجموعة سيطرة عليها. وتعتبر الإدارة أنها تسيطر على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها حقوق في غالبية العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها والقدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ تلك العوائد أو لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها. ويعتمد تحديد ما إذا كانت المجموعة تتمتع بالسلطة على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة والحقوق التي تتمتع بها المجموعة فيما يتعلق بالمنشآت المستثمر فيها. بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة ما يعادل أو يقل عن أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة الأخرى عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك أي اتفاقيات تعاقدية وغيرها من مثل هذه الاتفاقيات التي قد تؤثر على الأنشطة وعلى عائد المنشأة المستثمر فيها.

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والأحكام المحاسبية الهامة

فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي يتعين تطبيقها إلزامياً كما في ١ يناير ٢٠٢١م من قبل المجموعة، والتي لها صلة بالمجموعة:

٤-١ ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. قررت المجموعة التطبيق المبكر لهذا التعديل. يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل. لا يوجد تأثير على المجموعة في السنة المالية الحالية أو السابقة حيث لم يكن هناك عمولات على أي مشاريع، حيث تم خصم المتحصلات من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات.

٤-٢ إصلاح مؤشر سعر الريح - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروف بين البنوك (آيبور) بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر ('RFR'). تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق.
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.

يقدم إعفاء مؤقت للمنشآت من وجوب تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عند تخصيص أداة سعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر (RFR) كتحوط لمكون المخاطر.

تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا كان يمكن تطبيقها.

وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الخاصة بالمجموعة، حيث إن المجموعة:

- ليس لديها معدل فائدة متغير على القروض أو المشتقات.
- تطبق معدل الاقتراض الإضافي على خصومات عقود الإيجار غير المشتقة أو التي تستند إلى آيبور.
- ليس لديها عقود تأمين جوهرية خاضعة لأي معدل آيبور.

٤-٣ امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩" بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بـ "كوفيد-١٩" - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار".

توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ "كوفيد-١٩" من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بـ "كوفيد-١٩" بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن بما إن تأثير كوفيد-١٩ مستمر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الممارسة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ.

ومع ذلك، لم تتسلم المجموعة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٥ المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي بيان تفصيلي بالمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة والملائمة للمجموعة، لكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وستطبق المجموعة هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

٥-١ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "القوائم المالية" متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. لن تؤثر تلك التعديلات على تصنيف المجموعة للمطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

٥-٢ مرجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣)

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "عمليات تجميع المنشآت" والغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري.

تتضمن التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. إضافة لذلك، توضح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي تأثير على المجموعة.

٥-٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصاريف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستنثى ما لم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

٥-٤ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) - تحديد التقديرات المحاسبية

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث قدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. يوضح التعديل التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما يوضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تقع في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر حال الإفصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة على أساس ثابت عند إعداد هذه القوائم المالية:

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتُقاس تكلفة الاستحواذ لمجموع العوض المُحوّل الذي يُقاس بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة في المنشأة المقتناة. وتُحْمَل تكاليف الاستحواذ على المصاريف في قائمة الدخل عند تكديدها.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقِيم الأصول المالية المستحوذ عليها والالتزامات المالية المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُقاس العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب كأداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل المنفصلة أو الدخل الشامل الآخر.

تُقاس الشهرة بدايةً بالتكلفة، حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها. في حال نتج عن إعادة التقييم زيادة، تدرج الأرباح الناجمة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإدراج الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة، حال كان مطبقاً. وبغرض فحص انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاقتناء - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لهذه الوحدة أو تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. وتُقاس الشهرة المستبعدة في ظل تلك الظروف بناء على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

يُحاسب عن عمليات تجميع المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام القيم الدفترية لصافي الأصول في تاريخ الاستحواذ. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، تقيس الشركة الحصة غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بنسبة الحصة في القيمة الدفترية لصافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُحمل تكاليف الاستحواذ على المصاريف عند تكبدها وتُدرج في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويُحاسب عن الفرق بين القيمة الدفترية لصافي الأصول والعوض المدفوع ضمن الأرباح المبقاة ولا يُعترف بالشهرة.

تحدد المجموعة أنها قد اقتنا أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة المقتناة والموجودات على مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات. وتعتبر العملية المكتسبة عملية موضوعية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان الذي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليه والذي لا يعد شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات خاصة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يُحاسب عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتُعدّل لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وحصة المجموعة من الحركة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المُستحقة القبض من الشركة الزميلة كإخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

وعندما تعادل حصة المجموعة من الخسائر في شركات زميلة أو تتجاوز حصتها في تلك الشركة الزميلة، بما في ذلك أي حسابات مدينة طويلة الأجل أخرى غير مكفولة بضمانات، لا تعترف المجموعة بالخسائر الإضافية، ما لم تتكبد التزامات أو تسدد دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة في صافي نتائج شركة زميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وينبغي أن تُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وفي حال عدم إجراء ذلك، تجرى عندئذ التسويات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / للفترة المالية المُفصّل عنها مع تلك الخاصة بالمجموعة. كما تُجرى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للمجموعة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لتلك الشركات الزميلة عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

وعند الاستحواذ على استثمار في شركات زميلة، يُعترف بأي فائض من تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة تُدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. ويُعترف بأي فائض من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في قائمة الدخل في الفترة التي يُستحوذ خلالها على الاستثمار.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية في دفاتر المجموعة المحاسبية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في صافي نتائج شركة زميلة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به والاعتراف به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تصنيف ما هو متداول أو ما هو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز الموحدة المالي استناداً إلى التصنيف متداول / متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- يُتوقع تسبيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومصانع ومعدات

أصول مملوكة

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعها الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتُسبَد كافة التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم تحميل أي تكاليف دراسة جدوى كمصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وعائد إليه مباشرة.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسْتَهْلَك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس (صيانة دورية / توقف عن العمل مخطط لهما)، يُعْتَرَف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويتم تسجيل هذا الأمر كعنصر منفصل مع عمر انتاجي يساوي عموماً الفترة ما بين التفتيش الحالي والتفتيش الرئيسي المبرمج التالي (التفتيش الدوري).

وإذا ما حصل التفتيش الدوري اللاحق قبل الموعد المحدد، فإن أي قيمة دفترية عائدة للتفتيش الدوري السابق يتم تسجيلها كمصرف على الفور. ويُعْتَرَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك. تجري المجموعة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقدير المتعلق بالالتزام سحب الأصل من الخدمة.

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

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أصول مملوكة (تتمة)

يتم حساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

العمر الإنتاجي	موجودات
١٣-٤٠ سنة	مباني وتحسينات على المستأجر
٤-٥٠ سنة	مصانع ومعدات
٣-١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٥ سنوات	سيارات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطرق الاستهلاك وتعديلها، والأعمار حسبما هو ملائم، في نهاية كل سنة مالية.

لا يتم استهلاك الموجودات تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام مُعْتَرَف به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه المستمر أو بيعه. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

موجودات حق الاستخدام

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار.

السنوات	
٣٢ - ٥	أرض
١٠ - ٢	مساكن
٢	المعدات
٥ - ٢	سيارات
١٥	خطوط أنابيب غاز

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعات إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويُعْتَرَف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حقوق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

تُقاس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة التي تمثل مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار، وأي مدفوعات إيجار مُسَدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقصًا أي حوافر إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة مبدئية وأي تكاليف ترميم، حيثما كان منطبقًا.

تشمل التزامات الإيجار، حيثما كان منطبقًا، صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية)، ناقصًا أي حوافر لإيجار مستحقة القبض ومدفوعات إيجار متغيرة تستند إلى مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، فإن سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار، ودفع غرامات إنهاء العقد إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المستأجر ذلك الخيار.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

عقود إيجار أصول قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

عقود الإيجار القصيرة الأجل هي عقود إيجار تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل. والموجودات منخفضة - القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة للمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود ذات الموجودات منخفضة - القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الموحدة.

مدفوعات إيجار متغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل المستأجر. ويُعترف بهذه المدفوعات في قائمة الدخل الموحدة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد شروط عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإلغاء. ولا تُدرج خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه مؤكداً إلى حد معقول. تقوم المجموعة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان هناك تيقن معقول بأن خيار التمديد ستنتم ممارسته. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان هناك تيقن معقول لممارسة الخيارات في حال وجود حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف مع وجود السيطرة.

تكاليف الاقتراض

وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة على اقتراض الأموال. إن تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أصل مؤهل أو إنشائه أو إنتاجه، حيث يستغرق لك بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه، تُرسمَل كجزء من تكاليف هذه الأصول حتى يصبح الأصل جاهزاً فعلياً للاستخدام المخصص له.

وتُخصم إيرادات الاستثمارات المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحددة المعلقة على مصاريفها المتكبدة على الأصول المؤهلة مقابل تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم إنفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع احتساب تأثير أي تغيير في التقدير على أساس مستقبلي. تدرج إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة:

العمر الإنتاجي

٧-٥ سنوات

الموجودات

برامج وتراخيص

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة.

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحًا للاستخدام أو البيع،
- نيتها في استكمال الأصل وقدرتها ونيتها لاستخدام الأصل أو بيعه،
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية،
- توفير الموارد اللازمة لاستكمال الأصل،
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

وبعد الاعتراف المبدئي بمصاريف التطوير كأصل، يُدرج الأصل بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند إكمال تطويره وتوفره للاستخدام. ويتم اطفأؤه كمقاس على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. ويُسجّل الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة الأصل القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام مُعدّل خصم ما بعد الضريبة يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المُحدّدة للأصل.

ويستند حساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. ويُحتسب مُعدّل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل، حسبما ينطبق، في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بكل تاريخ قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدلّ على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل ربما لم تُعدّ موجود أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة 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. ويُعدّ عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعتَرَفُ بعكس قيد المخصص في قائمة الدخل الموحدة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداته المالية على النحو التالي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر،

سيُعتَرَفُ بأرباح أو خسائر الأصول المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

إن الحسابات المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يُتَوَقَّعُ أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل حصرياً مدفوعات أصل المبالغ والفوائد، تُقاس بالتكلفة المطفأة. لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. تُصنّف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

الاعتراف الأولي والقياس

تُقاس الأصول المالية مبدئياً بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. ويُعتَرَفُ بتكاليف معاملات الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل الموحدة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- (أ) أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- (ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- (ج) أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- (د) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

(أ) أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تُقاس الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويُعتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعاد توزيع التعرُّب التراكمي في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر على قائمة الدخل الموحدة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة) الموجودات المالية (تنمة)

(ج) أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)

تقيس المجموعة جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى عند نشوء حق المجموعة في استلام مبالغ توزيعات الأرباح. لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى قائمة الدخل الموحدة.

(د) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تُقاسُ الأصول المالية، التي لا تستوفي معايير الاعتراف اللاحق بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. ويُعترفُ بالأرباح أو الخسائر من استثمار الديون، التي تُقاسُ لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا يمثل جزءاً من علاقة التحوط، وتُعرضُ بالصافي في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي تنشأ فيها.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب "ترتيبات فورية"، وذلك عند:
 - (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
 - (ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تُقيّم المجموعة على أساس تطلعي، الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الديون الخاصة بها كجزء من أصولها المالية التي تُدرّج بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب عمل مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

فيما يخص الحسابات المدينة التجارية، تطبّق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن احدى التصنيفات التالي:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، و
- تقاس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة إطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعيتين:

(أ) مخصصة: التزامات مالية مخصصة من قبل المنشأة كالتزامات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الاعتراف المبدئي

(ب) مقتناه لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنّفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمّن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. إن المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ويُعْتَرَفُ بكافة الالتزامات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. تُسَجَّلُ المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة مع التغييرات التي تُسَجَّلُ في قائمة الدخل الموحدة.

