



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات	الفهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
٥	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٦	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

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

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

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



٣/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (المُشار إليها معا بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالإيرادات	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:
يُعتَرَف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المبيعة إلى العميل، وتُقاس بسعر مبدي متفق عليه مسبقاً بين المجموعة ومسوّقيها. وتحقق المجموعة معظم مبيعاتها من خلال مسوّقيها، وفقاً لشروط الاتفاقية، تُسجّل المجموعة مبيعات المنتجات المبيعة إلى مسوّقيها بسعر مبدي معتمد مسبقاً ومتفق عليه تبادلياً بين كلا الطرفين. ويمثل السعر المبدي التقدير الأفضل بناءً على الأسعار السائدة في السوق في ذلك الوقت. وبعد أن يبيع المسوّقون المنتجات إلى الغير بأسعار السوق الفعلية، تُجرى المجموعة تعديل العائد الصافي الإيجابي أو السلبي على السعر المبدي الذي يمثل السعر الأساس. ويُستكمل هذا التعديل بانتظام عند بيع المنتجات.	
تركز المجموعة على الإيرادات كقياس رئيس للأداء؛ ما قد يشكل دافعاً لتحريف يشوب الإيرادات.	تقييم الإجراءات والضوابط الرقابة على تدفق الإيرادات.
وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيس.	فحص عينة من العقود للتحقق من أن الإيرادات قد اعترفت بها وفقاً لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة.
ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية المُوحدّة للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.	تقييم مدى كفاية الإفصاحات المُدرّجة في الإيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م بخلاف القوائم المالية المؤخدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠٢٣ م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية المؤخدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري. وعند الإطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة لتوفير أساسًا لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانمة وفقًا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصريًا عن رأي مراجعتنا.

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

كما أننا نزوّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائمًا، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب ان التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,٩٤٨,٤٧١	٢,٣٧٣,٥١٤		مبيعات
(٢,٤١٢,١٧٦)	(١,٩٢٦,٥٥٢)	٢٣	تكلفة مبيعات
٥٣٦,٢٩٥	٤٤٦,٩٦٢		إجمالي الربح
(٣٢,٠٥٤)	(٣٢,٢٣٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٥,٢٧٣)	(١٤١,١٧٨)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٣٩٨,٩٦٨	٢٧٣,٥٤٦		الربح التشغيلي
(١,٣٩٣)	(٢,٧١٥)		تكاليف تمويل، بالصافي
(١٠٩,٠٩٩)	(٩٧,٠٠٦)	٩	حصة في خسارة شركة زميلة
٧,٢٦٤	٢,٥٥٤		دخل آخر، بالصافي
٢٩٥,٧٤٠	١٧٦,٣٧٩		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٩١٨)	(٩,٢٨٤)	٢٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٤٣٩)	(١٩٤)	٢٢	زكاة
-	-		ضريبة حالية
			ضريبة مؤجلة
٢٩٢,٣٨٣	١٦٦,٩٠١		ربح السنة
٢٩٤,٥٠١	١٧١,٠٦١		الربح العائد (الخسارة العائدة) لـ:
(٢,١١٨)	(٤,١٦٠)	٣١	المساهمين في الشركة الأم
٢٩٢,٣٨٣	١٦٦,٩٠١		الحصة غير المسيطرة
١,١٣٥	٠,٦٦١	٢٦	ربحية السهم الأساس والمُخفّض
			- ربحية السهم من ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم



عبد العزيز سيف العارضي
رئيس الشؤون المالية



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي




خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	١٦٦,٩٠١	٢٩٢,٣٨٣
ربح السنة		
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر		
الخسارة الشاملة الأخرى المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة: فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة	٩	
صافي الخسارة الشاملة الأخرى المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	(٨,٥٦١)	(٤١,٥٧٧)
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة (تصنيفها) / تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
حصّة من (خسارة شاملة أخرى) دخل شامل آخر لشركة زميلة	٩	٩٤١
أرباح (خسارة) قيمة عادلة غير مُحقَّقة من استثمار أسهم مُدرَج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	٧٤٤
خسارة إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين	٢٠	(١,٦٠٦)
صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٤,٦٤٧)	(٢٧٢,٨٠٥)
	(١٣,٢٠٨)	(٣١٤,٣٨٢)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة	١٥٣,٦٩٣	(٢١,٩٩٩)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) العائد لـ:		
المساهمين في الشركة الأم	١٥٧,٨٥٣	(١٩,٨٨١)
الحصّة غير المسيطرة	(٤,١٦٠)	(٢,١١٨)
	٣١	(٢١,٩٩٩)


