**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية**

**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

**مع تقرير المراجع المستقل**

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

| **فهرس** | **صفحة** |
|---|---|
| تقرير المراجع المستقل | - |
| قائمة المركز المالي | ١ |
| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر | ٢ |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية | ٣ |
| قائمة التدفقات النقدية | ٤ |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ٥-٢٦ |

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

**إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
**(شركة مساهمة سعودية)**
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للصناعات المتطورة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسة للمراجعة

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

| الأمور الرئيسية للمراجعة | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة |
|---|---|
| **تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية** | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٤٧٩,٣٢٢,٨١٢ ريال سعودي عام (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٠٦,٩٧٠,١٧٩ ريال سعودي).<br>تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة هذه الاستثمارات، وفي حال حدوث ذلك تقوم الشركة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على انه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتدرج هذه المبالغ كخسارة هبوط في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تم اعتبار الهبوط في إستثمارات الشركات الزميلة أمر مراجعة رئيسي حيث أن مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير. | تتضمن إجراءاتنا ما يلي:<br>• النظر في ملائمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.<br>• تقييم الأدلة الموضوعية لوجود أحداث قد تؤثر علي صافي الإستثمار وهبوط قيمته.<br>• تقييم إجراءات الإدارة في اختبار الهبوط وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات في حال وجود أدلة موضوعية علي إنخفاض قيمة الإستثمار.<br>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة. |

الرياض / هاتف: ٠٥٣٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+ فاكس: ٠٥٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+ ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧
جـدة / هاتف: ٠٥٣٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+ فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+ ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤
الخبر / هاتف: ٣٣٧٨ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+ فاكس: ٣٣٤٩ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+ ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢
شركة البسام وشركاؤه، سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٥٨٠٤ ترخيص ممارسة مهنية رقم ٣٢٢/١١/٥٢٠ هي عضو في عائلة بي كي اف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً. ولا تتحمل أية مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات سواء كنت أعضاء أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي www.pkfalbassam.com • البريد الإلكتروني info.sa@pkf.com •

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

### الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

| الأمور الرئيسة للمراجعة | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة |
|---|---|
| **تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وغير المتداولة في سوق نشط** | |
| تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محفظة أدوات حقوق ملكية. تقاس هذه الأدوات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.<br><br>في حين أنه يتم الحصول على القيم العادلة لمعظم استثمارات الشركة من أسواق نشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يوجد لدى الشركة استثمارات غير متداولة في أسواق نشطة بمبلغ ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ ريال سعودي. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال تطبيق أساليب تقييم والتي غالبا ما تشمل ممارسة الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقديرات.<br><br>يوجد حالات عدم تأكد من التقديرات لهذه الاستثمارات غير المتداولة في سوق نشط، ويتم تقويمها باستخدام طرق تقويم داخلية باستخدام:<br><br>o مدخلات تقييم هامة غير قابلة للرصد (أي استثمارات المستوى ٣).<br><br>يعتبر عدم التأكد من التقديرات مرتفع لدى استثمارات المستوى ٣.<br><br>قامت الإدارة بوصف المصادر الرئيسية للتقدير المستخدم في تحديد تقييم استثمارات المستوى ٣ ضمن السياسات المحاسبية للشركة وقد تم اعتماد سعر التكلفة حيث ان نهج التدفقات النقدية المخصومة أو بيانات المنشآت المقارنة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الاعتماد عليها.<br>لقد اعتبرنا تقييم استثمارات الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تصنيف المستوى ٣ من الأمور الرئيسة للمراجعة لوجود درجة من التعقيد في تقييم هذه الاستثمارات أو جوهرية الأحكام والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة.<br>راجع ملخص السياسات المحاسبية الهامة الايضاح رقم (٤) والإيضاح (٥) الذي يوضح الأحكام والتقديرات الهامة لقياس القيمة العادلة والإيضاح (٢٥) الذي يوضح منهجية تقييم الاستثمارات المستخدمة من قبل الشركة. | قمنا بمراجعة المنهجية وتقييم ملائمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من خلال مشاركة خبرائنا في التقييم؛<br>كما قمنا باختبار تقييم الاستثمارات الغير متداولة في سوق نشط والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وكجزء من إجراءات المراجعة هذه، قمنا بتقييم المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل بيانات المنشآت المقارنة وخصومات السيولة بمقارنتها مع بيانات خارجية وذلك للتحقق من عدم وجود هبوط في قيمة الاستثمارات، وتم إعتماد سعر التكلفة نظراً لأن نهج بيانات المنشآت المقارنة أو التدفقات النقدية المخصومة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الإعتماد عليها.<br>وعليه فقد قمنا بالتالي:<br>o الحصول على تقييم الإدارة وتقييم المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم؛<br>o تكليف خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في فحص منهجية التقييم واستخدام افتراضات محددة؛<br><br>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية الافصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية. |

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)

PKF

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

**إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
**(شركة مساهمة سعودية)**
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

**معلومات أخرى**

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي تتمثل في حال تمت قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

الرياض / هاتف: ٥٢٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+ فاكس: ٥٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+ ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧
جدة / هاتف: ٥٢٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+ فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+ ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤
الخبر / هاتف: ٣٣٧٨ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+ فاكس: ٣٣٤٩ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+ ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

شركة البسام وشركاؤه، سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٥٩٠٤ ترخيص ممارسة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٥٢٠ هي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل أية مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات سواء كانت أعضاء أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي www.pkfalbassam.com • البريد الإلكتروني info.sa@pkf.com •

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

**إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
**(شركة مساهمة سعودية)**
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواءً بسبب 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 الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

- الحصول إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة. لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد تأثيرها بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى – في ظروف نادرة للغاية – أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠/١١/٣٢٣
C.R.1010385904
License 520/11/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني – ترخيص رقم (٣٣٧)
الرياض: ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٢م

الرياض / هاتف: ٠٣٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+ فاكس: ٠٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+ ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧
جدة / هاتف: ٠٣٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+ فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+ ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤
الخبر / هاتف: ٣٣٧٨ ٨٩٢ ١٣ ٩٦٦+ فاكس: ٣٣٤٩ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+ ص.ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢
شركة البسام وشركاؤه - سجل تجاري رقم: ٢٠١٠٢٨٥٨٠٤ - ترخيص ممارسة مهنية رقم ٥٢٠/١١/٣٢٣ - هي عضو في عائلة بي كي اف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً، ولا تتحمل أية مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات سواء كانت أعضاء أو شركات مراسلة - الموقع الرسمي www.pkfalbassam.com • البريد الإلكتروني info.sa@pkf.com