وفيما يتعلق بالالتزامات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والمقترضات، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقَاسُ بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. وتُحْتَسَبُ التكلفة المُطْفَأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتُدْرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تُمَثَّلُ هذه المبالغ الالتزامات غير المسددة والمتعلقة بالمنتجات والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ دون ضمانات وتسدّد عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإثبات. ويتم إثباتها، في الأصل، بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

عقود الضمان المالي

يُعْتَرَفُ بعقود الضمانات المالية كالتزام مالي عند إصدار الضمانات. يُقَاسُ الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة، مُعدّلة لمراعاة تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بإصدار الضمان. وتُحدّدُ القيمة العادلة للضمان المالي حسب القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية ضمن أداة الدين والمدفوعات اللازمة بدون الضمان أو القيمة التقديرية المُستَحَقَّةُ الدفع إلى الغير لتحمل الالتزام. وعندما تُقدّمُ الضمانات المتعلقة بالقروض أو الحسابات الدائنة الأخرى لشركات زميلة دون عوض، تُجرى المحاسبة عن القيم العادلة كمساهمات، ويُعْتَرَفُ بها كجزء من تكلفة الاستثمار.

التوقف عن الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. ويُعْتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

المخزون

يُقَيَّمُ المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات التامة الصنع والمستهلكات (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون المنتجات قيد التصنيع والمنتجات التامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة.

تتضمن المنتجات التامة الصنع تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخزون (تتمة)

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية التقديرية لإتمام البيع.

تستبعد خسائر المخزون غير العادي نتيجة لأمر تتعلق بالجودة أو أي أمور أخرى والنفقات المتكبدة خلال فترة الصيانة غير المخطط لها / الإيقاف من تكلفة المخزون. وتوزع المصاريف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف. ويتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد اقتطاع المرتجعات والخصومات.

مخزون خردة، منتج مشترك ومنتج ثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في المجموعة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). في حال عدم تحديد تكلفة تحويل هذه المنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية و/أو الخردة بشكل غير منفصل من تكلفة الإنتاج الرئيسية، فإنه يتم توزيعها على أساس معقول وثابت لهذه المنتجات والمنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية والخردة. يعتمد التوزيع على القيمة النسبية لمبيعات كل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما يمكن تحديد المنتجات بشكل منفصل أو اكتمال الإنتاج.

وفي حال كانت المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكلفة عليها أو أنها غير كافية لعمل ذلك، فإنه يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، لا تكون القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي مختلفة اختلافاً جوهرياً عن التكلفة.

وفي قائمة الدخل الموحدة، يُخصص صافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تُسجل المتحصلات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها المسجلة سابقاً. أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتحصلات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات نصف تامة الصنع أو تامة الصنع. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية أو مواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع غيار رأسمالية

تمثل قطع الغيار الرأسمالية الأجزاء القابلة للتبديل من المصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وتوسيع المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. تحتفظ المجموعة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

• تُعدُّ بنود المعدات الاحتياطية المشتركة مع خط إنتاج المصنع أو المشترية لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، وقلمًا تصبح لازمة مستقبلاً، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وترسُمُ هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسمة المخزون التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والألات والمعدات.

• العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالألات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة الصيانة). يتم رسمة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسمة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الإنتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الإنتاجي للألات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

• قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على آلات محددة ويمكن استخدامها في عدة آلات أو خطوط إنتاج أو أي مواد يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. وتُصنَّفُ عموماً كـ "مواد مستهلكة و قطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

استثمارات قصيرة الأجل

تُمثّل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع مرابحة للسلع ذات تواريخ استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر وتقل عن سنة من تاريخ اقتنائها وتُعرَضُ ضمن الأصول المتداولة. وهذه الودائع محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتحمل فائدة حسب الأسعار التجارية.

نقد وما في حكمه

يتألف النقد والودائع قصيرة الأجل المُدرّجة في قائمة المركز المالي من أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب وودائع عالية السيولة قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدّدة من النقد وتخضع لمخاطر تغيّرات ضئيلة في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل كما حُدّد أعلاه والمحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

توزيعات أرباح

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على مساهمي المجموعة عندما يكون التوزيع معتمدًا بموافقة المساهمين في المجموعة ولم يُعدّ وفقًا لتقدير المجموعة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. ويتم الاعتراف بالمبلغ مباشرة في حقوق الملكية.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك الإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعْتَرَفُ بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المُفصّح عنها، وتُقاسُ حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهِر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي المُوَحّدة.

التزامات منافع موظفين طويلة الأجل

تُقاسُ مطلوبات منافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستُدْفَعُ مقابل الخدمات التي يقدّمها الموظفون حتى نهاية فترة الفترة المالية المُفصّح عنها باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، وتُسجّل كمطلوبات غير متداولة. ويؤخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب ومعدلات السابقة لتقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة. وتُخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة المالية المُفصّح عنها على سندات الشركات ذات الجودة العالية والسندات الحكومية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرّة. ويُعْتَرَفُ بإعادة القياس نتيجة التغيّرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وتُعرَضُ الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهرًا على الأقل بعد الفترة المالية المُفصّح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

التزامات ما بعد التوظيف

تقدم المجموعة عدة برامج لما بعد التوظيف، بما في ذلك برامج المساهمات المحددة وبرنامج المنافع المُحدّدة وبرامج التأمين لما بعد التوظيف والتأمين على الحياة للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

برنامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة برنامج منافع ما بعد التوظيف تدفع بموجبه الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولن يكون عليها التزام نظامي أو ضمني آخر. ويُعترف بالمساهمات كمصاريف منافع موظفين في قائمة الدخل الموحدة عند استحقاقها. وتقدم المجموعة برنامج ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. وتُودع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة أخرى). إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولأغراض العرض في القوائم المالية المنفصلة يجرى مفاصته مقابل الالتزامات ذات العلاقة بموجب خطة الادخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو برنامج المنافع لما بعد الخدمة ويختلف عن برنامج المساهمات المحددة. ولدى المجموعة بصفة رئيسية برامج منافع نهاية الخدمة والتأمين الطبي لما بعد التقاعد والتأمين على الحياة وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع مُحددة.

(أ) منافع نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش

فيما يتعلق بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين، تراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة المجموعة.

يمثل صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق ببرنامج المنافع المُحددة ما بعد التوظيف القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة المتوقع ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وُجدت، في تاريخ القوائم المالية.

ويُعاد قياس التزام المنافع المُحددة على أساس دوري بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدرّة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات التزامات ذات الصلة. وفي البلدان التي ليس فيها أسواق لمثل هذا النوع من السندات فإنه يتم اللجوء إلى استخدام معدلات السوق للسندات الحكومية. وتُحتسب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المُحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وُجدت.

وتُحتسب تكاليف الخدمة باستخدام معدل تكاليف المعاش التقاعدي المحدد اكتوارياً في نهاية السنة السابقة، معدلاً لمراعاة التقلبات الهامة في السوق وأي أحداث غير متكررة هامة مثل تعديلات الخطط وعمليات التقليل والتسويات. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. إذا كانت هناك تغييرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولى، يُراعى إعادة قياس تلك الالتزامات والتكاليف ذات العلاقة.

يتم إدراج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناشئة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحصل خلالها في قائمة الدخل الشامل الأخرى. ويُعترف بالقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المُحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

وعند تعديل برنامج المنافع، فإن جزء التغيير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة للموظفين يُعترف به كمصروف أو إيرادات، حيثما ينطبق، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى متوسط المدة حتى تصبح المنافع مستحقة في قائمة الدخل. ويُعترف مباشرة بالمصروف أو الإيرادات، حيثما ينطبق، في حدود استحقاق المنافع، في قائمة الدخل الموحدة.

يتم الإدراج الفوري لتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة مع عكس قيد الالتزام حسب معدلات الخصم المستخدمة وتسجل كتكاليف تمويل. إن أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغييرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

ب) الرعاية الطبية بعد التقاعد

تقدم المجموعة منافع رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم لمدة ٥ سنوات. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبة مماثلة مثل المستخدمة في برامج المنافع المحددة. إن أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضات الاكتوارية تُحْمَل على أو تُقَيَّد كدخل شامل آخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويُجرى تقييم هذه المطلوبات سنويا من قبل اكتواريين مؤهلين مستقلين. تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم المجموعة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس المطلوبات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى. إن هذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناء على أداء أصول البرنامج (إن وجدت)، وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المنافع المتعاقد عليها. ويستند اختيار الافتراضات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم. غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

منافع نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

يستحق دفع منافع نهاية الخدمة عندما يتم إنهاء الخدمة بواسطة المجموعة قبل تاريخ التقاعد العادي أو عند موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر مقابل هذه المنافع. تقوم الشركة بإدراج منافع الخدمة في هذه التواريخ بشكل مسبق عند (أ) عدم قدرة المجموعة على سحب العرض الخاص بهذه المنافع (ب) عند قيام الشركة بإدراج تكاليف إعادة الهيكلة التي تتضمن دفعات منافع نهاية الخدمة. وفي حال تقديم عرض للتشجيع على موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر، فيتم قياس منافع إنهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتخصم المنافع التي تستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية المُفَصَّح عنها إلى القيمة الحالية.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

أسست المجموعة برامج تملك وحدات سكنية للموظفين يمنح الموظفين المؤهلين فرصة لشراء وحدات سكنية تُنشئها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عددٍ معين من السنوات. تنتقل ملكية المنازل عند الانتهاء من جميع الدفعات.

وبموجب برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإنَّ المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تُرَد إلى الموظف في حالة تركه العمل، وتُرَد الوحدة السكنية للمجموعة. يتم تسجيل برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كأصل مالي غير متداول مدفوع مقدماً في الوقت الذي يتم فيه توزيع الوحدات السكنية على الموظفين وتطفأ على مدى فترة سداد المرفق المستحق من الموظفين.

برنامج قروض سكنية للموظفين

تقدّم المجموعة قروضا سكنية لا تحمل فائدة لموظفيها المؤهلين لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. ويُسدّد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم من أجر الموظفين.

ويُعتَرَفُ ببرنامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة، وتُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعتَرَفُ بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقدًا للموظف باعتباره "مكافأة موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة"، ويُطفأ كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. ويُطفأ أيضاً نفس المبلغ كإيرادات تمويل مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

سيارات المدراء التنفيذيين

تمنح المجموعة الموظفين المؤهلين سيارة مملوكة للمجموعة مقابل قيمة محددة. تقدم هذه المنفعة للموظفين مقابل خدماتهم لفترة ثابتة من السنوات. للموظف خيار الحصول على سيارة ذات قيمة أعلى مقابل أن يدفع الفرق. تظل السيارة مملوكة للمجموعة. تخضع ترتيبات نقل ملكية السيارة للموظف لسياسة الموارد البشرية ويمكن ان تحدد الشروط التي تنتقل بموجبها ملكية السيارة للموظف.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يُعْتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتج عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة

يُحْتَسَب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويَحْمَلُ المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تعترف المجموعة 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 الشحن المعمول بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للسداد باستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تنصرف كأصيل أو وكيل.

تُجْرَى المبيعات فعلياً إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بموجب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج، وتُسجَلُ المبيعات عند تسليم المنتجات إلى المسوّق بأسعار بيع أولية، حيث تُعدّل فيما بعد حسب أسعار البيع الفعلية التي يتسلمها المسوّق من جهات أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. وتُسجَلُ تعديلات الأسعار عندما تصبح معلومة لدى المجموعة. ولا يتم إصدار أي التزام استرداد لأن الخبرة التاريخية للمجموعة تشير إلى أن مستوى المرتجعات غير جوهري.

مصاريف

يتم الاعتراف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق.

تكلفة المبيعات

يتم الاعتراف بتكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنّفُ تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. يتضمن هذا البند مواد خام وعمالة مباشرة وتكاليف مباشرة أخرى. تسجل التكاليف الأخرى كتكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، بينما تعرض جميع التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن أي تكاليف منقحة للقيام أو تسهيل أنشطة البيع في المجموعة. وتتضمن هذه التكاليف عادة مصاريف التوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى تحميل بعض المصاريف غير المباشرة العامة.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي سلع أو خدمات. وكذلك تتضمن هذه المصاريف توزيعات للمصاريف العامة غير المباشرة التي لا تعود مباشرة إلى تكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع. تُوزَع المصاريف غير المباشرة، على أساس ثابت، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل المجموعة.

٦ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المُقاسمة بالتكلفة المُطْفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة المُصَنَّفَة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُسَجَّل إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخضم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المالية.