عبد العزيز سيف العارضي
رئيس الشؤون المالية


فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي


خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,١٨٤,٩٥١	٨,٦١٤,٥٥٦	٧	أصول حق استخدام
١٨٤,٧٣٦	١٧٨,٢١٠	٨	استثمار في شركة زميلة
٤٨٤,٠٤١	٣٧٧,٥٣٨	٩	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦٠,١٢٦	٤٦٠,٨٧٠	١١	أصول غير متداولة أخرى
٢١٧,٦١١	٢٠٣,٣٢٩	١٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٥٣١,٨٤١	٩,٨٣٤,٨٧٩		
			الأصول المتداولة
			مخزون
١٨٠,٦٧٨	١٩٣,٣٦٠	١٤	حسابات تجارية مدينة
٣٥٤,٢٩٣	٣٣١,٤٨٠	١٥	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى
١٦٥,٠٠٩	١٨٦,٨٦٨	١٦	نقد وما في حكمه
١,٠٠٦,٥٣٥	٩٢٣,٦٦٤	١٧	إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٠٦,٥١٥	١,٦٣٥,٣٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٢٣٨,٣٥٦	١١,٤٧٠,٢٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	١٨	أسهم خزينة
(٤٩,٩٢٦)	(٧٩,٣٠١)	١	احتياطي نظامي
٤٦٤,٧٩٢	٤٨١,٨٩٨		عناصر أخرى من حقوق الملكية
(٢٧,٢٠٨)	(٣٠,٤٢٢)	١٢	أرباح مبقاة
٢٥١,٨٦٦	٢٥٧,٨٩٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣,٢٣٩,٥٢٤	٣,٢٣٠,٠٧٢		الحصة غير المسيطرة
٣٨,٩٦٤	٣٧٤,٨٠٤	٣١	إجمالي حقوق الملكية
٣,٦١٨,٤٨٨	٣,٦٠٤,٨٧٦		المطلوبات غير المتداولة
			قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢,٠٤٢,٤٢٤	٢,٧٨٩,٦٩٢	١٩	قروض مرابحة طويلة الأجل
-	٢,٧٠٠,٠٠٠	١٩	تسهيلات قروض إسلامية
-	١,٤٢١,٩٣٣	١٩	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
١٦٩,٨٢١	١٦٦,١٧٥	٨	محتجزات مستحقة الدفع
٨١,٦٠٥	-		التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين ومكافآت أخرى
١٦٧,٢٢١	١٩٦,١٤١	٢٠	التزامات ضريبية مؤجّلة، بالصافي
١,١٥٧	١,١٥٧	٢٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٦٢,٢٢٨	٧,٢٧٥,٠٩٨		
			المطلوبات المتداولة
١,٧٤٠,٤٠٠	-	١٩	قروض مرابحة قصيرة الأجل
١١,٤٥٠	١١,٥٥١	٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٤٤,٤٠٠	١٢٦,٦٧٩		حسابات تجارية دائنة
٢٤٢,٠٠٩	٢٥٣,٤٨٨	٢١	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	١٨٥,٣٩٨		محتجزات مستحقة الدفع
١٥,٣٢٤	٩,٠٠٢	٢٢	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٠٥٧	٤,١٥٩	٢٩	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٢,١٥٧,٦٤٠	٥٩٠,٢٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٦١٩,٨٦٨	٧,٨٦٥,٣٧٥		إجمالي المطلوبات
٨,٢٣٨,٣٥٦	١١,٤٧٠,٢٥١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد العزيز سيف العارضي
رئيس الشؤون المالية