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة المركز المالي**
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات ومعدات وغير الملموسة، صافي | ٦ | ٣٦٥,٠٧٥ | ٤٦٤,٣٧٦ |
| استثمارات في شركات زميلة | ٧ | ٤٧٩,٣٢٢,٨١٢ | ٤٠٦,٩٧٠,١٧٩ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٨ | ٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣ | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٩ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ |
| موجودات مالية اخرى | | ١,٩٧٦,٦٢٥ | - |
| **إجمالي الموجودات غير المتداولة** | | ٩٢١,١٤٩,٧٧٥ | ٨٤٢,١٠٠,٥٢٩ |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى | ١٠ | ٢٦٢,٣٨٥ | ٤٧٠,٧٢٨ |
| نقد وما في حكمه | ١١ | ٢٣,٧٨٠,٢٣٧ | ٤,٦٨٥,٥٠٥ |
| **إجمالي الموجودات المتداولة** | | ٢٤,٠٤٢,٦٢٢ | ٥,١٥٦,٢٣٣ |
| **إجمالي الموجودات** | | ٩٤٥,١٩٢,٣٩٧ | ٨٤٧,٢٥٦,٧٦٢ |
| **حقوق الملكية والمطلوبات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | ١٢ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ١٣ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي عام | ١٤ | ٣٤,٣٣١,٨٩٢ | ٣٤,٣٣١,٨٩٢ |
| أرباح مبقاه | | ١٨٥,١١٤,٠٢١ | ١٠٦,٠٦٢,٦٨٤ |
| احتياطي إكتواري | | (٨٧٦,٣٤٧) | (٧٤٥,٣٧٨) |
| احتياطي القيمة العادلة | | ٦٩,٣٦٦,٨٠٧ | ٥٠,١٠٥,٧٧٥ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | ٩٣٧,٩٣٦,٣٧٣ | ٨٣٩,٧٥٤,٩٧٣ |
| **المطلوبات** | | | |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | ١٦-٢ | ٢,٣٧٥,٦١٦ | ٢,٢٠١,١٣٦ |
| **إجمالي المطلوبات غير المتداولة** | | ٢,٣٧٥,٦١٦ | ٢,٢٠١,١٣٦ |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى | ١٧ | ٤,٧٣٠,٤٠٨ | ٢,٦٨١,٦٨٣ |
| مخصص الزكاة | ١٨ | ١٥٠,٠٠٠ | ٢,٦١٨,٩٧٠ |
| **إجمالي المطلوبات المتداولة** | | ٤,٨٨٠,٤٠٨ | ٥,٣٠٠,٦٥٣ |
| **إجمالي المطلوبات** | | ٧,٢٥٦,٠٢٤ | ٧,٥٠١,٧٨٩ |
| **إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات** | | ٩٤٥,١٩٢,٣٩٧ | ٨٤٧,٢٥٦,٧٦٢ |

| | | |
|---|---|---|
| **مهند مصطفي الأشقر** | **سعيد عبد الله المعيذر** | **يزيد خالد الشثري** |
| **المدير المالي** | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة** |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|---|
| الإيرادات | ١٩ | ١٠١,٤٧٥,٠٩٥ | ٣٦,٧٧٧,٠٤١ |
| **مجمل الدخل** | | ١٠١,٤٧٥,٠٩٥ | ٣٦,٧٧٧,٠٤١ |
| مصروفات ادارية وعمومية | ٢٠ | (٨,٨٩٥,٦٧٠) | (٧,٧٠٨,٦٣٦) |
| **الدخل من التشغيل** | | ٩٢,٥٧٩,٤٢٥ | ٢٩,٠٦٨,٤٠٥ |
| تكاليف تمويل | | - | (٣٤,٨٤٤) |
| إيرادات أخرى | | ٦٠,٧٥٥ | ٧٣,٩٥٩ |
| **صافي الدخل قبل الزكاة** | | ٩٢,٦٤٠,١٨٠ | ٢٩,١٠٧,٥٢٠ |
| الزكاة | ١٨ | (١,٥٠٧,١١٤) | (٣,٠٣٦,٧٠٠) |
| **صافي دخل السنة** | | ٩١,١٣٣,٠٦٦ | ٢٦,٠٧٠,٨٢٠ |
| **الدخل الشامل الآخر:** | | | |
| **بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة:** | | | |
| صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٨ | ١٦,٦٥٣,٢٦٣ | ٣٠,٠٢٩,٧٥٥ |
| الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الاخر للشركات الزميلة | ٧ | ١٦٠,٢٩٢ | (٢,١٠٤,٣٦٩) |
| أرباح / (خسائر) محققة من استبعاد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر | | ٣,١٢٣,٧٢٦ | (٣٤١,٣٤٩) |
| خسائر اكتوارية | ١٦-٢ | (١٣٠,٩٦٩) | (٢٢٦,٨٥١) |
| **إجمالي الدخل الشامل** | | ١١٠,٩٣٩,٣٧٨ | ٥٣,٤٢٨,٠٠٦ |
| **الربح الأساسي والمخفض للسهم** | | | |
| **ربحية السهم من التشغيل** | ٢١ | ١,٨٥ | ,٥٨ |
| **ربحية السهم من صافي الدخل** | ٢١ | ١,٨٢ | ,٥٢ |

| | | |
|---|---|---|
| **مهند مصطفي الأشقر** | **سعيد عبد الله الحعيذر** | **يزيد خالد الشثري** |
| **المدير المالي** | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة** |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة التغيرات في حقوق الملكية**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | إيضاح | رأس المال | احتياطي نظامي | احتياطي عام | أرباح مبقاه | احتياطي إكتواري | احتياطي القيمة العادلة | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م | | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦,٣٢٠,٠٠٠ | ٩٣,٢٩٩,١٧٠ | (٥١٨,٥٢٧) | ١٩,٧٢٦,٣٢٤ | ٧٩٨,٨٢٦,٩٦٧ |
| صافي دخل السنة | | - | - | - | ٢٦,٠٧٠,٨٢٠ | - | - | ٢٦,٠٧٠,٨٢٠ |
| الحصة في بنود الدخل الشامل الاخر للشركات الزميلة | ٧ | - | - | - | (٢,١٠٤,٣٦٩) | - | - | (٢,١٠٤,٣٦٩) |
| خسائر محققة من استبعاد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | - | - | - | (٦٩١,٠٤٥) | - | ٣٤٩,٦٩٦ | (٣٤١,٣٤٩) |
| (الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر | ١٦ | - | - | - | - | (٢٢٦,٨٥١) | ٣٠,٠٢٩,٧٥٥ | ٢٩,٨٠٢,٩٠٤ |
| إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة | | - | - | - | ٢٣,٢٧٥,٤٠٦ | (٢٢٦,٨٥١) | ٣٠,٣٧٩,٤٥١ | ٥٣,٤٢٨,٠٠٦ |
| توزيعات أرباح | ١٥ | - | - | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| المحول من الاحتياطي العام الى الأرباح المبقاة | ١٨ | - | - | (١,٩٨٨,١٠٨) | ١,٩٨٨,١٠٨ | - | - | - |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤,٣٣١,٨٩٢ | ١٠٦,٠٦٢,٦٨٤ | (٧٤٥,٣٧٨) | ٥٠,١٠٥,٧٧٥ | ٨٣٩,٧٥٤,٩٧٣ |
| صافي دخل السنة | | - | - | - | ٩١,١٣٣,٠٦٦ | - | - | ٩١,١٣٣,٠٦٦ |
| الحصة في بنود الدخل الشامل الاخر للشركات الزميلة | ٧ | - | - | - | ١٦٠,٢٩٢ | - | - | ١٦٠,٢٩٢ |
| أرباح (خسائر) محققة من استبعاد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | - | - | - | ٢٥٧,٩٧٩ | - | (٢٥٧,٩٧٩) | - |
| (الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر | ١٦ | - | - | - | - | (١٣٠,٩٦٩) | ١٩,٥١٩,٠١١ | ١٩,٣٨٨,٠٤٢ |
| إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة | | - | - | - | ٩١,٥٥١,٣٣٧ | (١٣٠,٩٦٩) | ١٩,٢٦١,٠٣٢ | ١١٠,٦٨١,٤٠٠ |
| توزيعات أرباح | ١٥ | - | - | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| **الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤,٣٣١,٨٩٢ | ١٨٥,١١٤,٠٢١ | (٨٧٦,٣٤٧) | ٦٩,٣٦٦,٨٠٧ | ٩٣٧,٩٣٦,٣٧٣ |