عملات أجنبية

تسجل المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة للعملة التشغيلية في تاريخ قائمة المركز المالي. ويُعْتَرَف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويُحَاسَبُ عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقَاسُ بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

ربحية السهم

تُعرَضُ المجموعة معلومات ربح السهم الأساس والمخفف، إن وُجِدَتْ لأسهمها العادية. تُحْتَسَبُ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل السنة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، معدلة لاحتساب الأسهم المملوكة، إن وُجِدَتْ. وتُحدَّد ربحية السهم المخفف، إن وُجِدَتْ، بتعديل صافي دخل السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، معدلة لاحتساب الأسهم الخاصة المملوكة وتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، بصرف النظر عما إن كان ذلك السعر قابلاً للملاحظة مباشرة أو مُقدَّر باستخدام آلية أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

وتُحدَّد القيمة العادلة لغرض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الإيجار التي تقع في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" وعمليات القياس التي تعطي بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢) "المخزون" أو القيمة قيد الاستخدام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الانخفاض في قيمة الأصول".

وقد صنَّفت المجموعة أصولها والتزاماتها المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك بناءً على درجة قابلية ملاحظة مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية مدخلات قياس القيمة العادلة في مجملها، وهي مُبيَّنة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

- المستوى ٢: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

- المستوى ٣: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة، بعد حسم الخسائر المرحلة، لتكوين احتياطي يُعادل ٣٠٪ من رأس المال. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	سيارات	الأثاث والتجهيزات	مصانع ومعدات	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)
١١,٤٨٥,٠٢٢	٥٩١,٤٠٠	١٧,٣٤٢	٩,٠٠١	١٠,٥٨١,٤٥٩	٢٨٥,٨٢٠
٨,٢١٠,٤٢٩	١,٠٢٣,٧٦١	١٦,٢٣٨	٣٥,٢٧٣	٦,٣٤٧,٧٧٣	٧٨٧,٣٨٤
٦٦٣,٨٣٨	٢٨٩,٧٢٧	-	-	٣٧٤,١١١	-
-	(٥٩٠,٣٥١)	٢٢٠	-	٥٨٩,٥٦٦	٥٦٥
(٢٠١,٧٣٤)	(٢٠١,٧٣٤)	-	-	-	-
(١٠٧,٥٦٠)	(٤٣,٢٠٨)	-	-	(٦٤,٣٥٢)	-
(١٤١,٨٤٧)	-	-	-	(١٤١,٨٤٧)	-
١٩,٩٠٨,١٤٨	١,٠٦٩,٥٩٥	٣٣,٨٠٠	٤٤,٢٧٤	١٧,٦٨٦,٧١٠	١,٠٧٣,٧٦٩
التكلفة:					
في بداية السنة					
مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)					
إضافات					
محول (١)					
تحويلات إلى أصول غير متداولة أخرى (٢)					
شطب (٣)					
استيعادات					
في نهاية السنة					
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية السنة					
مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)					
المحمل للسنة					
متعلق بمشطوبات (٣)					
استيعادات					
في نهاية السنة					
٥,٨٩٥,٠٨٩	-	١٢,٣٥٧	٦,٢٠٥	٥,٧٠٨,٥١٤	١٦٨,٠١٣
٤,٨٥٢,٧٦٦	-	١٥,٧٩٢	٣٣,٩٥٩	٤,٣٠٦,٩٠٩	٤٩٦,١٠٦
٨١٥,٧٧٩	-	٢,٦١٠	٨٢٣	٧٨٥,٨٥٦	٢٦,٤٩٠
(١٥,٦٩٠)	-	-	-	(١٥,٦٩٠)	-
(١٤١,١٧٣)	-	-	-	(١٤١,١٧٣)	-
١١,٤٠٦,٧٧١	-	٣٠,٧٥٩	٤٠,٩٨٧	١٠,٦٤٤,٤١٦	٦٩٠,٦٠٩
٨,٥٠١,٣٧٧	١,٠٦٩,٥٩٥	٣,٠٤١	٣,٢٨٧	٧,٠٤٢,٢٩٤	٣٨٣,١٦٠
٥,٥٨٩,٩٣٣	٥٩١,٤٠٠	٤,٩٨٥	٢,٧٩٦	٤,٨٧٢,٩٤٥	١١٧,٨٠٧
صافي القيمة الدفترية:					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م					

- (١) تتضمن تحويلات ضمن ممتلكات ومصانع ومعدات.
(٢) تتضمن تحويلات لوحدة سكنية تم إنشاؤها للموظفين إلى أصول غير متداولة أخرى.
(٣) تتضمن شطب في مكونات آلات السماد للشركة التابعة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م						
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	سيارات	الأثاث والتجهيزات	مصانع ومعدات	مباني وتحسينات على العقارات المستأجرة	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١١,٢٤٩,٢٧٣	٤٠٣,٤٤٤	١٧,٣٤٢	٨,٨٨٣	١٠,٥٤٩,٥١٢	٢٧٠,٠٩٢	التكلفة:
٢٣٥,٧٤٩	٢٠٦,٢٣٨	-	١١٨	٢٩,١٨٩	٢٠٤	في بداية السنة
-	(١٨,٢٨٢)	-	-	٢,٧٥٨	١٥,٥٢٤	إضافات
١١,٤٨٥,٠٢٢	٥٩١,٤٠٠	١٧,٣٤٢	٩,٠٠١	١٠,٥٨١,٤٥٩	٢٨٥,٨٢٠	محول (١)
						في نهاية السنة
٥,٣٥١,٢٨٣	-	٩,٩٨٢	٥,٦٥٦	٥,١٧٥,٠٣٨	١٦٠,٦٠٧	الاستهلاك المتراكم:
٥٤٣,٨٠٦	-	٢,٣٧٥	٥٤٩	٥٣٣,٤٧٦	٧,٤٠٦	في بداية السنة
٥,٨٩٥,٠٨٩	-	١٢,٣٥٧	٦,٢٠٥	٥,٧٠٨,٥١٤	١٦٨,٠١٣	المحمل للسنة
						في نهاية السنة
٥,٥٨٩,٩٣٣	٥٩١,٤٠٠	٤,٩٨٥	٢,٧٩٦	٤,٨٧٢,٩٤٥	١١٧,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(١) تتضمن تحويلات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

١-٧ تم توزيع محمل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)
٥٤٣,٨٠٦	٨١٥,٧٧٩
(٤٧٦)	-
<u>٥٤٣,٣٣٠</u>	<u>٨١٥,٧٧٩</u>

إجمالي الاستهلاك
مُحمّل على جهات منتسبة

فيما يلي التحميل:

٥٣٢,٩٣٤	٧٩٥,١٦٩
١,٠٧٤	٢,٠٠٨
٩,٣٢٢	١٨,٦٠٢
<u>٥٤٣,٣٣٠</u>	<u>٨١٥,٧٧٩</u>

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٦)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)

أراض ومبني

إن الأراض الممّام عليها المصنع والمرافق ذات العلاقة الخاصة بالشركة الأم والشركات التابعة في المملكة العربية السعودية مستأجرة من الهيئة الملكية بالجبيل وينبع وهيئة الموانئ بموجب اتفاقيات إيجار قابلة للتجديد حتى ٣٠ سنة. عقد الإيجار قابل للتجديد بالاتفاق المشترك بين الطرفين.

موجودات قيد الانشاء

تتعلق الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بصورة رئيسية بمشروعات عدة تنفذها المجموعة. والالتزامات الرأسمالية ذات العلاقة مُفصّل عنها في الإيضاح (٣٨).

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ موجودات حق الاستخدام

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م						
الإجمالي	أخرى	خطوط أنابيب غاز	سيارات	المعدات	مساكن	أرض
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
١٧٥,٧٩٤	٤٣٠	١٣,٢٣٨	١٢,٦٢٣	٨٨١	١٠٠,٨٠١	٤٧,٨٢١
١٠١,٣٤٣	١٤٣	٨,٨٧٨	٤,٤٥٢	-	٢٨,٩٩٢	٥٨,٨٧٨
١٢,٣٦٩	-	-	-	-	-	١٢,٣٦٩
(٢٩,٧٩٢)	(٢٨٨)	-	(٦,١١٥)	(٨٨١)	(٢٢,٥٠٨)	-
٢٥٩,٧١٤	٢٨٥	٢٢,١١٦	١٠,٩٦٠	-	١٠٧,٢٨٥	١١٩,٠٦٨
٤٨,٠٢١	٢٨٤	٦,١٥٦	٨,٢٤٣	٨٨١	٢٨,٩٠٠	٣,٥٥٧
٢٤,٩٩١	٨٤	٥,٣٦٢	٣,٨٩٠	-	٨,٦٢٤	٧,٠٣١
٣٢,٣٨٢	١٧١	١,٤٨٥	٣,٠٠٥	-	١٩,٥٨٠	٨,١٤١
(٢٢,٦٢١)	(٢٨٨)	-	(٦,١١٥)	(٨٨١)	(١٥,٣٣٧)	-
٨٢,٧٧٣	٢٥١	١٣,٠٠٣	٩,٠٢٣	-	٤١,٧٦٧	١٨,٧٢٩
١٧٦,٩٤١	٣٤	٩,١١٣	١,٩٣٧	-	٦٥,٥١٨	١٠٠,٣٣٩

التكلفة:

في بداية السنة
مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
إضافات
شطب
في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة
مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
المحمل للسنة
متعلق بشطب
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م							
الإجمالي	أخرى	خطوط أنابيب غاز	سيارات	المعدات	مساكن	أرض	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٤٨,٠٦٤	٤٣٠	١٣,٢٣٨	١٢,٦٢٣	٨٨١	٨٤,٠٢٤	٣٦,٨٦٨	التكلفة:
٢٧,٧٣٠	-	-	-	-	١٦,٧٧٧	١٠,٩٥٣	في بداية السنة
١٧٥,٧٩٤	٤٣٠	١٣,٢٣٨	١٢,٦٢٣	٨٨١	١٠٠,٨٠١	٤٧,٨٢١	إضافات
							في نهاية السنة
٢٤,٢٨٣	١٤٢	٥,٢٦٣	٤,١٤٤	٥٥٠	١٣,٠٤٧	١,١٣٧	الاستهلاك المتراكم:
٢٣,٧٣٨	١٤٢	٨٩٣	٤,٠٩٩	٣٣١	١٥,٨٥٣	٢,٤٢٠	في بداية السنة
٤٨,٠٢١	٢٨٤	٦,١٥٦	٨,٢٤٣	٨٨١	٢٨,٩٠٠	٣,٥٥٧	المحمل للسنة
							في نهاية السنة
١٢٧,٧٧٣	١٤٦	٧,٠٨٢	٤,٣٨٠	-	٧١,٩٠١	٤٤,٢٦٤	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

٨-١ تم توزيع محمل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢٣,٧٣٨	٣٢,٣٨٢	مصروف استهلاك الموجودات حق الاستخدام
(٥,٢٣٠)	-	مُحمّل على جهات منتسبة
١٨,٥٠٨	٣٢,٣٨٢	
٢,٢٠٤	٤,٩٧٤	فيما يلي التحميل:
١,٤٣٦	٣,٥٧٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٦)
١٤,٨٦٨	٢٣,٨٣٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)
		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
١٨,٥٠٨	٣٢,٣٨٢	
٧,٣٢٠	١٧,٠٦٢	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٧,١٥٤	١١,٠٩٩	مصاريف فائدة مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح ٣١)
٣٢,٩٨٢	٦٠,٥٤٣	إجمالي المبلغ المُعترَف به في قائمة الدخل