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	إجمالي الحصة المسيطرة	الأرباح المبقاة	العناصر الأخرى من حقوق الملكية			الإحتياطي العام	الإحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	رأس المال	
				الإحتياطي الدفع على أساس الأسهم	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	إحتياطي القيمة العادلة					
٣,٩٥٥,٩٣٩	٢٢١,٧٨٢	٣,٧٣٤,١٥٧	٤٩١,٩٥٠	-	(١٧,٠٢٦)	٣١٦,٤٥٨	٨١,٥٣٩	٦٩٦,٥٠٢	-	٢,١٦٤,٧٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٩٤,٣٨٣	(٢,١١٨)	٢٩٤,٥٠١	٢٩٤,٥٠١	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٣١٤,٣٨٢)	-	(٣١٤,٣٨٢)	(٦٦٥)	-	(٤١,٥٧٧)	(٢٧٢,١٤٠)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢١,٩٩٩)	(٢,١١٨)	(١٩,٨٨١)	٢٩٣,٨٣٦	-	(٤١,٥٧٧)	(٢٧٢,١٤٠)	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	١٦,١٢٩	-	-	(١٦,١٢٩)	-	-	-	-	تحويل إحتياطي القيمة العادلة لاستثمار أسهم مُدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ١١)
-	-	-	(١٧٤,١٠٦)	-	-	-	-	(٢٦١,١٦٠)	-	٤٣٥,٢٦٦	زيادة في رأس المال (إيضاح ١)
-	-	-	(٢٩,٤٥٠)	-	-	-	-	٢٩,٤٥٠	-	-	تحويل إلى إحتياطي نظامي
٣,٢٠٦	-	٣,٢٠٦	٨١,٥٣٩	٣,٢٠٦	-	-	(٨١,٥٣٩)	-	-	-	إحتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١.١٢)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عكس قيد مخصص إحتياطي عام (إيضاح ١)
(٤٩,٩٢٦)	-	(٤٩,٩٢٦)	-	-	-	-	-	-	(٤٩,٩٢٦)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١)
١٥٩,٣٠٠	١٥٩,٣٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة غير مُسيطر (إيضاح ٣١)
(٤٢٨,٠٣٢)	-	(٤٢٨,٠٣٢)	(٤٢٨,٠٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٣,٦١٨,٤٨٨	٣٧٨,٩٦٤	٣,٢٣٩,٥٢٤	٢٥١,٨٦٦	٣,٢٠٦	(٥٨,٦٠٣)	٢٨,١٨٩	-	٤٦٤,٧٩٢	(٤٩,٩٢٦)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٦١٨,٤٨٨	٣٧٨,٩٦٤	٣,٢٣٩,٥٢٤	٢٥١,٨٦٦	٣,٢٠٦	(٥٨,٦٠٣)	٢٨,١٨٩	-	٤٦٤,٧٩٢	(٤٩,٩٢٦)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦٦,٩٠١	(٤,١٦٠)	١٧١,٠٦١	١٧١,٠٦١	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(١٣,٢٠٨)	-	(١٣,٢٠٨)	(٥,٣٩١)	-	(٨,٥٦١)	٧٤٤	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
١٥٣,٦٩٣	(٤,١٦٠)	١٥٧,٨٥٣	١٦٥,٦٧٠	-	(٨,٥٦١)	٧٤٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
-	-	-	(١٧,١٠٦)	-	-	-	-	١٧,١٠٦	-	-	تحويل إلى إحتياطي نظامي
٤,٦٠٣	-	٤,٦٠٣	-	٤,٦٠٣	-	-	-	-	-	-	إحتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١.١٢)
(٢٩,٣٧٥)	-	(٢٩,٣٧٥)	-	-	-	-	-	-	(٢٩,٣٧٥)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١)
(١٤٢,٥٣٣)	-	(١٤٢,٥٣٣)	(١٤٢,٥٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٣,٦٠٤,٨٧٦	٣٧٤,٨٠٤	٣,٢٣٠,٠٧٢	٢٥٧,٨٩٧	٧,٨٠٩	(٦٧,١٦٤)	٢٨,٩٣٣	-	٤٨١,٨٩٨	(٧٩,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