**مهند مصطفي الأشقر**
**المدير المالي**

**سعيد عبد الله المعيذر**
**الرئيس التنفيذي**

**يزيد خالد الشثري**
**رئيس مجلس الإدارة**

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة التدفقات النقدية**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| صافي ربح السنة قبل الزكاة | | ٩٢,٦٤٠,١٨٠ | ٢٩,١٠٧,٥٢٠ |
| **تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:** | | | |
| استهلاك ممتلكات ومعدات وغير الملموسة | ٦ | ١٨٠,٣٦٠ | ١٣٧,٧٨٢ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ١٦-٢ | ٢٦٩,٥٧٥ | ٢٤٢,١٣٣ |
| ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | (٣١٦,٩٠٢) | - |
| ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | | (٢٥٧,٩٧٩) | - |
| حصة الشركة من ارباح شركات زميلة | ٧ | (٩٠,٨٨٣,٢٥٠) | (٢٥,٧٣٩,٢٦٥) |
| خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات | | ٦٥٩ | - |
| | | ١,٦٣٢,٦٤٣ | ٣,٧٤٨,١٧٠ |
| **التغيرات في بنود رأس المال العامل** | | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر | | - | ٢,٤٣٨,٤٨٩ |
| مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى | | ٢٠٨,٣٤٣ | (٦٧,٩٠٠) |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | | ٧٢,١٠٠ | ١,٢٠٧,٦٩٨ |
| **النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية** | | ١,٩١٣,٠٨٦ | ٧,٣٢٦,٤٥٧ |
| مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة | ١٦-٢ | (٢٢٦,٠٦٤) | (٢٧,٣١٦) |
| الزكاة المدفوعة | ١٨ | (٣,٩٧٦,٠٨٤) | (١,٣٨٤,٤٠٥) |
| **صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الانشطة التشغيلية** | | (٢,٢٨٩,٠٦٢) | ٥,٩١٤,٧٣٦ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات ومعدات | ٦ | (٨١,٧١٨) | (٢٦٢,٠٥٥) |
| المحصل من استثمارات في شركات زميلة | ٧ | ١٨,٦٩٠,٩٠٩ | ٩,٠٩٠,٩٠٩ |
| المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | (٢,٠٣٨,٣٧٥) | - |
| المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | ١٦,٩٩٦,٠٧٦ | ٣٤٧,٦١٣ |
| شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | (١,٣٥٢,٥٠٧) | - |
| متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | ١,٦٦٩,٤٠٩ | - |
| مرابحات قصيرة الاجل | | - | ٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| **صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية** | | ٣٣,٨٨٣,٧٩٤ | ١٥,١٧٦,٤٦٧ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | | |
| قروض طويلة الأجل | | - | (٨,٠٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | ١٥ | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية** | | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | (٢٠,٥٠٠,٠٠٠) |
| **صافي التغير في النقد وما في حكمه** | | ١٩,٠٩٤,٧٣٢ | ٥٩١,٢٠٣ |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة | | ٤,٦٨٥,٥٠٥ | ٤,٠٩٤,٣٠٢ |
| **النقد وما في حكمه في نهاية السنة** | | ٢٣,٧٨٠,٢٣٧ | ٤,٦٨٥,٥٠٥ |
| **المعاملات غير النقدية** | ٢٤ | | |

| | | |
|---|---|---|
| **مهند مصطفي الأشقر** | **سعيد عبد الله المعيدر** | **يزيد خالد الشثري** |
| **المدير المالي** | **الرئيس التنفيذي** | **رئيس مجلس الإدارة** |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

الشركة السعودية للصناعات المتطورة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨هـ الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨م.

يتمثل نشاط الشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة.

يقع مقر الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

الرياض / حي النرجس – تقاطع شارع التخصصي مع طريق عثمان بن عفان
صندوق بريد ٥١٧٤٣
الرياض ١١٥٥٣
المملكة العربية السعودية

## ٢- أسس الإعداد

**أ- المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**ب- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصح عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

**ج- عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

**د- استخدام التقديرات والافتراضات:**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالى استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة وضع أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الافصاح عن الحسابات التي تتطلب درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية إيضاح رقم (٥).

## ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

**التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١م**

| التعديلات على المعايير | الوصف | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات |
|---|---|---|---|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ | تعديلات على معدل الفائدة المعياري – المرحلة ٢ | ١ يناير ٢٠٢١م | تعدل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد -١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة | ١ إبريل ٢٠٢١م | يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله). |

**٣,١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد**

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| التعديلات على المعايير | الوصف | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات |
|---|---|---|---|
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ | العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود | ١ يناير ٢٠٢٢م | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ | التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م | ١ يناير ٢٠٢٢م | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.<br>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.<br>معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.<br>المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءاً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ | الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود | ١ يناير ٢٠٢٢م | تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح". |

## ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

### ٣,١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| التعديلات على المعايير | الوصف | سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات |
|---|---|---|---|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ | إطار مفاهيم التقرير المالي | ١ يناير ٢٠٢٢م | تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م. |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ | عقود التأمين | ١ يناير ٢٠٢٣م | يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م. |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١ | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٣م | أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | ١ يناير ٢٠٢٣م | يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية. |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ | تعديل تعريف التقدير المحاسبي | ١ يناير ٢٠٢٣م | هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ | ضرائب الدخل | ١ يناير ٢٠٢٣م | يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل. |
| تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | لا ينطبق | تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة. |

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة

### ٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهرا على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.
يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

### ٤-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشاة أخرى.

**٤-٢-١ الموجودات المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استنادا إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

١ - *الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:*

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشا عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

٢ - *القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*

أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقا للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشا الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في ادوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر. يتم إجراء الاختيار على اساس كل استثمار على حدي.