تقوم المجموعة بتأجير مختلف الوحدات السكنية والمعدات والمركبات والأراضي والأصول الأخرى. وعادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٠ سنوات باستثناء الأرض التي يتم التفاوض عليها لمدة ٣٠ عامًا وقد يكون لها خيار التجديد بالاتفاق المشترك بين الطرفين. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن اتفاقيات الإيجار لا تفرض أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ موجودات غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	أصول غير ملموسة قيد الإنشاء	برامج وتراخيص	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٦,٨٠٥	٢٥,٧٦٧	٦١,٠٣٨	التكلفة:
١٤٤,٣٣٣	٤,٢٧٠	١٤٠,٠٦٣	في بداية السنة
٧٣٤	-	٧٣٤	مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
-	(٢,٢٠٥)	٢,٢٠٥	إضافات
(٣,٠٧٢)	(٣,٠٧٢)	-	تحويلات
(١,١٠٣)	(١,١٠٣)	-	موجودات غير ملموسة مشطوبة
٢٢٧,٦٩٧	٢٣,٦٥٧	٢٠٤,٠٤٠	تحويل إلى أصول غير متداولة أخرى
			في نهاية السنة
٢٤,٠٦٩	-	٢٤,٠٦٩	الإطفاء المتراكم:
١٣٢,٠٤٠	-	١٣٢,٠٤٠	في بداية السنة
١٣,٣٠٦	-	١٣,٣٠٦	مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
١٦٩,٤١٥	-	١٦٩,٤١٥	المحمل للسنة
			في نهاية السنة
٥٨,٢٨٢	٢٣,٦٥٧	٣٤,٦٢٥	صافي القيمة الدفترية:
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	أصول غير ملموسة قيد الإنشاء	برامج وتراخيص	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٧٩,٧٠٧	٢٢,٩٤٣	٥٦,٧٦٤	التكلفة:
٧,٠٩٨	٧,٠٩٨	-	في بداية السنة
-	(٤,٢٧٤)	٤,٢٧٤	إضافات
٨٦,٨٠٥	٢٥,٧٦٧	٦١,٠٣٨	تحويلات
			في نهاية السنة
١٦,٠٠٦	-	١٦,٠٠٦	الإطفاء المتراكم:
٨,٠٦٣	-	٨,٠٦٣	في بداية السنة
٢٤,٠٦٩	-	٢٤,٠٦٩	المحمل للسنة
			في نهاية السنة
٦٢,٧٣٦	٢٥,٧٦٧	٣٦,٩٦٩	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

٩-١ توزيع الإطفاء المُحمّل للسنة

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
٨,٠٦٣	١٣,٣٠٦	إجمالي الإطفاء
(٦٩١)	-	مُحمّل على جهات منتسبة
٧,٣٧٢	١٣,٣٠٦	
١,٣٩٠	١,٣٤٠	فيما يلي التحميل:
٥,٩٨٢	١١,٩٦٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٦)
		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٧,٣٧٢	١٣,٣٠٦	

١٠ استثمار في شركة زميلة

يوضح الجدول أدناه استثمار المجموعة في شركات زميلة:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	نسبة الملكية نسبة الملكية		
		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٩٢,٢٧١	-	٥٠٪	١٠٠٪	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") (ملاحظة (أ))
-	٧٦٩,٠٨٨	-	٣٣,٣٣٪	شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية (ملاحظة (ب))
٧٩٢,٢٧١	٧٦٩,٠٨٨			

إيضاح (أ):

تأسست الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") في المملكة العربية السعودية لمزاولة إنتاج الأمونيا واليوريا ومركب الفوسفات والأسمدة الكيماوية بجميع أنواعها وتسويق منتجاتها داخل المملكة وخارجها.

حصلت الشركة الأم خلال الفترة على سيطرة على الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") بالاستحواذ على ٥٠٪ إضافية غير مباشرة من خلال الاستحواذ على شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية كما هو مُفصّل عنه في إيضاح ١، وبالتالي، تتم معاملتها كشركة تابعة ويتم توحيدها في القوائم المالية الموحدة.

ملاحظة (ب):

تأسست شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية في مملكة البحرين وتزاول أعمال تصنيع وتصدير الأمونيا واليوريا ومنتجات الميثانول.

يُحاسب عن الاستثمار في شركات زميلة وفقا لطريقة حقوق الملكية. لا تمارس الشركة الأم سيطرة على الشركة الزميلة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة:

٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية		
شركة الخليج للصناعات البتروكيمياوية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	
-	٧٩٢,٢٧١	الرصيد في بداية السنة
-	(٧٩٢,٢٧١)	الاستبعاد عند توحيد الشركة المستثمر بها
٦٤٤,٣٣٩	-	مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
٢٤٢,٨٧٤	-	الحصة من الربح للسنة (١)
(١١٨,١٢٥)	-	توزيعات أرباح مستلمة (٢)
٧٦٩,٠٨٨	-	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية		
شركة الخليج للصناعات البتروكيمياوية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	
-	٧٤٤,١٧٦	الرصيد في بداية السنة
-	٤٨,٠٩٥	الحصة من الربح للسنة (١)
-	٧٩٢,٢٧١	الرصيد في نهاية السنة

(١) حصة المجموعة من النتائج في صافي الدخل ذات الصلة المسجل بتعديلات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدر.

(٢) خلال السنة، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح بمبلغ ١١٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء) من الشركة الزميلة. تُمَثَّل توزيعات الأرباح من الشركة الزميلة المبالغ الفعلية ذات العلاقة؛ ومن ثم التي تتسلمها الشركة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

المعلومات المالية المختصرة لشركة الخليج للصناعات البتروكيماوية
تقدم الجداول التالية المعلومات المالية المختصرة لشركة الخليج للصناعات البتروكيماوية. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة ذات العلاقة وليس حصة الشركة الأم في تلك المبالغ:

٢٠٢١ م	الموجودات المتداولة
بآلاف الريالات السعودية	موجودات غير متداولة
شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية	مطلوبات متداولة
٩٤٥,٥١٩	صافي أصول شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية
١,٥٢٥,١٣٤	نسبة الملكية
(١٦٣,١٥٧)	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية
٢,٣٠٧,٤٩٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة الخليج للصناعات البتروكيماوية:
%٣٣,٣٣	
٧٦٩,٠٨٨	

٢٠٢١ م	الإيرادات
بآلاف الريالات السعودية	صافي دخل السنة
شركة الخليج للصناعات البتروكيماوية	إجمالي الدخل الشامل
١,٧٣٦,٢٩٨	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل - ٣٣,٣٣% (٢٠٢٠ م: لا شيء)
٧٢٨,٦٢٣	
٧٢٨,٦٢٣	
٢٤٢,٨٧٤	

الشركة الزميلة تحتاج موافقة المجموعة على توزيع أرباحها. ولا تتوقع المجموعة إعطاء هذه الموافقة في تاريخ القوائم المالية.

المعلومات المالية المختصرة للشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")
تقدم الجداول التالية المعلومات المالية المختصرة للشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار"). تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة ذات العلاقة وليس حصة الشركة الأم في تلك المبالغ:

٢٠٢٠ م	الموجودات المتداولة
بآلاف الريالات السعودية	موجودات غير متداولة
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	مطلوبات متداولة
٣٩١,٢١٤	مطلوبات غير متداولة
١,٤٩٠,٢٢٩	صافي أصول شركة ابن بيطار
(٢٦٨,٨٩١)	نسبة الملكية
(٢٨,٠١٠)	القيمة الدفترية لحصة الشركة الأم في شركة ابن بيطار
١,٥٨٤,٥٤٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة ابن بيطار:
%٥٠,٠٠	
٧٩٢,٢٧١	

٢٠٢٠ م	الإيرادات
بآلاف الريالات السعودية	صافي دخل السنة
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	إجمالي الدخل الشامل
٧٠٠,٣٠٧	حصة الشركة الأم في إجمالي الدخل الشامل ٥٠%
٩٦,١٩٠	
٩٦,١٩٠	
٤٨,٠٩٥	

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

		محلية - غير مُدرّجة في السوق المالية	محلية - مُدرّجة في السوق المالية		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)		
١٧٢,٢٦٨	١٧٢,٢٦٨	٧٧,٣٦٣	٩٤,٩٠٥	التكلفة:-	
				في ٣١ ديسمبر	
				احتياطي قيمة عادلة لأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	
				الدخل الشامل الآخر:	
				في ١ يناير	
٣٥٨,٢٥١	٤٣٤,١٧٥	(٧٧,٣٦٣)	٥١١,٥٣٨	صافي المكسب للسنة	
٧٥,٩٢٤	٤٥,٥٥٤	-	٤٥,٥٥٤		
٤٣٤,١٧٥	٤٧٩,٧٢٩	(٧٧,٣٦٣)	٥٥٧,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر	
٦٠٦,٤٤٣	٦٥١,٩٩٧	-	٦٥١,٩٩٧	القيم الدفترية	

تُمثّل الاستثمارات المُدرّجة في السوق المالية أسهمًا بنسبة ١,٦٩٪ (٢٠٢٠م: ١,٦٩٪) مملوكة في شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات ("ينساب")؛ وهي منشأة مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

تُمثّل الاستثمارات غير المُدرّجة في السوق المالية حصصًا بنسبة ٣,٨٧٪ (٢٠٢٠م: ٣,٨٧٪) مملوكة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد")، وهي شركة متنسبة لسابك.

١٢ أصول غير متداولة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)		
٧٩,١٥٦	٢٤٢,٩٢٢	قروض وسُلف موظفين (١)	
٢٢,٢١٢	٨٨,٩٨٦	تكاليف تطوير موقع برنامج تملك الوحدات السكنية	
٦٩٤	١٨,٩٤٠	أخرى	
١٠٢,٠٦٢	٣٥٠,٨٤٨		

(١) قروض وسلف الموظفين تمثل الذمم المدينة من الموظفين المتعلقة بتكاليف برنامج تملك الوحدات السكنية ومنافع أخرى.

١٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المُطْفأة	المجموع	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
-	٥,٢٣٠,٩١٢	٥,٢٣٠,٩١٢	نقد وما في حكمه
-	٥٦٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٦٥١,٩٩٧	-	٦٥١,٩٩٧	أدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢,٥٢٠,٤٦٩	٢,٥٢٠,٤٦٩	مدِينون تجاريون
-	١٣,٨٦٤	١٣,٨٦٤	الموجودات المالية الأخرى
٦٥١,٩٩٧	٨,٣٣٠,٢٤٥	٨,٩٨٢,٢٤٢	المجموع

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المطلوبات المالية			
المجموع	بالتكلفة المُطْفَأة	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١٦٩,٨٦٦	١٦٩,٨٦٦	-	ذمم دائنة تجارية
١٧١,٧٧١	١٧١,٧٧١	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٧٨,٣٨٥	١٧٨,٣٨٥	-	التزامات الإيجار (١)
٣٠٨,٧٥٩	٣٠٨,٧٥٩	-	المطلوبات المالية الأخرى
٨٢٨,٧٨١	٨٢٨,٧٨١	-	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الموجودات المالية			
المجموع	بالتكلفة المُطْفَأة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٤٦٥,٤٦١	٤٦٥,٤٦١	-	نقد وما في حكمه
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٦٠٦,٤٤٣	-	٦٠٦,٤٤٣	أدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٥,٣١٨	٤٧٥,٣١٨	-	مدنيون تجاريون
٥,٤٥١	٥,٤٥١	-	الموجودات المالية الأخرى
٢,٨٠٢,٦٧٣	٢,١٩٦,٢٣٠	٦٠٦,٤٤٣	المجموع

المطلوبات المالية			
المجموع	بالتكلفة المُطْفَأة	مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١١٤,٤٢٣	١١٤,٤٢٣	-	ذمم دائنة تجارية
١١٧,٩٣٦	١١٧,٩٣٦	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٣,٢١١	١٢٣,٢١١	-	التزامات الإيجار (١)
٦٧,١٦٧	٦٧,١٦٧	-	المطلوبات المالية الأخرى
٤٢٢,٧٣٧	٤٢٢,٧٣٧	-	المجموع

تم الاعتراف بالتزام عقود الإيجار وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

(١) إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصّل عنها في الإيضاح (٣٧).

(أ) تشمل الأصول المالية الأخرى الإيجارات مستحقة القبض، والقروض إلى الجهات ذات العلاقة، وفائدة مستحقة القبض، والمطلوبات المالية الأخرى التي تشمل المبالغ المستحقة الدفع للأطراف ذات الصلة والفوائد مستحقة الدفع.