عبد العزيز سيف العارضي
رئيس الشؤون المالية



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف المحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			النشاطات التشغيلية
٢٩٥,٧٤٠	١٧٦,٣٧٩		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			التعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من العمليات:
٢١٤,٠٩١	١٧٦,٣٣١	٧	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٣٧٥	١,٦٣١	٨	استهلاك أصول حق استخدام
(٨٢٣)	-		ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٣٩٣	٢,٧١٥		تكاليف تمويل
١٠٩,٠٩٩	٩٧,٠٠٦	٩	حصة في خسارة شركة زميلة
٣,٢٠٦	٤,٦٠٣		مصروف دفع على أساس أسهم
٢٤,٧٠٠	٣٠,٢٣٣	٢٠	التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين ومكافآت أخرى
٦٤٨,٧٨١	٤٨٨,٨٩٨		
			تعديلات رأس المال العامل:
٢٠,٩١٤	(١٢,٦٨٢)		مخزون
٨٠,٢٦٨	٢٢,٨١٣		حسابات تجارية مديونة
(٥٧,٤٠٦)	(٣,٦٧٢)		مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى
(٤٥,٩٤٤)	(١٧,٧٢١)		حسابات تجارية دائنة
(١٠٤,١٣١)	٩,٨٣٢		مبالغ مُستحقّة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٤٢,٤٨٢	٤٨٧,٤٦٨		النقدية المُحقّقة من العمليات
(٤,٤٥١)	(٥,٧٦٨)	٢٠	التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين ومكافآت أخرى مدفوعة
(٥١,٤١١)	(٢٥٤,٧٧٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦,١٢٣)	(١٥,٨٠٠)	٢٢	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٤٦٠,٤٩٧	٢١١,١٢١		صافي النقدية المحقّقة من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
٧٢,٣٣٣	-		صافي حركة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٢٣٨	-	١١	حركة في استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٣٤٦,٨٧٣)	(٣,٣٢٧,٨٥٣)	٧	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٣٤		إيرادات مُتحصّلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,١٥٠	-	٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١٤,٧٢١	١٤,٢٨٢		صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى
٦٩,٩٩٠	١٠٣,٧٩٣		حركة في محتجزات مستحقة الدفع
١٥٩,٣٠٠	-	٣١	استثمار في شركة تابعة عن طريق مساهم غير مسيطر
(١,٩٧١,١٤١)	(٣,٢٠٩,٧٤٤)		صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
(٤٩,٩٢٦)	(٢٩,٣٧٥)		شراء أسهم خزينة
٢,٠٤٢,٤٢٤	٧١٧,٥٧٦		مُتخصّلات من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	٣,٢٠٠,٠٠٠		مُتخصّلات من قروض مرابحة طويلة الأجل
-	(٥٠٠,٠٠٠)		مُسدّد من قروض مرابحة طويلة الأجل
-	١,٤٢١,٩٣٣		مُتخصّلات من تسهيلات قروض إسلامية
١,٠٦٢,٧٠٠	-		مُتخصّلات من قروض مرابحة قصيرة الأجل
(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٤٠,٤٠٠)		مُسدّد من قروض مرابحة قصيرة الأجل
(١١,٤٤٠)	(١١,٥٥١)	٨	دفع التزامات عقود إيجار
(٥٦٩,٤٦٥)	(١٤٢,٤٣١)	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٢٧٤,٢٩٣	٢,٩١٥,٧٥٢		صافي النقدية المحقّقة من النشاطات التمويلية
٧٦٣,٦٤٩	(٨٢,٨٧١)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٤٢,٨٨٦	١,٠٠٦,٥٣٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٠٦,٥٣٥	٩٢٣,٦٦٤	١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"يتبع..."

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٢٦١,١٦٠	-	١
١٧٤,١٠٦	-	١
(٨١,٥٣٩)	-	١
٦٣,٣٠٧	٢٨٣,٣٠٧	٧
٧,١٢١	٦,٩٩٨	٨
٦,٥٢٦	-	
٣,٢٧٨	١٢,١٨٨	
١,٩٧١	٢,٠٤٥	٧
-	١,١٠٤	٨

معاملات غير نقدية هامة:

زيادة في رأس المال بإصدار أسهم منحة من احتياطي نظامي

زيادة في رأس المال بإصدار أسهم منحة من أرباح مبقاة

عكس قيد مخصص احتياطي عام

تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرابحة مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