٣- *موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:*

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.
بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة اذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على اساس القيمة العادلة وادراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)**

**٤-٢-١الموجودات المالية (تتمة)**

**انخفاض قيمة الأصول المالية**

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم الشركة بأثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة. لا يوجد لدى الشركة ذمم مدينة تجارية، وبالنسبة للموجودات المالية الأخري مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة وبالتالي فان تأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة يكون غير جوهري.

**إلغاء الاعتراف**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

• انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده أيهما أقل.

**٤-٢-٢ المطلوبات المالية**

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكيل تكاليف الحصول على التمويل جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

**إلغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

**٤-٢-٣ المقاصة**

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدي الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

**٤-٣ الاستثمارات في شركات زميلة**

الشركة الزميلة هي منشأه تمارس عليها الشركة المستثمرة تأثير هام. ان التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار مبدئيا بالتكلفة ثم يتم زيادة او تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة المستثمرة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٣ الاستثمارات في شركات زميله (تتمة)**

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضي الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة المستثمرة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة المستثمرة.

عندما تكون حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة مساويا لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بإثبات أية خسائر إضافية، الا إذا إلتزمت الشركة قانونيا أو ضمنياً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمارات،

تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الربح والخسارة.

**٤-٤ الممتلكات والمعدات**

يتم الإعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئيا بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

| بيـــــــان | النسبة |
|---|---|
| سيارات | ٢٥ ٪ |
| أثاث مكتبي | ١٥٪ |
| معدات مكتبية | ١٥ ٪ |
| أجهزة حاسب ألي | ٣٣,٣ ٪ |
| تحسينات على مباني مستأجرة | ١٥ ٪ أو فترة الإيجار أيهما أقل |

**الإنخفاض في القيمة**

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير الى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول او مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة الى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)**

**الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ**

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة بإختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح او الخسارة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فورا إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

**٤-٥ النقد وما في حكمه**

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

**٤-٦ رأس المال**

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية وأسهم الخزينة للشركة كأدوات حقوق ملكية.

**٤-٧ منافع الموظفين**

**٤-٧-١ الالتزامات قصيرة الأجل**

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

**٤-٧-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية بإستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة
تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٤-٧-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)**

تكلفة الفائدة
يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس
يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

**٤-٨ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

**٤-٩ المطلوبات المحتملة**

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام،
أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعا بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

**٤-١٠ الإعتراف بالايرادات**

يتم إثبات إيرادات (خسائر) الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة عند نشوء حق للشركة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموما عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

**٤-١١ المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج ضمن الربح أو الخسارة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

**٤-١٢ الزكاة**

وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

**٤-١٣ الربح الأساسي والمخفض للسهم**

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)
يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية؛ و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)
يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بإفتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-١٤التقارير القطاعية

**٤-١٤-١ القطاع التشغيلي**

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الاخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب.

لدي الشركة في المملكة العربية السعودية خمس قطاعات تشغيلية، (البتروكيماويات – صناعة الزجاج – الخدمات الصناعية " الطاقة والمرافق الخدمية" - الخدمات والاستثمارات المالية "المصارف والخدمات المالية"– قطاعات أخري). بلغت القطاعات الحدود الكمية المشار إليها في معيار القطاعات التشغيلية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

**٤-١٤-٢القطاع الجغرافي**

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. جميع قطاعات الشركة يقع مقرها الرئيسي في المملكة العربية السعودية.

**٤-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين**

يتم إثبات التوزيعات النقدية أوغير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

## ٥- التقديرات والإفتراضات المحاسبية المهمة

فيما يلي معلومات حول المجالات المهمة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام المهمة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

**٥-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وغير الملموسة**

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفق مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

**٥-٢ تقدير التزامات المزايا المحددة**

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام بإستخدام تقييمات اكتوارية. إضافة لذلك، يتطلب الإلتزام المحدد الإفتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساسا زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة مالية.

**٥-٣ مخصص الزكاة**

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الإعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن بعض القضايا السابقة.

**٥-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

عند تقدير الإنخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

**٥- التقديرات والإفتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية**

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. بالنسبة للمبالغ الفردية المهمة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية المهمة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

**٥-٦ قياس القيمة العادلة**

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفرادائما. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحتة في تاريخ التقرير.

## ٦- ممتلكات ومعدات وغير الملموسة، صافي

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

| | سيارات | أثاث مكتبي | معدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسب الي | تحسينات على مباني مستأجرة | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة:** | | | | | | |
| في بداية السنة | ٩٧,١٢٥ | ١٥٦,٦٨٦ | ١٠٧,٣٦٧ | ١٧٩,٨٦٥ | ٤٩٦,٠٩٣ | ١,٠٣٧,١٣٦ |
| الإضافات | - | ٣٧,٩٥٢ | ٣,١٠٤ | ٢٨,٧٣٢ | ١١,٩٣٠ | ٨١,٧١٨ |
| الإستبعادات | - | (٣,٥٠٠) | - | - | - | (٣,٥٠٠) |
| **في نهاية السنة** | ٩٧,١٢٥ | ١٩١,١٣٨ | ١١٠,٤٧١ | ٢٠٨,٥٩٧ | ٥٠٨,٠٢٣ | ١,١١٥,٣٥٤ |
| **مجمع الاستهلاك:** | | | | | | |
| في بداية السنة | ٧٢,٩١١ | ١٠٠,٨٢٠ | ٦٩,٦٠١ | ١١٨,٠١٨ | ٢١١,٤١٠ | ٥٧٢,٧٦٠ |
| المحمل للسنة | ٢٤,٢١٣ | ٢٣,٣١٤ | ١٠,٧٩٢ | ٤٦,٨٠٧ | ٧٥,٢٣٤ | ١٨٠,٣٦٠ |
| الاستبعادات | - | (٢,٨٤١) | - | - | - | (٢,٨٤١) |
| **في نهاية السنة** | ٩٧,١٢٤ | ١٢١,٢٩٣ | ٨٠,٣٩٣ | ١٦٤,٨٢٥ | ٢٨٦,٦٤٤ | ٧٥٠,٢٧٩ |
| **صافي القيمة الدفترية** | ١ | ٦٩,٨٤٥ | ٣٠,٠٧٨ | ٤٣,٧٧٢ | ٢٢١,٣٧٩ | ٣٦٥,٠٧٥ |