(ب) قامت المجموعة بتقييم أن كل من الذمم المدينة التجارية حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك والأصول والمطلوبات المالية الأخرى، تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

جرى مناقشة تعرض المجموعة لمختلف المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية في الإيضاح (٣٧). أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في نهاية سنة التقرير المالي يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

قيمت المجموعة أن النقدية والودائع القصيرة الأجل والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

- تُقيّم المجموعة الحسابات والقروض طويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وفقاً لهذا التقييم، يتم احتساب المخصصات ضمن الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة والافتراض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، فإن القيم الدفترية لصافي الذمم المدينة والقروض لم تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.
- تستند القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة إلى الاسعار المتداولة في تاريخ التقرير المالي. تُقدّر القيمة العادلة للأدوات غير المدرجة للقروض المتحصّل عليها من البنوك والمطلوبات المالية الأخرى والالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي وكذلك المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المتاحة حالياً للدين بشروط مماثلة أو مخاطر ائتمان وتواريخ استحقاق متبقية.
- تبرم المجموعة أدوات مالية مشتقة مع عدة أطراف أخرى، تتمثل بصفة رئيسية في المؤسسات المالية ذات التصنيفات الائتمانية لمستوى الاستثمار. إن المشتقات التي تم تقييمها التي تستخدم أساليب التقييم مع مدخلات السوق القابلة للملاحظة هي غالباً مقايضات أسعار العملات وعقود آجلة لصرف عملات أجنبية وعقود آجلة للسلع. تشتمل أكثر طرق التقييم المستخدمة على الأسعار الآجلة والمقايضات التي يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية. تتضمن النماذج مدخلات مختلفة بما في ذلك جودة الائتمان للأطراف المقابلة، وأسعار صرف العملات الأجنبية الفوري، وسعر الأجل، ومنحنى أسعار الفائدة، ومنحنى سعر الأجل للسلعة الأساسية.
- يتطلب التقييم من المجموعة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم، ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن تقييم احتمالات التقديرات المختلفة ضمن النطاق بطريقة معقولة واستخدامها في تقدير المجموعة للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المدرجة في أدوات حقوق الملكية. القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مشتقة من الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة.

١٤ المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٤٣٢,٥٠٩	٦٥٢,٧٨٤	قطع غير
٢٦,٧٣٩	٢١٠,٠٠٦	بضائع تامة الصنع
١١,٤٤٢	٣٨,٩٠٠	بضائع في الطريق
٢,٨٩٨	٤٧,٦١١	مواد خام
٤٧٣,٥٨٨	٩٤٩,٣٠١	
(٧٠,٥٤٠)	(٢٤٠,٥٧٦)	
٤٠٣,٠٤٨	٧٠٨,٧٢٥	

ناقصاً: مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقادمة

وخلال السنة، اعترف بمبلغ قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٣,١ مليون ريال سعودي) كمصاريف بضاعة مُدرّجة بصافي تكلفة المبيعات القابلة للتحقق. يتم الاعتراف بها في تكلفة المبيعات.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ المخزون (تتمة)

كانت الحركة في مخصص المخزون المتقادم على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٤٠,٥٤٠	٧٠,٥٤٠
-	٤٢,٠٠٥
٣٠,٠٠٠	١٢٨,٠٣١
٧٠,٥٤٠	٢٤٠,٥٧٦

في ١ يناير
مُستحوذ عليه في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
مخصص خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٤٧٣,٧٣٢	٢,٣٢٣,١٣٣
-	١٩٧,١١٦
١,٥٨٦	٢٢٠
٤٧٥,٣١٨	٢,٥٢٠,٤٦٩

حسابات مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
ذمم مدينة تجارية مستحقة من شركة تايوان للأسمدة
ذمم مدينة تجارية مستحقة من جهات أخرى

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً.
فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	أقل من ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	أكثر من ١٨١ يوماً	٣٦٥ من يوماً
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٢,٥٢٠,٤٦٩	٥٣٦,٩٥٢	١,٦٧٢,٢٩٨	١٩٨,٩٣٢	١٠٧,٨٩٦	١,٤٢١	٢,٩٧٠
٤٧٥,٣١٨	٣٥٩,٠١٥	١٠٠,٨٤١	١٣,٩٠٥	١٦	١,٥٤١	-

تقيس المجموعة مخصص الخسارة الخاص بالحسابات المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.
يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص من خلال الرجوع إلى خبرة التعتثر السابقة
للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، وتعديل المخصص وفقاً لعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية للمدينين
للصناعة التي يعملون بها وتقييم كل من اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في فترة التقرير المالي. لم تعترف المجموعة بأي
مخصصات نظراً لكون تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير مهم كما في تاريخ القوائم المالية.

١٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٥٤,٣٠٠	٧٣,٦٦٥
٤٦,٥٢٧	١٢٣,٠٧٤
١٨,٩٠٥	٥٨,٨٩٦
١١٩,٧٣٢	٢٥٥,٦٣٥

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
ذمم مدينة أخرى

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية

تُمثِّلُ الاستثمارات القصيرة الأجل ودايع مرابحة للسلع ذات تواريخ استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر وتقل عن سنة من تاريخ اقتنائها وتُعْرَضُ ضِمْنَ الأصول المتداولة. يُحتفظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية محلية و شركة سابك بالريال السعودي وتحمل فائدة تتراوح من ٠,٥٥ % إلى ١,١٥ % (٢٠٢٠م: ٠,٧٣ % إلى ٢,٦٥ %) سنويًا.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - بنوك محلية
-	٣٦٥,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - شركة سابك
١,٢٥٠,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	ريال سعودي

١٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣١٣,٢٥٠	٤,٤٤١,٥٠٢	ودائع لأجل - بنوك محلية
-	٣٤٠,٠٠٠	ودائع لأجل - شركة سابك
١٥٢,٢١١	٤٤٩,٤١٠	أرصدة بنكية
٤٦٥,٤٦١	٥,٢٣٠,٩١٢	

تتضمَّن الأرصدة لدى البنوك، النقد المقيّد الذي تحتفظ به المجموعة بمبلغ ١٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١٨ مليون ريال سعودي) لتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع (إيضاح ٣٩) وهذا الرصيد غير متاح لاستخدام المجموعة العام.

تُمثِّلُ الودائع لأجل ودايع مرابحة إسلامية لدى بنوك و شركة سابك تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر. وهي تحمل فائدة تتراوح من ٠,٠١ % إلى ١,٣٢ % (٢٠٢٠م: ٠,٠١ % إلى ٢,٥ %) سنويًا.

ويقدم الجدول أدناه تفاصيل مبالغ الودائع لأجل المُودَّعة بعملات مختلفة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٦٠,٠٠٠	٤,٧١٢,٥٠٢	ريال سعودي
٥٣,٢٥٠	٦٩,٠٠٠	الدولار الأمريكي
٣١٣,٢٥٠	٤,٧٨١,٥٠٢	

١٩ رأس المال

اعتبارًا من ٤ يناير ٢٠٢١م، استحوذت الشركة الأم على حصة مسيطرة بنسبة ١٠٠٪ في شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية من الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بزيادة رأسمالها وإصدار أسهم جديدة لسابك. وتبلغ القيمة الإجمالية للأسهم في شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ٤,٥٩٢ مليون ريال سعودي، وقد دُفِعَ العوض بإصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهم جديد عادي في الشركة الأم إلى شركة سابك بقيمة ٧٧,٣٥ للسهم الواحد والذي قُيِّم على أنه متوسط السعر المرجح للسهم على مدى فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩. والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة هي ٥٩٤ مليون ريال سعودي (١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) وعلاوة إصدار الأسهم هي ٣,٩٩٨ مليون ريال سعودي. وقد زادت ملكية سابك في المعاملات اللاحقة للشركة الأم من ٤٢,٩٩٪ إلى ٥٠,١٪.

وبالتالي، فإن رأس المال كما في نهاية السنة يبلغ ٤,٧٦٠,٣٥٤,٠٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤١٦,٦٦٦,٦٦٦) مقسمة إلى ٤٧٦,٠٣٥,٤٠٤ حصة (٢٠٢٠م: ٤١٦,٦٦٦,٦٦٦ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة الأم أن تحوّل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢١ الحصص غير المسيطرة

شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٠٤٣٥ تاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٠٠ هـ (الموافق ٨ فبراير ١٩٨٠ م). اعتباراً من ٤ يناير ٢٠٢١ م، الشركة مملوكة بالتساوي من سانيك وشركة تايوان للأسمدة، وهي شركة تأسست في جمهورية الصين، ولكن تسيطر عليها الشركة الأم.

وهي تعمل في استخدام الميثان كمادة خام لإنتاج اليوريا المستخدمة كسماد وكذلك لأغراض صناعية وإنتاج إيثيل هكسانول وفتالات ثنائي الاوكثيل بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار برخيص رقم ١٢١٠٣٠١٢٥٥٥٨ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٠٠ هـ (الموافق ٩ فبراير ١٩٨٠ م) وبموجب الترخيص الصناعي رقم ١٣٦٨ بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٨ م).

ويقع مكتبها المسجل في مدينة الجبيل الصناعية، ص ب ١٠٠٤٦، مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية.

قائمة المركز المالي المختصرة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المختصرة لشركة البيروني والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية. المبالغ المفصّل عنها هي قبل الاستبعاد بين الشركات.

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
(بالألوف)	
١,٥٩٨,٥٩٢	الموجودات المتداولة
٣٥٥,٢٠٧	مطلوبات متداولة
<u>١,٢٤٣,٣٨٥</u>	صافي أصول متداولة
١,٩١١,٦٠٤	موجودات غير متداولة
١٠٢,٥٣٣	مطلوبات غير متداولة
<u>١,٨٠٩,٠٧١</u>	صافي موجودات غير متداولة
<u>٣,٠٥٢,٤٥٦</u>	صافي الموجودات

قائمة الدخل الشامل المختصرة

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
(بالألوف)	
٢,٠٠٤,٨٥٧	الإيرادات
٩٠٢,٨٠٦	صافي دخل السنة
١٢٤	الدخل الشامل الأخر
<u>٩٠٢,٩٣٠</u>	إجمالي الدخل الشامل
٤١٠,٠٣٢	إجمالي الدخل الشامل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٧٠,٩٤١</u>	توزيعات أرباح لخصص غير مسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المُختصرة

٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
(بالألوف)	
٨٧٨,١٦٢	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٣١١,٠٤٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
(٣٥٧,٦٤١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
<u>٢٠٩,٤٨١</u>	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ التزامات الإيجار

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
١١٩,٥٢٧	١٢٣,٢١١	كما في ١ يناير
-	٧٦,٥٩٢	مفترض في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
-	(٤,٩٧٧)	شطب التزامات حق الاستخدام
٢٧,٧٣٠	١٢,٣٦٩	إضافات (إيضاح ٨)
٧,١٥٤	١١,٠٩٩	تزايد الفائدة (إيضاح ٣١)
(٣١,٢٠٠)	(٣٩,٩٠٩)	دفعات
١٢٣,٢١١	١٧٨,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر
٢٠,٢٩٨	٢١,٦٠١	متداول
١٠٢,٩١٣	١٥٦,٧٨٤	غير متداول
١٢٣,٢١١	١٧٨,٣٨٥	

تحليل تاريخ الاستحقاق لالتزامات الإيجار المُفصّل عنها ضمن إيضاح (٣٧):

٢٣ منافع الموظفين

يمكن تحليل مخصص منافع الموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٠٥٥,٨٦٠	١,٠٤٧,٦١٩	التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
٣٦,٢٨٨	٤٦,٧٥١	منافع موظفين أخرى
١,٠٩٢,١٤٨	١,٠٩٤,٣٧٠	

التزام المنافع المحددة

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت المجموعة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة.

يُمثّل الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المُحدّدة:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٤٠,٣٧٥	١,٠٥٥,٨٦٠	في بداية السنة
-	١٢,٠١٧	مفترض في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
٦٢,١٥١	٨٣,٦٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٥,٠١٧	٢٥,٠٣٣	تكلفة تمويل (إيضاح ٣١)
(٣١,٥٠٦)	(٤٥,٤٥٦)	مدفوع خلال السنة
(٤,٤٩٠)	٥,٥٩٤	تحويل التزامات منافع من (إلى) جهة ذات علاقة
١٦٤,٣١٣	(٨٩,١٠٦)	خسائر إعادة قياس من برامج منافع مُحدّدة
١,٠٥٥,٨٦٠	١,٠٤٧,٦١٩	في نهاية السنة

صافي مصروف المنافع للسنة المنتهية في

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٢,١٥١	٨٣,٦٧٧	تكلفة خدمة حالية
٢٥,٠١٧	٢٥,٠٣٣	تكلفة تمويل على التزام المنافع
٨٧,١٦٨	١٠٨,٧١٠	صافي مصروف المنافع

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاقتصادية والاکتوارية الرئيسية المُستخدمة في حساب التزامات المنافع:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
٢,٤%	٢,٧%	معدل الخصم
٤,٥%	٤,٥%	متوسط زيادة الراتب
٦,٠%	٦,٠%	- تنفيذيين
٩,٠%	٩,٠%	- غير تنفيذيين
		معدل زيادة تكلفة الرعاية الصحية

تتمح المجموعة منافع نهاية خدمة لموظفيها مع مراعاة نظام العمل المحلي وسوق العمل وأنظمة الضرائب في البلاد التي تعمل بها الشركة.