بيع ممتلكات ومصانع ومعدات مقابل مخصص بيع أصول

دخل تمويلي من ودائع مرابحة مقيّد على حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

إضافات على أصول حق استخدام من خلال قيد التزامات عقود إيجار



عبد العزيز سيف العارضي
رئيس الشؤون المالية



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد الأظيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة ونشاطاتها

إنَّ الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥م). ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسَّم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسَّم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢م)، اعتمد المساهمون زيادة في رأس المال نسبتها ٢٠,١٪ عن طريق إصدار سهم منحة واحد لكل ٥ أسهم يمتلكها المساهمون الحاليون، حيث مُؤتت الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي للشركة بقيمة ١٧٤,١ مليون ريال سعودي و ٢٦١,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. وزاد عدد الأسهم من مائتين وستة عشر مليوناً وأربعمائة وثلاثة وسبعين ألفاً وأربعمائة (٢١٦,٤٧٣,٤٠٠) سهم إلى مائتين وستين مليون (٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم.

علاوة على ذلك، اعتمد المساهمون خلال عام ٢٠٢٢م شراء الأسهم المملوكة للشركة بحد أقصى (١,٥٠٠,٠٠٠) سهم لغرض تخصيصها لموظفي الشركة ضمن برنامج حوافز الأسهم للموظفين، على أن يُموَّل شراء هذه الأسهم من خلال الموارد المملوكة للشركة. ولتفويض مجلس الإدارة (أو من يفوضه) لإتمام عملية الشراء خلال (١٢ شهراً) من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وتحديد شروط البرنامج وتنفيذه، بما في ذلك تحديد التخصيص نظير عوض أم لا، وعلى الاحتفاظ بها لمدة لا تزيد عن (١٠) سنوات من تاريخ الموافقة كحد أقصى حتى تُورَّع الأسهم على الموظفين المؤهلين. وبعد نهاية الفترة المذكورة، ستتبع الشركة القواعد والإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات الصلة. واشترت الشركة خلال السنة ٢٠٢٢م (٢٠٢٢م: ٨٤٩,٣٤٥) من أسهمها بقيمة ٢٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٩,٩ مليون ريال سعودي).

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يمكن للجمعية العامة تجنيب احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقاة. ويمكن زيادة الاحتياطي العام هذا أو تخفيضه بقرار من المساهمين. وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢م)، اعتمد المساهمون تحويل رصيد الاحتياطي العام بقيمة ٨١,٥٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة. وخلال عام ٢٠٢١م، اعتمد المساهمون تحويل رصيد أرباح مبقاة بقيمة ٨١,٥٤ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي العام.

تتضمَّن القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية ("المشار إليها معا بـ "المجموعة"):

الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة

١٠٠٪
١٠٠٪
٨٥٪

الشركة المتقدمة العالمية للتسويق - ملاحظة (أ)
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب) وشركتها التابعة التالية
الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ملاحظة (ج)

ملاحظات:

(أ) إنَّ الشركة المتقدمة العالمية للتسويق هي شركة مساهم واحد ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢م)، ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

(ب) إنَّ الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة مساهم واحد ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢م) ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

(ج) إنَّ الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة هي شركة مساهمة مقفلة مختلطة تأسست في عام ٢٠٢١م ومُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٣٠٣١٣ وتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢١م)، ومملوكة بنسبة ٨٥٪ للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي (والقيمة المتبقية بنسبة ١٥٪ مملوكة لشركة إس كي غاس بتروكيمايال بي تي إي. ليمتد؛ وهي شركة قائمة ومُسجَّلة وفقاً لقوانين جمهورية سنغافورة). ولم تباشر الشركة التابعة عملياتها التجارية، حيث إن مصانعها لا تزال في مرحلة الإنشاء، ومن المتوقع استكمالها بنهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٤م.