**٦- ممتلكات ومعدات وغير الملموسة، صافي (تتمه)**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

| | سيارات | أثاث مكتبي | معدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسب الي | تحسينات على مباني مستأجرة | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة:** | | | | | | |
| في بداية السنة | ٩٧,١٢٥ | ١٣٩,١٤٣ | ٩٥,٢١٧ | ١٤٧,٩٤٦ | ٢٩٥,٦٥٠ | ٧٧٥,٠٨١ |
| الإضافات | - | ١٧,٥٤٣ | ١٢,١٥٠ | ٣١,٩١٩ | ٢٠٠,٤٤٣ | ٢٦٢,٠٥٥ |
| **في نهاية السنة** | ٩٧,١٢٥ | ١٥٦,٦٨٦ | ١٠٧,٣٦٧ | ١٧٩,٨٦٥ | ٤٩٦,٠٩٣ | ١,٠٣٧,١٣٦ |
| **مجمع الاستهلاك:** | | | | | | |
| في بداية السنة | ٤٨,٥٦٣ | ٨٣,٦١٨ | ٦٠,٥٦٢ | ٧٦,٤٠٠ | ١٦٥,٨٣٥ | ٤٣٤,٩٧٨ |
| المحمل للسنة | ٢٤,٣٤٨ | ١٧,٢٠٢ | ٩,٠٣٩ | ٤١,٦١٨ | ٤٥,٥٧٥ | ١٣٧,٧٨٢ |
| **في نهاية السنة** | ٧٢,٩١١ | ١٠٠,٨٢٠ | ٦٩,٦٠١ | ١١٨,٠١٨ | ٢١١,٤١٠ | ٥٧٢,٧٦٠ |
| **صافي القيمة الدفترية** | ٢٤,٢١٤ | ٥٥,٨٦٦ | ٣٧,٧٦٦ | ٦١,٨٤٧ | ٢٨٤,٦٨٣ | ٤٦٤,٣٧٦ |

## ٧- استثمارات في شركات زميلة

بلغت الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

| الاسم | عدد الأسهم | نسبة الملكية (%) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|---|---|
| شركة دويتشة الخليج للتمويل | ١٨,١٨١,٨١٨ | ٣١,٦٢٪ | ٢٨٠,١٩٧,٨٩٧ | ٢٦٧,٨٧٨,١٨٨ |
| شركة العبيكان للزجاج | ٩,٦٠٠,٠٠٠ | ٤٠٪ | ١٩٩,١٢٤,٩١٥ | ١٣٩,٠٩١,٩٩١ |
| | | | ٤٧٩,٣٢٢,٨١٢ | ٤٠٦,٩٧٠,١٧٩ |

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ٤٠٦,٩٧٠,١٧٩ | ٣٩٢,٤٢٦,١٩٢ |
| حصة الشركة من أرباح الشركات | ٩٠,٨٨٣,٢٥٠ | ٢٥,٧٣٩,٢٦٥ |
| توزيعات أرباح الشركات الزميلة | (١٨,٦٩٠,٩٠٩) | (٩,٠٩٠,٩٠٩) |
| أثر بنود الدخل الشامل لشركات الزميلة | ١٦٠,٢٩٢ | (٢,١٠٤,٣٦٩) |
| الرصيد في نهاية السنة | ٤٧٩,٣٢٢,٨١٢ | ٤٠٦,٩٧٠,١٧٩ |

## ٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية | ٢٤٨,٣٩٤,٩٠٩ | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ |
| ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية | ١١,٠٨٠,٣٨٤ | ٨,٦٨٠,٠٠٠ |
| | ٢٥٩,٤٧٥,٢٩٣ | ٢٥٤,٦٥٦,٠٠٤ |
| **يخصم: -** | | |
| مخصص خسائر هبوط | (٨,٦٨٠,٠٠٠) | (٨,٦٨٠,٠٠٠) |
| **الإجمالي** | ٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣ | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ |

وفيما يلي الحركة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| التكلفة كما في ١ يناير | ٢٠٤,٥٥٠,٢٢٩ | ٢٠٥,٥٨٨,٨٨٧ |
| الاضافات | ٢,٠١٥,٣١٥ | - |
| استبعادات خلال السنة | (١٦,٤٥٧,٠٥٨) | (١,٠٣٨,٦٥٨) |
| | ١٩٠,١٠٨,٤٨٦ | ٢٠٤,٥٥٠,٢٢٩ |
| احتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير | ٥٠,١٠٥,٧٧٥ | ١٩,٧٢٦,٣٢٤ |
| أرباح (خسائر) غير محققة خلال السنة | ١٦,٦٥٣,٢٦٣ | ٣٠,٠٢٩,٧٥٥ |
| أرباح (خسائر) محققة خلال السنة | (٢٥٧,٩٧٩) | - |
| تحويل احتياطي القيمة العادلة عند إستبعاد الاستثمار | ٢,٨٦٥,٧٤٨ | ٣٤٩,٦٩٦ |
| احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر | ٦٩,٣٦٦,٨٠٧ | ٥٠,١٠٥,٧٧٥ |
| مخصص خسائر هبوط | (٨,٦٨٠,٠٠٠) | (٨,٦٨٠,٠٠٠) |
| إجمالي القيمة الدفترية | ٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣ | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ |

| أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية | عدد الأسهم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|---|
| ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)* | ٣,٢٦٩,٤٧٣ | ٢٢٤,٦١٢,٧٩٥ | ٢٠٨,٩١٩,٣٢٤ |
| محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال | ٥٨٠,١٧٣ | ٢٣,٧٨٢,١١٤ | ٣٧,٠٥٦,٦٨٠ |
| | | ٢٤٨,٣٩٤,٩٠٩ | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ |

* وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات مصرفية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي مع احد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتغطية التوسع في استثمارات الشركة مقابل رهن جزء من أسهم الاستثمارات المدرجة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)(٢ مليون سهم)، خلال عام ٢٠٢١ لم تقم الشركة باستخدام هذه التسهيلات.

## ٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (تتمة)

| ب-موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| صندوق دراية العالمي للاستثمار الجريء | ٢٢٦,٩٤٠ | - |
| صندوق جرافين فنتشر | ٧٥٠,٧٠٢ | - |
| صندوق هالا فنتشر | ١,٤٢٢,٧٤٢ | - |
| شركة العبيكان إي جي سي للزجاج | ٨,٦٨٠,٠٠٠ | ٨,٦٨٠,٠٠٠ |
| | ١١,٠٨٠,٣٨٤ | ٨,٦٨٠,٠٠٠ |
| **يخصم: -** | | |
| مخصص خسائر هبوط ** | (٨,٦٨٠,٠٠٠) | (٨,٦٨٠,٠٠٠) |
| | ٢,٤٠٠,٣٨٤ | - |

* خلال عام ٢٠١٨ قرر مجلس الادارة ونظرا لتجاوز خسائر الشركة ١٠٠٪ من راس المال تكوين مخصص خسائر هبوط بكامل مبلغ الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر تم اقتطاعه من الاحتياطي العام.

## ٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية | عدد الأسهم | ٪ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|---|---|
| شركة التصنيع وخدمات الطاقة | ١٦,٨٧٤,٩٩٧ | ٣,٣٧٥ | ١٦٨,٧٤٩,٩٧٠ | ١٦٨,٧٤٩,٩٧٠ |
| الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) * | ١,٢٤٩,٣٥٤ | ٠,٦٢ | ١٢,٤٩٣,٥٤٠ | ١٢,٤٩٣,٥٤٠ |
| شركة السلام لصناعة الطيران * | ١٦٢,٠٠٠ | ١٠ | ١٩,٩٤٠,٠٠٠ | ١٩,٩٤٠,٠٠٠ |
| | | | ٢٠١,١٨٣,٥١٠ | ٢٠١,١٨٣,٥١٠ |
| **يخصم: -** | | | | |
| مخصص خسائر هبوط | | | (١٢,٤٩٣,٥٤٠) | (١٢,٤٩٣,٥٤٠) |
| **الإجمالي** | | | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ |

* قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تخفيض رأس مال الشركة من ٨,٥ مليار ريال سعودي ليصبح ٢ مليار ريال سعودي حيث بلغت حصة الشركة من هذا التخفيض ٤٠,٧ مليون ريال سعودي ليصبح الاستثمار بمبلغ ١٢,٤٩٣,٥٤٠ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٢,٤٩٣,٥٤٠ ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الإستثمار كاملاً.
وقعت الشركة مذكرة تفاهم مبدئية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨م، لبيع كامل حصتها في شركة السلام لصناعة الطيران ونظرا لظروف جائحة فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") فقد تم تمديد مذكرة التفاهم المشار إليها لمدة إضافية تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وذلك من أجل إكمال الإجراءات المتبعة للوصول إلى الاتفاقية النهائية، أعلنت الشركة عن انتهاء مذكرة التفاهم دون التوصل لإتفاق. وعليه تم إعادة تبويب الإستثمار من الموجودات المتداولة إلى الموجودات غير المتداولة.

## ١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| مصروفات مدفوعة مقدما | ٢٤٨,٦٨٢ | ٤٥٢,٢٣٢ |
| سلف وعهد عاملين | ٣,٤٧٧ | ٨,٢٧٠ |
| أخرى | ١٠,٢٢٦ | ١٠,٢٢٦ |
| | ٢٦٢,٣٨٥ | ٤٧٠,٧٢٨ |

## ١١- النقد وما في حكمه

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| نقد لدي البنوك | ٢٣,٧٨٠,٢٣٧ | ٤,٦٨٥,٥٠٥ |
| | ٢٣,٧٨٠,٢٣٧ | ٤,٦٨٥,٥٠٥ |

**١٢-رأس المال**

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٥٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم الى ٥٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

**١٣-الاحتياطي النظامي**

وفقا للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل سنويا إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطى ٣٠٪ من رأس المال، وقد وصل الاحتياطي هذا الحد ولا يوجد هناك حاجة لمزيد من الاقتطاع، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**١٤-الاحتياطي العام**

تم تكوين هذا الاحتياطي بناء على قرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨م بهدف مواجهة خسائر استثمارية أو زكوية مستقبلية، وتفويض مجلس الإدارة بالتحويل من الاحتياطي العام حال تكوينه لمواجهة أي خسائر استثمارية أو زكوية وذلك وفقاً لما يراه المجلس في مصلحة الشركة.

**١٥-توزيعات الأرباح**

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٠م وفقا لتفويض الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٠م توزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٠م بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٢هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢١م قررت الجمعية العامة غير العادية توزيع أرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٠م بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم.

**١٦-مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل والعمال السعودي لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.
ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

**١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية**

| | **٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| معدل الخصم | ٪١,٩٠ | ٪١,٤٠ |
| معدل زيادة الراتب (٪ سنويا) | ٪٨ | ٪٦ |
| معدل دوران الموظفين (٪ سنويا) | **٪١٥** | ٪١٥ |

**١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة**

| | **٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| القيمة الحالية فى بداية السنة | **٢,٢٠١,١٣٦** | ١,٧٥٩,٤٦٨ |
| تكلفة خدمة الحالية | **٢٣٨,٧٨١** | ١٩٨,٠٥٥ |
| تكلفة الفائدة | **٣٠,٧٩٤** | ٤٤,٠٧٨ |
| | **٢٦٩,٥٧٥** | ٢٤٢,١٣٣ |
| المدفوع خلال السنة | **(٢٢٦,٠٦٤)** | (٢٧,٣١٦) |
| خسائر/ (أرباح) إكتوارية | **١٣٠,٩٦٩** | ٢٢٦,٨٥١ |
| | **٢,٣٧٥,٦١٦** | ٢,٢٠١,١٣٦ |

**١٦-مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)**

**١٦-٣ فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط التزامات المنافع المحددة:**

| عامل | تغيير في الإفتراض | الرصيد بعد التغير | |
|---|---|---|---|
| | | **٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| معدل الخصم | ٪١+ | **٢,٢٤٧,٩٨٧** | ٢,٣٣٢,٩١٢ |
| | ٪١- | **٢,٥١٧,٣٨٧** | ٢,٠٨٢,١٤٨ |
| معدل زيادة الراتب | ٪١+ | **٢,٥٠٧,٦٧٩** | ٢,٣٢٥,٦٦٧ |
| | ٪١- | **٢,٢٥٣,٧٧٩** | ٢,٠٨٦,٠٣٥ |
| معدل دوران الموظفين | ٪٢٠+ | **٢,٢٥٥,٧٧١** | ٢,٣١٨,٣١٤ |
| | ٪٢٠- | **٢,٥٢٧,٨٧٩** | ٢,١٠٧,٧١٧ |

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند إحتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند إحتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

**١٧-مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى**

| | **٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| دفعات مستحقة لصناديق استثمارية | **١,٩٧٦,٦٢٥** | - |
| أتعاب وبدلات اللجان وأعضاء مجلس الإدارة | **١,٢٥٤,٤١٧** | ١,٦٤٦,٤٥٨ |
| رواتب ومزايا موظفين مستحقة | **١,٢٨٦,١٥٣** | ٩٠٥,٧٢٥ |
| أخرى | **٢١٣,٢١٣** | ١٢٩,٥٠٠ |
| | **٤,٧٣٠,٤٠٨** | ٢,٦٨١,٦٨٣ |

## ١٨- مخصص الزكاة

### أ- الموقف الزكوي:

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٢م، كما قامت الشركة بتسوية مستحقاتها الزكوية وأنهت الربوط الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقامت بسداد مبلغ ٣,١٥٢,٥٥٢ ريال قيمة الربوط الزكوية المستحقة عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠٢٠م