يُمثّل الجدول التالي مكونات التزامات المنافع المُحدّدة في المملكة العربية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
المجموع	منافع طبية بعد التقاعد	مكافآت خدمة مستمرة	نهاية خدمة
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١,٠٥٥,٨٦٠	٩١,٩٤٢	٦,٢٦٧	٩٥٧,٦٥١
١٢,٠١٧	١٤	٥,٣٤٠	٦,٦٦٣
٨٣,٦٧٧	٦,٨٤٦	٥٨٨	٧٦,٢٤٣
٢٥,٠٣٣	٢,٢٤١	١٤٢	٢٢,٦٥٠
-	-	-	-
(٣٥,٦٠٤)	(١,٠٦٥)	(١٢٨)	(٣٤,٤١١)
-	-	-	-
(٥٣,٥٠٢)	(٩,٠٥٤)	(٦٠)	(٤٤,٣٨٨)
(٤٥,٤٥٦)	(٧,٢٨٦)	(٦٧٢)	(٣٧,٤٩٨)
٥,٥٩٤	٢٠٥	٣٥	٥,٣٥٤
١,٠٤٧,٦١٩	٨٣,٨٤٣	١١,٥١٢	٩٥٢,٢٦٤

في بداية السنة
مفترض في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
تكلفة الخدمة الحالية
تكاليف تمويل
تغيرات أكتوارية ناشئة عن:
الافتراضات المالية
تغيرات ديموغرافية
تعديلات الخبرة
مدفوعات خلال السنة
محول من جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
المجموع	منافع طبية بعد التقاعد	مكافآت خدمة مستمرة	نهاية خدمة
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٨٤٠,٣٧٥	٥٩,٣٤٣	٤,٨١٧	٧٧٦,٢١٥
٦٢,١٥١	٣,٢٩٥	٤٧٧	٥٨,٣٧٩
٢٥,٠١٧	١,٧٣٧	١٤١	٢٣,١٣٩
-	-	-	-
٩٨,٩٧٥	٤٠,٧٥٤	٨٣٣	٥٧,٣٨٨
٦٥,١٧٠	(١٠,١٩٨)	٢٨٥	٧٥,٠٨٣
١٦٨	٨٨٢	١٥٤	(٨٦٨)
(٣١,٥٠٦)	(٣,٨٤١)	(٤٠١)	(٢٧,٢٦٤)
(٤,٤٩٠)	(٣٠)	(٣٩)	(٤,٤٢١)
١,٠٥٥,٨٦٠	٩١,٩٤٢	٦,٢٦٧	٩٥٧,٦٥١

في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكاليف تمويل
تغيرات أكتوارية ناشئة عن:
الافتراضات المالية
تغيرات ديموغرافية
تعديلات الخبرة
مدفوعات خلال السنة
تحويل إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
في نهاية السنة

٢٣ منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير التقريبي على التزام المنافع المُحدَّدة إذا كان على المجموعة تغيير افتراض رئيسي واحد مع الإبقاء على الافتراضات الاكتوارية الأخرى دون تغيير. ويهدف تحليل الحساسية إلى توضيح حالة عدم اليقين الملازمة لتقييم التزام منافع الموظفين في ظل ظروف السوق في تاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجها بسبب الآثار غير الخطية التي قد تترتب على التغييرات في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية على إجمالي التزام المنافع المُحدَّدة. تنطبق الحساسيات فقط على التزام المنافع المُحدَّدة وليس على صافي المبالغ المُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي الموحدة. احتُسبت القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
		الزيادة
(٣١,٣٥٤)	(٣٠,٥٨٢)	معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
٢٨,١٤٩	٢٧,٥٧٦	الراتب (+٢٥ نقطة أساس)
٣,٦٤٨	٣,٥٠٢	تكاليف الرعاية الصحية (+٢٥ نقطة أساس)
		الانقاص
٣٢,٨٦٢	٣٢,٠٢٥	معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)
(٢٧,٠٥٤)	(٢٦,٥٢١)	الراتب (-٢٥ نقطة أساس)
(٣,٤٦٨)	(٣,٣٣٢)	تكاليف الرعاية الصحية (-٢٥ نقطة أساس)

إجمالي مدفوعات المنافع المتوقعة

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٨,١٢٤	٤٣,٦٩٤	خلال سنة واحدة
٤٩,٨٨٢	٤٣,٦٣١	١ - ٢ سنتين
٤٥,٦٨٧	٤٧,٧١٧	٢ - ٣ سنوات
٥١,١٦١	٥٨,٧١٣	٣ - ٤ سنوات
٦٢,٠١٤	٧٨,٢٣٠	٤ - ٥ سنوات
٤٠٢,٥٥٤	٣٧٣,٧٧٤	٥ - ١٠ سنوات
٦٤٩,٤٢٢	٦٤٥,٧٥٩	الإجمالي

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المكافآت المُحدَّدة ١١,٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٢,٣ سنة)

٢٤ ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٢,١٣٣	١٥٥,٤٨٤	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٢,٢٩٠	١٤,٣٨٢	ذمم دائنة تجارية
١١٤,٤٢٣	١٦٩,٨٦٦	

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ يوماً.

أُفصِح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة المرتبطة بالحسابات الدائنة في إيضاح (٣٧).

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
٣٠٨,٩٦٥	٦٨٢,٨٩٠	مطلوبات مستحقة
١٣,٩٩١	٩٧,٢٥١	التزامات موظفين
٧٤٦	٥١٧	أخرى
<u>٣٢٣,٧٠٢</u>	<u>٧٨٠,٦٥٨</u>	

٢٦ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
٨٧١,٦٦٩	١,٢٥١,٨٤٢	مواد خام ومستهلكات
٥٣٢,٩٣٤	٧٩٥,١٦٩	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧-١)
٢٩١,٩٠٩	٥٦٢,٣٩٢	تكاليف موظفين
٢,٢٠٤	٤,٩٧٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨-١)
١,٣٩٠	١,٣٤٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٩-١)
-	٩١,٨٧٠	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
١٧٠,٤٠٥	٣٧٧,٧٩٨	أخرى
<u>١,٦٦٢,٣٥٤</u>	<u>٣,٠٨٥,٣٨٥</u>	

٢٧ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
١١٣,٣٧٧	١٩٣,١٣٠	شحن وتخزين
١,٤٣٦	٣,٥٧٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨-١)
١,٠٧٤	٢,٠٠٨	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧-١)
٣,٩١٤	٦,٣٧٦	أخرى
<u>١١٩,٨٠١</u>	<u>٢٠٥,٠٨٩</u>	

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
٧٦,٥٧٩	١٥٣,٠٠١	تكاليف موظفين
٤٩,٥٧٣	١٣٦,٣٠٢	تكلفة تقنية وابتكار (إيضاح ٣٥)
٣٩,٨٨٩	٦٨,٩٧٣	مصاريف خدمات مشتركة (إيضاح ٣٥)
١٤,٨٦٨	٢٣,٨٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨-١)
١٤,٠١٢	١٣,٦٢٨	خدمات صيانة وتوريد عمالة
٩,٣٢٢	١٨,٦٠٢	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧-١)
٥,٩٨٢	١١,٩٦٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١,٩)
٤,٥٦٩	٢,٨٨٠	عقود الإيجار
٤,٣٢٠	١١,٩٩٩	إطفاء تكلفة تطوير موقع
٣,١٠٦	٣,٢٢٩	بدلات أعضاء مجلس إدارة
١٥,١٩٩	٤٤,٢٥٢	أخرى
٢٣٧,٤١٩	٤٨٨,٦٦٥	

٢٩ إيرادات التمويل

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
١٣,٤٥٣	٢٦,٣٨٥	إيراد تمويل
١٣,٤٥٣	٢٦,٣٨٥	

٣٠ (مصاريف) دخل آخر، بالصافي

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
٢٨,٤٧٢	٢٦,٠٩٩	دخل من توزيعات الأرباح
(١٧,٠٠٠)	(٢٢,٨٤٠)	تبرعات
١,٣١٦	(٦٢,١٦٣)	أخرى
١٢,٧٨٨	(٥٨,٩٠٤)	

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ تكاليف تمويل

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	
١٤,٩٢٩	٢٥,٠٣٣	تكلفة تمويل متعلقة بخطة منافع للموظفين (إيضاح ٢٣)
٧,١٥٤	١١,٠٩٩	تكلفة تمويل مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح ٢٢)
-	١,٩٩٩	تكلفة تمويل على القروض
٦,٠٠٤	٤,٦٢٥	مصاريف بنكية وأخرى
<u>٢٨,٠٨٧</u>	<u>٤٢,٧٥٦</u>	

٣٢ الزكاة وضريبة الدخل

(أ) كانت حركة الزكاة والضريبة المستحقة للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألف)	الزكاة	
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٦٢,٧٤٨	-	٦٢,٧٤٨	في بداية السنة
٢٣,٨٠٦	-	٢٣,٨٠٦	مفترض في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
٣٤٢,٣٧٨	١٠٨,٨٩١	٢٣٣,٤٨٧	مخصص مكون خلال السنة
(١٦,٦٥٣)	(١٦,٦٥٣)	-	مستخدم مقابل دفع ضريبة دخل
(١٠١,١٤٨)	(٣٢,٢٢٧)	(٦٨,٩٢١)	مدفوع خلال السنة
<u>٣١١,١٣١</u>	<u>٦٠,٠١١</u>	<u>٢٥١,١٢٠</u>	في نهاية السنة
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣٩,٢٩٤	-	٣٩,٢٩٤	في بداية السنة
٥٩,٨١٦	-	٥٩,٨١٦	مخصص مكون خلال السنة
(٣٦,٣٦٢)	-	(٣٦,٣٦٢)	مدفوع خلال السنة
<u>٦٢,٧٤٨</u>	<u>-</u>	<u>٦٢,٧٤٨</u>	في نهاية السنة

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي الحركة في الضريبة المؤجلة الخاصة بالمجموعة:

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
موجودات ضريبة	التزام ضريبة	موجودات ضريبة	التزام ضريبة	
مؤجلة	مؤجلة	مؤجلة	مؤجلة	
-	-	٥٤,١٨٢	-	مفترض في عملية تجميع منشآت (إيضاح ١)
-	-	(١,٥٠٩)	-	تغير خلال العام (١)
-	-	٣,١٦٠	-	تأثير الضرائب المؤجلة حول الدخل الشامل الأخر
-	-	٥٥,٨٣٣	-	في نهاية السنة

(١) تتضمن تأثير الحصص غير المسيطرة

الزكاة

يتكون مخصص الزكاة المحمل للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٤,٤١٣	١٩٧,٩١٤	المخصص المحمل للسنة
٥,٤٠٣	٣٥,٥٧٣	تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
٥٩,٨١٦	٢٣٣,٤٨٧	

تحتسب الزكاة بناء على القوائم المالية للمجموعة. احتسب وعاء الزكاة على أساس البنود التالية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٧,٩٩٦,٢٩١	١٤,٩٥٣,٥٨٥	حقوق الملكية
١,٢١٦,٠٨٧	١,٣٠٢,٦٦٦	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٨,٤٥٣,٣٤٠)	(١٥,٠٧٦,٧١٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٧٥٩,٠٣٨	١,١٧٩,٥٣٢	
١,٣٩٣,٨٨٥	٦,٥٨٥,٣٠٠	الدخل المعدل
٢,١٥٢,٩٢٣	٧,٧٦٤,٨٣٢	الوعاء الزكوي

إن الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن التعديلات على بعض التكاليف / المطالبات وفقاً للأنظمة ذات العلاقة.

موقف الربوط

شركة سابك للمغذيات الزراعية

يقدم الإقرار الزكوي لشركة سابك للمغذيات الزراعية على مستوى المنشأة بصورة منفصلة حتى ٢٠٢٠ م. أنهت الشركة الأم ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات السابقة حتى ٢٠١٧ م.

خلال ٢٠٢٠ م، تسلمت الشركة الأم ربطاً زكويًا عن عام ٢٠١٨ م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي واعترفت الشركة الأم بمخصص إضافي له بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الإدارة اعتراضاً على بقية المخصص وتعتقد أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة.

خلال السنة الحالية، تلقت الشركة الأم ربطاً معدلاً بنطاق إضافي لسنة ٢٠١٨ م، ونتج عن ربط إضافي لسنة ٢٠١٩ م التزام زكوي إضافي بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي والذي سجلته الشركة كالتزام زكوي محتمل. علماً بأن الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٢٠ م لا يزال قيد الدراسة لدى الهيئة.