١. معلومات عن الشركة ونشاطاتها (تتمة)

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤م استثمارًا بنسبة ١٠٠٪ في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. لم تُوحّد القوائم المالية لشركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد في هذه القوائم المالية الموحدة لكون مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخصة لمزاولة إنتاج وبيع البروبيلين والبولي بروبيلين وكحول الأيزوبروبيل والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي سيليكون الألواح الضوئية وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتر وكيمائية والكيمائية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة داخل وخارج المملكة العربية السعودية على حد سواء.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

تُعَدُّ هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر التي تُقاس بالقيمة العادلة. وتُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرُّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرّج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذًا هامًا عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

تُدرّج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُطفاً أو تُختبر بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

ويُظهر قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحدف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثّل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وتحدّد المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في نتائج شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من عملية البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. وتُصنّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيم العادلة

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

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

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

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

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

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

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات 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.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

ويشارك مقيمون خارجيون في تقييم الأصول الهامة، إذا لزم الأمر. وتقرر المجموعة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد قيام لجنة المراجعة بالمجموعة بمناقشة ذلك واعتماده. وتشتمل معايير الاختيار على معرفة السوق والسمعة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المهنية. تقرر المجموعة، بعد المناقشة مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، أي من أساليب التقييم والمدخلات التي يتعين استخدامها لكل حالة.

في كل تاريخ قوائم مالية، تحلل المجموعة التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما تقارن المجموعة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغيير.

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

الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

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

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم. وتقيم المجموعة ما لديها من اتفاقيات إيرادات وفقاً لمعايير مُحددة لتقرر ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل. وقد حدّدت المجموعة أنها تعمل بصفة الأصيل في كافة معاملات الإيرادات.

وفيما يتعلق بالأسواق الدولية، تُجرى كافة المبيعات إلى مسوّقي المجموعة بموجب اتفاقيات شراء إنتاج. وتُسجّل المبيعات عند تسليم المنتجات إلى المسوّقين بأسعار بيع أولية، حيث تُعدّل فيما بعد حسب أسعار البيع الفعلية التي يتسلمها المسوّقان من جهات أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. وتُسجّل تعديلات الأسعار عندما تصبح معلومة لدى المجموعة.

التسعير المتغير - التسعير المبني

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

عندما تسجل المجموعة "حسابات مدينة" بالسعر المبني، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المتوقع لا تُسجّل كإيرادات حتى يُحدّد السعر النهائي الفعلي في هذه النقطة الزمنية (طالما أن هذه التغييرات ناتجة عن التغييرات في سعر السوق / مؤشر سعر السوق للمنتجات). ومع ذلك، فإن ذلك قد يُعتبر إعادة قياس لاحق كأصل تمويلي بالقيمة العادلة. ويجوز أن تُسجّل حالات إعادة القياس كإيرادات منفصلة.

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

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح
يُعتَرَفُ بتوزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في استلامها، وذلك عادة عندما يعتمد المساهمون توزيعات الأرباح.

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المُقاسمة بالتكلفة المطفأة، تُسَجَّلُ إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم وجه الدقة المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدْرَجُ إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
ويُعتَرَفُ بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

التكاليف والمصاريف

يُعتَرَفُ بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّفُ تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات.
تتألف مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتكبدة على توزيع وبيع المنتجات. تُصنَّفُ كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.
وتتضمَّنُ المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست، على وجه التحديد، جزءاً من تكاليف الإنتاج. وتوزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف إنتاج، إذا لزم الأمر.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة والضريبة الحالية

يُجَنَّبُ مخصصٌ للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، وفقاً لمعيار الزكاة المعدل الصادر من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يُحْمَلُ مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة؛ حيث إن معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدم أي توجيهات استرشادية بشأن المعالجة المحاسبية للزكاة. يخضع المساهم غير السعودي في المجموعة لضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

تُقاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقَّع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المُستخدَمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المُسنَّة نظامياً أو المُسنَّة فعلياً بتاريخ التقرير. ويُعتَرَفُ بضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتجري الإدارة تقييماً دورياً للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفسيرات، وتجنَّبُ مخصصات حسبما يكون ملائماً.

ضريبة الدخل المؤجلة

يُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ التقرير. ويُعتَرَفُ بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويُعتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة المرحَّلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحَّلة فقط في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من هذه الأصول.

وتجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ قوائم مالية وتُخفَّضُ إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ قوائم مالية، ويُعتَرَفُ بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده أن تسمح الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنّة أو المُقرّرة فعلياً في تاريخ التقرير.

ويُعترف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعترف ببنود ضريبة الدخل المؤجلة بالرجوع إلى المعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

وتجرى مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة في حال وجود حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية، وتتعلق الضرائب المؤجلة بالمنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها ومصحة الضرائب ذاتها.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين غير المقيمين، حسبما يستلزمه نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

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

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

العملات الأجنبية

تُعزّض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ التقرير.

ويُعترف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى أن يُستبعد صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تُسجّل المصاريف الضريبية والأرصدة العائدة إلى فروقات التحويل من تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يُعترف بها أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، على التوالي).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى ريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترف بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتُجرى المحاسبة عن أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية، وكذلك تعديلات القيمة العادلة على القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ، كأصول ومطلوبات خاصة بالعملية الأجنبية وتُترجم بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ التقرير.

توزيع الأرباح النقدية وغير النقدية على مساهمي المجموعة

تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مساهمي المجموعة عندما يكون التوزيع معتمداً ولم يُعد وفقاً لتقدير المجموعة. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يُسمح بالتوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويُعترف بهذا المبلغ مباشرة في حقوق الملكية.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرّج الممتلكات والمصانع والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف.

وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. علاوة على ذلك، رسمت المجموعة قطع الغيار وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة وتستوفي معايير الرسملة وتستهلكها على مدى عمر المصانع.

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

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

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

السنوات	
٤٠-١٠	المصانع والمكائن والمعدات
٢٠-١٠	قطع غيار رأسمالية
٣٣-١٠	المباني والتحصينات على العقارات المُستأجرة
٨-٣	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٨-٢	الكتاليس
٥	معدات المختبرات والسلامة
١٠-٤	السيارات والشاحنات

ولا تُستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

تُوجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُطفاً على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال إجراء صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المتوقع سابقاً للصيانة الدورية المخطط لها، تُحمّل عندئذٍ مباشرة تكاليف الصيانة الدورية غير المطفأة سابقاً على المصاريف، وتُوجّل وتُطفاً تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المرجح خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

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

أصول حق الاستخدام

تعتبر المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده يُيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

دفعات الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر. ويُعترف بهذه الدفعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكّد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكّد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

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

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية. وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبّدة على إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المستأجر، ويُعترف بها على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً للأساس نفسه كإيرادات إيجار.

ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض 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 القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل فردي، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الأخر أو مجموعة الأصول الأخرى. 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 تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يُحتسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إن وُجدَ، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول غير الشهرة، يجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. 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 سابقاً 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 محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكاليف الاقتراض

تُرسَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمَلُ تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتَكَبَدُ خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال. وتُخصم إيرادات الاستثمارات المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحددة المعلقة على مصاريفها المتكبدة على الأصول المؤهلة من تكاليف القروض المؤهلة للرسلة.

الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة هذه الأصول المالية. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصراً تمويليًا هاماً أو التي طبقت المجموعة الإجراءات العملية عليها، تقيس المجموعة مبدئيًا أصلاً ماليًا بقيمته العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصراً تمويليًا هاماً أو التي طبقت المجموعة الإجراءات العملي لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاطلاع على الاعتراف بالإيرادات.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

ومن أجل أن يُقاس أصلٌ ماليٌّ أو يُصنّف بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد".

ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات التعاقدية.
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

وتُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة والمُدرّجة بالتكلفة المطفأة على الحسابات التجارية المدينة.

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

تقيس المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات التعاقدية وبيعها.
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ مُحدّدة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

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

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

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

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

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّنُ الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنّفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزاماً قياسها بالقيمة العادلة. وتُصنّفُ الأصول المالية على أنها محفوظ بها بغرض المتاجرة إذا اشترت لبرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنّفُ أيضاً الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كمحفوظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوّل فعالة. وتُصنّفُ الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مُبيّن أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يزيل التباين المحاسبي أو يقلل منه تقليلاً جوهرياً.