### ب- وعاء الزكاة

| | **٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| صافي دخل السنة قبل الزكاة | **٩٢,٦٤٠,١٨٠** | ٢٩,١٠٧,٥٢٠ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | **٢٦٩,٥٧٥** | ٢٤٢,١٣٣ |
| التعديلات الزكوية على صافي الربح | **(٩٠,٨٨٣,٢٥٠)** | - |
| **صافي الربح المعدل (١)** | **٢,٠٢٦,٥٠٥** | ٢٩,٣٤٩,٦٥٣ |
| **الوعاء الزكوي** | | |
| رأس المال | **٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠** | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطيات | **١٨٤,٣٣١,٨٩٢** | ٢٠٦,٠٤٦,٣٢٤ |
| أرباح مدورة | **٩٣,٥٦٢,٦٨٤** | ٨٠,٧٩٩,١٧٠ |
| مخصصات مدورة | **٢,٢٠١,١٣٦** | ٢٢,٩٣٣,٠٠٨ |
| إضافات اخرى | **١,٢٣٤,٥٦٤** | - |
| الاجمالي | **٧٨٣,٣٥٦,٧٨١** | ٨٣٩,١٢٨,١٥٥ |
| يخصم منه: | | |
| الممتلكات والمعدات، صافي | **٣٦٥,٠٧٥** | (٤٦٤,٣٧٦) |
| استثمارات داخل المملكة | **٨٢٩,٦٨٠,١٢٦** | (٧٩٧,١٣٣,٠١٣) |
| الاجمالي | **٨٣٠,٠٤٥,٢٠١** | (٧٩٧,٥٩٧,٣٨٩) |
| **وعاء الزكاة(ب)** | **(٤٦,٦٨٨,٤٢٠)** | ٤١,٥٣٠,٧٦٦ |
| الزكاة ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر) | **٥٠,٦٦٣** | ١,٠٤٨,٥٩٢ |

### ج- مخصص الزكاة:

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

| | **٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | **٢,٦١٨,٩٧٠** | ٩٦٦,٦٧٥ |
| المحمل خلال السنة | **١,٥٠٧,١١٤** | ٣,٠٣٦,٧٠٠ |
| المدفوع خلال السنة | **(٣,٩٧٦,٠٨٤)** | (١,٣٨٤,٤٠٥) |
| الرصيد في نهاية السنة | **١٥٠,٠٠٠** | ٢,٦١٨,٩٧٠ |

### د- مكونات مصروف الزكاة:

| | **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١** | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---|---|---|
| مصروف الزكاة | **٥٠,٦٦٣** | ١,٠٤٨,٥٩٢ |
| تسويات زكوية تخص سنوات سابقة | **١,٤٥٦,٤٥١** | ١,٩٨٨,١٠٨ |
| **اجمالي مصروف الزكاة** | **١,٥٠٧,١١٤** | ٣,٠٣٦,٧٠٠ |

## ١٩-الإيرادات

| | **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| حصة الشركة من أرباح شركات زميلة | **٩٠,٨٨٣,٢٥٠** | ٢٥,٧٣٩,٢٦٥ |
| توزيعات أرباح مكتسبة | **١٠,٢٧٤,٩٤٣** | ١١,٠٢٤,٠٣١ |
| ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | **٣١٦,٩٠٢** | ١٣,٧٤٥ |
| | **١٠١,٤٧٥,٠٩٥** | ٣٦,٧٧٧,٠٤١ |

## ٢٠- مصروفات إدارية وعمومية

| | **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| رواتب وأجور وما في حكمها – (إيضاح ٢٢) | **٤,٩٠١,٣٩٨** | ٣,٨٤٧,٩٤٣ |
| بدل حضور اجتماعات وأتعاب اللجان – (إيضاح ٢٢) | **١,٦٩٦,٤١٧** | ١,٧٥٨,٤٥٨ |
| اتعاب مهنية واستشارية | **٥٥٦,٨٦١** | ٨٦٢,٥٠٠ |
| رسوم تداول | **٤٨٦,٦١٦** | ٩١,٨٥٤ |
| ايجارات | **٣٠٢,٦٤٣** | ٢٣١,٨٧٦ |
| مصاريف إدارة المحفظة | **٢٤٦,٣٤٩** | ٢٧٤,٠٠٠ |
| استهلاك ممتلكات ومعدات وغير الملموسة- (إيضاح ٦) | **١٨٠,٣٦٠** | ١٣٧,٧٨٢ |
| مصروفات حكومية | **٨٢,١٨٧** | ٥٨,٩٥٧ |
| ضيافة ونظافة | **٧٢,٥٢٥** | ٦٨,٥٠٥ |
| هاتف وبريد | **٣٢,٧٤١** | ٢٤,٣٥٦ |
| صيانة واصلاح | **٢٣,٧٥٣** | ١٤,٤٠٥ |
| مياه و كهرباء | **١٢,٥٧١** | ٦,٠٩٠ |
| قرطاسية ومطبوعات | **١٠,٨٥٤** | ٥,٨٢٥ |
| رسوم بنكية | **٦,٠٠١** | ٢,١١٨ |
| أخرى | **٢٨٤,٣٩٤** | ٣٢٣,٩٦٧ |
| | **٨,٨٩٥,٦٧٠** | ٧,٧٠٨,٦٣٦ |

## ٢١- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الدخل من التشغيل وصافي الدخل بقسمة الدخل من التشغيل وصافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).
لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

## ٢٢- مزايا ومكافأت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

| | **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م** | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| أتعاب أعضاء اللجان ونفقات الاجتماعات | **١,٦٩٦,٤١٧** | ١,٧٥٨,٤٥٨ |
| رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسين | **٣,٣٠٩,٣٨٩** | ٢,٨٨١,٨٥٥ |
| | **٥,٠٠٥,٨٠٦** | ٤,٦٤٠,٣١٣ |

## ٢٣- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، لتوافقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
تشتمل موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى.
فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

| | قطاع البتروكيماويات | قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي) | قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية) | قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية) | القطاعات الأخرى | الاجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **الإيرادات** | ٨,٩٩١,٠٥١ | ٦٩,٤٧٢,٦٣٢ | - | ٢٣,٠١١,٤١٢ | ٦٠,٧٥٥ | ١٠١,٥٣٥,٨٥٠ |
| **صافي دخل/(خسارة) السنة** | ٦,٥١٨,٩٦٣ | ٦٧,٢٨١,٠٦٤ | (٢,٠٧٦,٧٢١) | ١٩,٦٣٩,٣٩١ | (٢٢٩,٦٣١) | ٩١,١٣٣,٠٦٦ |
| **إجمالي الموجودات** | ٢٢٤,٦١٢,٧٩٥ | ١٩٩,١٢٤,٩١٥ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ٣٠٦,٣٨٠,٣٩٥ | ٢٦,٣٨٤,٣٢٢ | ٩٤٥,١٩٢,٣٩٧ |
| **إجمالي المطلوبات** | - | - | - | ١,٩٧٦,٦٢٥ | ٥,٢٧٩,٣٩٨ | ٧,٢٥٦,٠٢٣ |