٣٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")

اتفق مع الهيئة على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨م. وقد قُدمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م إلى الهيئة. غير أن الإقرارات لا تزال قيد الدراسة.

شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")

قُدمت الشركة التابعة إلى الهيئة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى ٢٠١٤م. في ٢٠٢٠م، تسلمت الشركة التابعة ربطاً من الهيئة للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٤,٩ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة التابعة مبلغاً قدره ٦ مليون ريال سعودي كالتزام زكوي محتمل في نفس السنة.

وفي السنة الحالية، سجلت الشركة التابعة مبلغاً إضافياً بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي كالتزام زكوي محتمل للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م.

علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة طلب للحصول على التزام ضريبي إضافي للسنوات ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م حيث سجلت الشركة التابعة ٧ مليون ريال سعودي كالتزام ضريبي محتمل.

وقد استأنفت الشركة التابعة ضد الربوط والتي لا تزال معلقة لدى الأمانة العامة للهيئة.

وقد تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لسنة ٢٠١٩م و٢٠٢٠م إلى الهيئة، ومع ذلك، فإنها لا تزال قيد الفحص لدى الهيئة.

احتسبت الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة وتفسيرها للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وقد يختلف الالتزام الزكوي والضريبي الذي تحتسبه المجموعة عن الالتزام الزكوي والضريبي الذي تقدره الهيئة عن الأعوام التي لم تصدر الهيئة الربوط عنها حتى الآن.

ضريبة الدخل

تنقسم مكونات ضريبة الدخل في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠م ريال سعودي (بالألف)	٢٠٢١م ريال سعودي (بالألف)	
-	١٠١,٧٠٤	ضريبة الدخل الحالية
-	٧,١٨٧	السنة الحالية
-	١٠٨,٨٩١	تعديلات متعلقة بضريبة دخل حالية لسنة سابقة
-	(١,٥٠٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
-	٣,١٦٠	زيادة في التزامات ضريبية مؤجلة
-	١١٠,٥٤٢	تأثير الضرائب المؤجلة حول الدخل الشامل الآخر
-		إجمالي مصروف ضريبة الدخل المُفصّل عنه في قائمة الدخل

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي التسوية الرقمية لمصروف ضريبة الدخل المشتق من الربح المحاسبي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)	
-	٥,٩٨٠,٤٣٥	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(٥,٤٦١,٥٠٣)	استبعاد الدخل الخاضع للزكاة
-	٥١٨,٩٣٢	دخل خاضعة للضريبة
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل المحلي (المملكة العربية السعودية)
-	١٠٣,٧٨٦	ضريبة دخل بالمعدل المحلي
		التأثير الضريبي لـ
-	(٢,٠٨٢)	- فروقات مؤقتة
-	١,٦٥١	- ضريبة مؤجلة
-	٧,١٨٧	- ربوط الضريبة لسنة سابقة
-	١١٠,٥٤٢	مصروف ضريبة الدخل
-	٢٣٣,٤٨٧	مصروف الزكاة
-	٣٤٤,٠٢٩	إجمالي مصروف ضريبة الدخل والزكاة

فيما يلي مكونات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالألوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالألوف)	
-	٥٩٠,٤٢٤	فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة أصول ملموسة وغير ملموسة
-	(٧,٤٣٢)	فروقات مؤقتة قابلة للاستقطاع
-	(٢٤,٦٦٤)	- منافع الموظفين
-	٥٥٨,٣٢٨	- مخصص البضاعة
-	%٢٠	صافي فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة
-	%٥٠	معدل ضريبة الدخل المطبق
-	٥٥,٨٣٣	نسبة المساهمة
-		صافي الالتزام الضريبي المؤجل

تُجري المجموعة مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إذا، فقط إذا، كان لديها حق قانوني ملازم لتسوية الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية وكانت تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل السنة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساس والمخفف:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٣٠٧,٩٦٨	٥,٢٨٨,٧٩٣	الدخل من العمليات للسنة (ريال سعودي بالآلوف)
١,٢٩٤,٤٠١	٥,٢٢٨,٠١٦	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي بالآلوف)
٤١٦,٦٦٧	٤٧٦,٠٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلوف)
٣,١٤	١١,١١	ربحية السهم الأساس والمخفف من الدخل من العمليات العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)
٣,١١	١٠,٩٨	ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم (ريال سعودي)

ولم يكن هناك بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٣٤ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تقيس المجموعة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول والتزامات 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.
- فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية للمجموعة، بخلاف تلك المدرجة بقيمتها الدفترية التي تقارب بصورة معقولة القيم العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٦٥١,٩٩٧	٦٥١,٩٩٧	٦٥١,٩٩٧	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٦٠٦,٤٤٣	٦٠٦,٤٤٣	٦٠٦,٤٤٣	-	-

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تُمثَّلُ الجهات ذات العلاقة الشركة الأم الرئيسية المالكة والشركة الأم والشركات الزميلة للمجموعة وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المُسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورةٍ مشتركةٍ من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وفيما يلي قائمة بالجهات الرئيسية ذات العلاقة بالمجموعة:

اسم الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة								
شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")		الشركة الأم الرئيسية المالكة المساهم المسيطر والشركة الأم								
يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أُجريت مع جهات ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:										
مبيعات لجهات ذات علاقة	المشتريات من جهات ذات علاقة	دفعات مُقدَّمة	تقنية وانتكار مُحَمَّلة	مصاريف خدمات مشتركة	مصاريف إدارة وخدمات مُحَمَّلة على جهات ذات علاقة	خدمات أخرى	علاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	دفعات مُقدَّمة إلى جهات ذات علاقة
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٢٠٢١ م										
٩,٦٨١,٨٤٤	١,٣٩٦,١٢٨	١١٦,٨٢٨	١٣٦,٣٠٢	٦٨,٩٧٣	-	٧١,٩٣٠	٢,٣١٤,٥٤٠	٨١,٢٨١	١١٦,٨٢٨	-
-	٧٢٤,٢٩٧	-	-	-	-	٣,١٣٨	-	٢٤,٤٨٤	-	-
٦,١٧٧	٣٦١,٠٣٠	٦,٢٤٦	-	-	-	٦٩,١٥١	٨,٥٩٣	٤٩,٧١٩	٦,٢٤٦	-
							<u>٢,٣٢٣,١٣٣</u>	<u>١٥٥,٤٨٤</u>	<u>١٢٣,٠٧٤</u>	
* ٢٠٢٠ م										
٣,٣١٠,١٢٢	٦١٥,٥٥٩	٤٦,٥٢٧	٤٩,٥٧٣	٣٩,٨٨٩	-	٦٨,٤٤١	٣٨٣,٢٧٠	٨٨,٦٤٧	٤٦,٥٢٧	-
١١,٤٢١	٣,٤٥٧	-	-	-	١٧٠,٨٦٤	٧٠,٠٨٤	٥٢,٥٤٩	٩,٢٨٦	-	-
٥,٩٩٩	١,١٦٥	-	-	-	٢٠١,٣٩٣	١,١٥٨	٣٥,٣٧٨	١٠,٥٦٥	-	-
-	٢٨٤,٢٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٥٨,٨٢٤	-	-	-	-	٢,٣٥٧	٢,٥٣٥	٣,٦٣٥	-	-
							<u>٤٧٣,٧٣٢</u>	<u>١١٢,١٣٣</u>	<u>٤٦,٥٢٧</u>	

* أرقام سنة ٢٠٢٠م غير موحدة وتمثل فقط الشركة الأم.

٣٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة

- واعتباراً من ١٦ يونيو ٢٠٢٠م، استحوذت شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") على ملكية بنسبة ٧٠٪ في الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").
- لدى المجموعة اتفاقية خدمات مع وحدة تنظيم الخدمات المشتركة التابعة لشركة سابك (SSO) لتقديم خدمات محاسبة وموارد بشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حلول تخطيط الموارد المؤسسية (ERP) وبرنامج نظم وتطبيقات ومنتجات تجهيز البيانات (SAP)) وهندسة وشراء وخدمات متعلقة بها.
- تُمثّل الدفُعات المُقدّمة إلى السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") المبلغ الذي دفعته المجموعة وفقاً لاتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات للمجموعة.
- تبلغ مساهمة المجموعة السنوية المقدمة لسابك لأغراض البحث والتقنية ما بين نسبة ١٪ إلى ١,٥٪ سنوياً من إجمالي المبيعات وتُحَمَلُ حالياً على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- تتم كافة مبيعات المجموعة فعلياً إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) بموجب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج.
- تُعتمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل الإدارة.
- تتم المبيعات والمشتريات من الجهات ذات العلاقة بشروط مساوية لتلك السائدة للمعاملات على أساس تجاري. والأرصدة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تُسجَل المجموعة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المُستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء). يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة وفحص السوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

بالإضافة إلى مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين، تقدم المجموعة أيضاً منافع غير نقدية إلى المديرين والموظفين التنفيذيين وتساهم في برنامج منافع ما بعد التوظيف المحددة نيابة عنهم. يمكن تفصيل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٠م على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٨,٦٣٥	٨,٤٣٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢,٦٢٥	٣,١٧٠	منافع ما بعد التوظيف
<u>١١,٢٦٠</u>	<u>١١,٦٠٠</u>	

٣٦ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في مرحلتين وحدات عمل إستراتيجية، وهي منشأة تصنيع مملوكة بالكامل، والتي بناءً على منتجاتها تُجمَع في قطاعين.

وبناءً على قرار الإدارة وبما يتماشى مع تقارير الإدارة، تم تخصيص الإيرادات والمصاريف المتعلقة بقطاع "الشركات" لوحدة العمل الاستراتيجية الخاصة بالبتر وكيمويات والمغذيات الزراعية وفقاً لأساس ثابت متفق عليه داخلياً. يراجع صانع القرار التشغيلي الرئيسي داخلياً أداء وحدات العمل الاستراتيجية بناءً على قائمة الدخل الموحدة، ولا توجد معلومات منفصلة متاحة حول الموجودات والمطلوبات لكل قطاع.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

وتم حذف جميع المعاملات بين الشركات ضمن القطاعات المفصّل عنها بشكل مناسب. فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
الموحدّة	المغذيات الزراعيّة	البتروكيماويات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	(بالألف)	
٩,٥٩١,٩٧٥	٨,٥٣٢,١٠٨	١,٠٥٩,٨٦٧	الإيرادات
٨٩٠,٠٥٧	٨٣٦,١٦٤	٥٣,٨٩٣	استهلاك وإطفاء
٩١,٠٠٠	٩١,٠٠٠	-	شطب مصانع ومعدات
٥,٨١٢,٨٣٦	٥,٢١٦,٤٠٢	٥٩٦,٤٣٤	الدخل من العمليات
٢٤٢,٨٧٤	٢٤٢,٨٧٤	-	حصة في نتائج شركة زميلة
٢٦,٣٨٥	٢٦,٣٠٨	٧٧	إيرادات تمويل
(٥٨,٩٠٤)	(٥٨,٨١٥)	(٨٩)	مصاريف أخرى، صافي
(٤٢,٧٥٦)	(٤٢,٤٥٣)	(٣٠٣)	تكلفة تمويل
٥,٩٨٠,٤٣٥	٥,٣٨٤,٣١٦	٥٩٦,١١٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

تبيع المجموعة منتجاتها بصورة رئيسية إلى عميل واحد، المساهم المسيطر والشركة الأم وهي سابك. إضافة لذلك، تقع الشركة الأم وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية. وعليه لم يُعْرَض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي.

٣٧ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يمثل هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل نوع من أنواع المخاطر أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها بخصوص قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. ومُدْرَج في هذه القوائم المالية الموحدة إفصاحات كمية إضافية.

إطار إدارة المخاطر

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالمجموعة والإشراف عليه.

أسس مجلس الإدارة لجنة المخاطر التابعة لمجلس الإدارة وهي مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة. ترسل اللجنة تقارير بصورة منتظمة إلى مجلس الإدارة بشأن نشاطها.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر (تتمة)

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع حدود وضوابط المخاطر الملائمة وكذلك مراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود. تتم مراجعة نظم وسياسات إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة في المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة في دورها الإشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي يتم إطلاع لجنة المراجعة عليها.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تلحق بالمجموعة في حال عدم وفاء عميل أو طرف آخر في أداة مالية بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصفة رئيسية من ذمم المجموعة التجارية المدينة المستحقة من العملاء والأوراق المالية الاستثمارية.

وتتضمن الأدوات المالية بصفة رئيسية النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية والقروض والسلف والحسابات الدائنة التجارية والتزامات الإيجار والمصاريف المستحقة الدفع والالتزامات الأخرى.

نمم مدينة تجارية

وتُجرى كافة مبيعات المجموعة من خلال جهات ذات علاقة، ومن ثمّ فلا تنشأ أي مخاطر ائتمان تتعلق بالحسابات التجارية المدينة.

الاستثمارات

وتراقب الإدارة بفاعلية التصنيفات الائتمانية، ونظرًا لأن المجموعة قد استثمرت فقط في أوراق مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية، فلا تتوقع الإدارة عدم وفاء أي طرف آخر بالتزاماته.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

جودة مخاطر الائتمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
تقييم خارجي	أ+	أ	أ+	(أ)	أ-	ب ب ب +	أخرى	القيمة الدفترية
	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
نقد وما في حكمه	-	-	-	٧٩٠,٠٠٠	٩٦٧,٠١٠	٢,٦٣٣,٧٤٤	٥٠٠,١٥٨	٥,٢٣٠,٩١٢
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-	٥٦٥,٠٠٠
مدينون تجاريون	-	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠١٥	٢,٥٢٠,٤٦٩
أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	-	-	-	-	-	٦٥١,٩٩٧	٦٥١,٩٩٧
الشامل الأخر	-	-	-	٧٩٠,٠٠٠	٩٦٧,٠١٠	٢,٨٣٣,٧٤٤	١,٣٥٢,١٧٠	٨,٩٦٨,٣٧٨
	٣,٠٢٥,٤٥٤	-	-	٧٩٠,٠٠٠	٩٦٧,٠١٠	٢,٨٣٣,٧٤٤	١,٣٥٢,١٧٠	٨,٩٦٨,٣٧٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م								
تقييم خارجي	أ+	أ	أ+	(أ)	أ-	ب ب ب +	أخرى	القيمة الدفترية
	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
نقد وما في حكمه	-	-	-	-	١١٨,٠٢٣	٣٤٧,٣٧٨	٦٠	٤٦٥,٤٦١
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠
مدينون تجاريون	-	-	-	-	٣٨٣,٢٧٠	-	٩٢,٠٤٨	٤٧٥,٣١٨
أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	-	-	-	-	-	٦٠٦,٤٤٣	٦٠٦,٤٤٣
الشامل الأخر	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	٩٥١,٢٩٣	٩٩٧,٣٧٨	٦٩٨,٥٥١	٢,٧٩٧,٢٢٢
	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	٩٥١,٢٩٣	٩٩٧,٣٧٨	٦٩٨,٥٥١	٢,٧٩٧,٢٢٢

* المصدر: تستند التصنيفات الائتمانية أعلاه على تصنيفات ائتمانية صدرت عن وكالات عالمية معتمدة في التصنيف الائتماني.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق توصيل النقد أو أصل مالي آخر. إن طريقة المجموعة في إدارة السيولة هي التأكد، قدر المستطاع، من توفر سيولة كافية لتأدية التزاماتها حال استحقاقها وذلك ضمن الظروف العادية والظروف القاسية دون تكبد أي خسائر غير ضرورية أو تعرض سمعة المجموعة لضرر.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تتأكد المجموعة من توفر نقد كافٍ عند الحاجة لتأدية المصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة التزامات المالية، يستثنى من التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها مثل الكوارث الطبيعية.

تواصل المجموعة الحفاظ على مستويات مناسبة من النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل، والتي تبلغ ٥,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٧ مليار ريال سعودي)، مستثمرة بشكل أساسي لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية.

ينشأ تركيز المخاطر عندما يشترك عدد من المنشآت في أنشطة أعمال تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديها خصائص اقتصادية قد تؤثر على قدرة الشركة على تأدية الالتزامات التعاقدية التي قد تتأثر بشكل مشابه بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركزات الى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ومن أجل تجنب تركيزات مفرطة من المخاطر فإن سياسات وإجراءات المجموعة تتضمن توجيهات محددة من خلال التركيز على الإبقاء على محفظة متنوعة. وبالتالي، يتم ضبط وإدارة التركزات المحددة لمخاطر الائتمان. وتستخدم التحوطات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المضمومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال سنة واحدة	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١٦٩,٨٦٦	-	-	١٦٩,٨٦٦	ذمم دائنة تجارية
٢٨٠,٠٤٠	١٤٤,٢٣٣	١٠٤,٦٦٠	٣١,١٤٧	التزامات عقود الإيجار
١٧١,٧٧١	-	-	١٧١,٧٧١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٠٨,٧٥٩	-	-	٣٠٨,٧٥٩	مطلوبات أخرى
٩٣٠,٤٣٦	١٤٤,٢٣٣	١٠٤,٦٦٠	٦٨١,٥٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال سنة واحدة	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١١٤,٤٢٣	-	-	١١٤,٤٢٣	ذمم دائنة تجارية
٢٠٤,٣١٣	٩٧,١١٣	٧٩,١١٦	٢٨,٠٨٤	التزامات عقود الإيجار
١١٧,٩٣٦	-	-	١١٧,٩٣٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦٧,١٦٧	-	-	٦٧,١٦٧	مطلوبات أخرى
٥٠٣,٨٣٩	٩٧,١١٣	٧٩,١١٦	٣٢٧,٦١٠	

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرُّض المجموعة لمخاطر أسعار الأوراق المالية من الاستثمارات التي تملكها المجموعة والمصنَّفة ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

فيما يلي التأثير على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة التغير في السعر، مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠٢١ م	
التأثير على صافي الدخل	التأثير على عناصر أخرى من حقوق الملكية
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
-	٦٥,٢٠٠

التغير في الأسعار (١٠٪)

٢٠٢٠ م	
التأثير على صافي الدخل	التأثير على عناصر أخرى من حقوق الملكية
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
-	٦٠,٦٤٤

التغير في الأسعار (١٠٪)

تُصنّف العناصر الأخرى من حقوق الملكية، التي تزيد أو تنقص نتيجة أرباح / خسائر في الأوراق المالية، كأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة مع تعظيم العوائد. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بموجبها إدارة وقياس هذه المخاطر.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم تقويم الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

ولا تتعرض المجموعة، بصورة جوهرية، للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث إنها لم تجر خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي الثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك الغاز الطبيعي والكهرباء وحمض الكبريتيك وحمض الفوسفوريك. وتدير المجموعة من حين إلى آخر بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات الأسعار الثابتة.

٣٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في المجموعة. يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال المجموعة في تعزيز عملها التجاري وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والمقرضين والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي للعمل التجاري. وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال الذي تُحدده المجموعة نتيجة أنشطتها التشغيلية مقسومًا على إجمالي حقوق ملكية المساهمين، والحصص غير المسيطرة. ولم تكن هناك أي تغيرات في منهجية المجموعة المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنة. كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين وإدارة رأس المال. ولا تخضع المجموعة أو أي من شركاتها التابعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

وقد كانت نسبة دين المجموعة إلى نسبة حقوق الملكية في نهاية السنة المالية المفصح عنها على النحو التالي:

٢٠٢٠ م ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠٢١ م ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٨٣٤,١٦٨	٢,٧٦٢,٠١٤	إجمالي المطلوبات
(٤٦٥,٤٦١)	(٥,٢٣٠,٩١٢)	ناقصاً: النقد وما حكمه
١,٣٦٨,٧٠٧	(٢,٤٦٨,٨٩٨)	صافي الدين
٨,١٦٠,٦٠٩	١٧,٠٢٧,٢٦٠	إجمالي حقوق الملكية
(٤٣٤,١٧٥)	(٤٧٩,٧٢٩)	ناقصاً: مبلغ متراكم مباشرة ضمن حقوق الملكية متعلق بتعديلات القيمة العادلة
٧,٧٢٦,٤٣٤	١٦,٥٤٧,٥٣١	رأس المال المعدل
%١٧,٧	(%١٤,٩٢)	نسبة الدين إلى نسبة رأس المال المعدل كما في ٣١ ديسمبر

ازدادت نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية من ١٧,٧٪ إلى (١٤,٩٢٪) نتيجة المستوى العالي للنقد وما في حكمه بعد الأداء الجيد لمدة سنة.

٣٨ التعهدات والالتزامات المحتملة

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٥٨٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣٣ مليون ريال سعودي).

خطابات ضمان

أصدرت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦,٨ مليون ريال سعودي) لصالح السلطات الجمركية ومُوردين.

٣٩ تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة، بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢١م)، بتوزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١,٤٢٨ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١م. وتخضع توزيعات الأرباح المقترحة للموافقة من قبل الجمعية العامة ولم تُدرج كالتزام في هذه القوائم المالية الموحدة.

اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢١م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ٥٩٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠٢١م. وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢١م).

٣٩ تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح (تتمة)

أوصى مجلس الإدارة، بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠م)، بتوزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٠ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٧٦ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢١م). وستكون الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢١م).

اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ٤١٦ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م. وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ١٤ ذي القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠م).

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٩م)، توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٦٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠م). وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٠م).

اعتمد مجلس إدارة شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني") بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢١م) توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢١م).

تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد المقيّد الذي تحتفظ به المجموعة بمبلغ ١١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١١٨ مليون ريال سعودي) لتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع وهذا الرصيد غير متاح لاستخدام المجموعة العام. تتضمن الأرصدة لدى البنوك أيضًا نقدًا مقيّدًا من قبل الإدارة بمبلغ ٤٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: لا شيء) محتفظ به في حساب بنكي منفصل نيابة عن الشريك غير المسيطر للتبرعات التي سيتم دفعها وهو غير متاح لاستخدام المجموعة.

٤٠ تقييم تأثيرات فيروس كوفيد-١٩

يتعافى الاقتصاد العالمي بسرعة أكبر مما كان متوقعًا في بداية السنة، كما أن عدد من تلقوا اللقاح في تزايد. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيف إجراءات الوقاية والقيود المفروضة. ومع ذلك، لا تزال هناك شكوك حول احتمالية تفشي كوفيد-١٩ نتيجة المتغيرات الجديدة.

واستجابة لانتشار كوفيد-١٩ في مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل فيها المجموعة، وما ينتج عنها من اضطرابات محتملة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت الإدارة بتقييم أثارها على عملياتها بشكل استباقي واتخذت العديد من التدابير الوقائية، بما في ذلك إنشاء إدارة مستمرة لإدارة الأزمات، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع ككل، وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها. وعلاوة على ذلك، نفذت الإدارة برامج وقائية نشطة في مواقعها وخطط الطوارئ الخاصة بها من أجل تقليل تأثير المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩ والحفاظ على استمرارية عملياتها التجارية.

وبناء على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى تعديلات كبيرة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

ولا يزال وباء كوفيد-١٩ حالة تطور مستمرة وهو ما قد يؤدي إلى زيادة المخاطر المتعلقة بخلق القيمة وتقييم الأصول، مثل احتمال انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة، والذمم المدينة التجارية، والمخزون. وقد يؤثر عدم التيقن في الاقتصاد العالمي سلبًا على الموردين والعملاء وغيرهم من الشركاء التجاريين، مما قد يؤدي لانقطاع سلسلة التوريد الخاصة بنا، والحد من القدرة على تحصيل المستحقات ويتطلب تغييرات أخرى على العمليات. وستواصل الإدارة مراقبة أثار الوباء عن كثب، بما في ذلك أثره على الأصول غير المتداولة، وتقييمات المخزون، والذمم المدينة التجارية خلال ٢٠٢٢م وما بعدها.

٤١ الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، وقعت شركة سابك للمغذيات الزراعية اتفاقية ملزمة للحصول على ٤٩٪ من رأس مال سهم شركة ETG Inputs Holdco Limited بقيمة تبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي. تخضع المعاملة للحصول على الموافقات التنظيمية المطلوبة وغيرها من الشروط والأحكام الخاصة باتفاقية الاستحواذ. وتتوقع الشركة أن يظهر الأثر المالي للمعاملة خلال النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة لتاريخ القوائم المالية من شأنها أن تؤثر بصورة جوهرية على المبالغ المُفصَّح عنها في القوائم المالية الموحدة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.