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

| | قطاع البتروكيماويات | قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي) | قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية) | قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية) | القطاعات الأخرى | الاجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **الإيرادات** | ٩,٨٠٨,٤١٩ | ٦,٩١٨,١٥٩ | - | ٢٠,٠٥٠,٤٦٣ | ٧٣,٩٥٩ | ٣٦,٨٥١,٠٠٠ |
| **صافي دخل/(خسارة) السنة** | ٧,١٥٠,٢٠٧ | ٥,١٤٨,٤٠٤ | (٢,٤٠٠,٨٢١) | ١٦,١٧٠,٥٨٢ | ٢,٤٤٨ | ٢٦,٠٧٠,٨٢٠ |
| **إجمالي الموجودات** | ٢٠٨,٩١٩,٣٢٥ | ١٣٩,٠٩١,٩٩١ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ٣٠٤,٩٣٤,٨٦٧ | ٥,٦٢٠,٦٠٩ | ٨٤٧,٢٥٦,٧٦٢ |
| **إجمالي المطلوبات** | - | - | - | - | ٧,٥٠١,٧٨٩ | ٧,٥٠١,٧٨٩ |

يمثل قطاع البتروكيماويات استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمار الشركة في شركة العبيكان للزجاج وشركة العبيكان إي جي سي للزجاج، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام لصناعة الطيران، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والاستثمارات المالية الأخرى، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

## ٢٤- المعاملات غير النقدية

| | | |
|---|---|---|
| صافي أرباح (خسائر) محققة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر | **٢٥٧,٩٧٩** | ٦٩١,٠٤٥ |
| التغير في احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر | **١٩,٢٦١,٠٣٢** | ٣٠,٣٧٩,٤٥١ |
| حصة الشركة من بنود الدخل الشامل للشركات الزميلة | **١٦٠,٢٩٢** | ٢,١٠٤,٣٦٩ |
| المحول من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاة | **-** | ١,٣٤٢,٠٨٠ |
| خسائر إكتوارية | **١٣٠,٩٦٩** | ٢٢٦,٨٥١ |

## ٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة المصروفات المستحقة ومطلوبات متداولة أخري. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والنقد لدي البنوك والموجودات المتداولة الأخري. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة وأسعار الاسهم) ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

## ٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

**مخاطر السوق**

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الاجنبية ومعدلات الفوائد ومخاطر الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لا يوجد لدي الشركة مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر السوق كالتالي:

*مخاطر العملة*

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال سعودي. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

*مخاطر أسعار الأسهم*

إن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة حساسة لمخاطر الأسعار، الناشئة من عدم اليقين حول القيم العادلة للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير الشركة مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال التنويع في الاستثمارات ووضع حدود لها. يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المئوية في أسعار حقوق الملكية.

**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

| البند | الرصيد | الحساسية | صافي الربح | حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٢٥٠,٧٠٣,٤٦٦ | ٪١+ | - | ٢,٥٠٧,٠٣٥+ |
| | | ٪١- | - | ٢,٥٠٧,٠٣٥- |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ٪١+ | ١,٨٨٦,٩٠٠+ | ١,٨٨٦,٩٠٠+ |
| | | ٪١- | ١,٨٨٦,٩٠٠- | ١,٨٨٦,٩٠٠- |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| البند | الرصيد | الحساسية | صافي الربح | حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ | ٪١+ | - | ٢,٤٥٩,٧٦٠+ |
| | | ٪١- | - | ٢,٤٥٩,٧٦٠- |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ٪١+ | ١,٨٨٦,٩٠٠+ | ١,٨٨٦,٩٠٠+ |
| | | ٪١- | ١,٨٨٦,٩٠٠- | ١,٨٨٦,٩٠٠- |

**مخاطر الائتمان**

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|---|---|---|
| النقد وما في حكمه | ٢٣,٧٨٠,٢٣٧ | ٤,٦٨٥,٥٠٥ |
| | ٢٣,٧٨٠,٢٣٧ | ٤,٦٨٥,٥٠٥ |

- النقد لدى البنوك محتفظ به لدى بنوك بتصنيف ائتماني جيد من **BBB** وما فوق.

## ٢٥-الأدوات المالية وإدارة المخاطر(تتمة)

**مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أوالمخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | القيمة الدفترية | أقل من سنة | ١ – ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
|---|---|---|---|---|
| مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى | ٤,٧٣٠,٤٠٩ | ٤,٧٣٠,٤٠٩ | - | - |
| | ٤,٧٣٠,٤٠٩ | ٤,٧٣٠,٤٠٩ | - | - |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | القيمة الدفترية | أقل من سنة | ١ – ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
|---|---|---|---|---|
| مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى | ٢,٦٨١,٦٨٣ | ٢,٦٨١,٦٨٣ | - | - |
| | ٢,٦٨١,٦٨٣ | ٢,٦٨١,٦٨٣ | - | - |

**قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

## ٢٥-الأدوات المالية وإدارة المخاطر(تتمة)

**قياس القيمة العادلة (تتمة)**

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي على النحو التالى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | المستوى ١ ريال سعودي | المستوى ٢ ريال سعودي | المستوى ٣ ريال سعودي | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|
| موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر | ٢٤٨,٣٩٤,٩٠٩ | - | ٢,٤٠٠,٣٨٤ | ٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣ |
| موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر | - | - | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | | | | |
| موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ | - | - | ٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤ |
| موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر | - | - | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ |

يتم قياس الموجودات المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يوضح الجدول أدناه معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لموجودات المستوي الثالث:

| الموجودات المالية | أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية | المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها | علاقة وحساسية المدخلات التي لا يمكن رصدها بالقيمة العادلة |
|---|---|---|---|
| موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر | التكلفة | لا ينطبق | لا ينطبق |

وقد تم اعتماد سعر التكلفة حيث لا يتوافر للإدارة المدخلات التي يتطلبها استخدام مناهج التقييم (المستوى الأول والمستوى الثاني) القائمة على القيمة السوقية، كما أن الإدارة قد وجدت أن نهج بيانات المنشآت المقارنة أو التدفقات النقدية المخصومة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الاعتماد عليها، وعليه قد قامت الادارة بإعتماد سعر التكلفة للاستثمار، ولا تتوقع الإدارة وجود هبوط في قيمة الاستثمار.

## ٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م،

## ٢٧- الاحداث اللاحقة

بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٢م، أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن عام ٢٠٢١م بقيمة ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تكون حصة كل سهم ٠,٧٥ سعودي بنسبة ٧,٥٪ من قيمة السهم الإسمية.

## ٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٢م.