تُدرّجُ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتتضمّنُ هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة واستثمارات الأسهم المُدرّجة في السوق المالية التي لم تختارها المجموعة اختياريّاً نهائياً لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويُعترفُ أيضاً بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم المُدرّجة في السوق المالية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في دفعها.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- ١- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- ٢- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإمّا:
 - أ) حوّلت المجموعة فعليّاً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
 - ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف (تتمة)

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تُحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ويُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ وفيما يتعلق بحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطرها الائتمانية زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها، يُجنّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنشأ عن الحالات المحتملة للتخلف عن السداد خلال الـ ١٢ شهرًا التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا). أمّا المخاطر الائتمانية التي تعرّضت لزيادة جوهرية فيها منذ الاعتراف المبدئي بها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرّض، بصرف النظر عن موعد التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على الغمر).

وتطبّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيّرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الغمر في كل تاريخ قوائم مالية. وأنشأت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدنيين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، تطبّق المجموعة تبسيط المخاطر الائتمانية المنخفضة. وتقيّم المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية، ما إن كانت أداة دين تُعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة دون تحمّل تكاليف أو بذل جهود غير مبرّرين. وعند إجراء ذلك التقييم، تعيد المجموعة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين، فضلًا عن ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إن كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية عندما تزيد مدة التأخّر عن سداد المدفوعات التعاقدية عن ٣٠ يومًا.

وتعتبر المجموعة أن أصلًا ماليًا متأخر سداده عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضًا أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُستطب الأصل المالي عند عدم وجود توقّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوُّط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

تتضمَّنُ المطلوبات المالية لدى المجموعة الحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنّفة عند الاعتراف المبني كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتُصنّفُ الأصول المالية كاحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكبدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب. تتضمَّنُ هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتُصنّفُ أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كاحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوط فعالة.

ويُعترفُ بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف المبني، شريطة استيفاء ذلك لمعيار الاعتراف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولم تُصنّفُ المجموعة أي التزام مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بعد الاعتراف المبني بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء مُعدّل الفائدة الفعلي.

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

التوقف عن الاعتراف

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

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحتسب تكلفة المخزون بشكل رئيسي على أساس مبدأ المتوسط المرجح، وتتضمن المصاريف المُتكبّدة شراء المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المُتكبّدة للوصول بها إلى موقعها الحالي وحالتها الراهنة. وبالنسبة للبضاعة التامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع، فإن التكلفة تتضمن حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج غير المباشرة حسب الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف مُقدّرة للإنجاز والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقدية لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والودائع عند الطلب والاستثمارات عالية السيولة التي تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند ربطها، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع القصيرة الأجل التي تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع إدارة المجموعة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مُستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقد المُحمّلة بالالتزامات

يُعترف بمخصص العقود المُحمّلة بالالتزامات عندما تكون المنافع المتوقعة أن تحققها المجموعة من عقد أقل من التكلفة الحتمية للوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

مخصص تقادم المخزون

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

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعدّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية التقديرية باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد الخدمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

خطة الادخار للموظفين

تدير المجموعة خطة ادخار للموظفين السعوديين. وتُودع مساهمات الموظفين المشتركين في حساب بنكي مستقل، ويُجنّب مخصص مساهمات المجموعة. وتُحمل مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تُدْرَج الوحدات السكنية غير المباعة والتي أنشئت بغرض البيع النهائي للموظفين المؤهلين ضمن الأراضي والمباني وتُستهلك على مدى ٣٣ سنة. وعند توقيع عقد البيع مع الموظفين المؤهلين، تُصنّف الوحدات السكنية ذات الصلة ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى.

معاملات الدفع على أساس الأسهم

معاملات تسوية حقوق الملكية

تُقاس تكلفة معاملات تسوية حقوق الملكية مع الموظفين بالرجوع إلى القيمة العادلة في تاريخ منحها، وتاريخ المنح هو التاريخ الذي توافق فيه المجموعة والموظف على ترتيب الدفع على أساس الأسهم، عندما يكون لدى المجموعة والطرف المقابل فهم مشترك لأحكام الترتيب وشروطه. ويُعترف بتكلفة معاملات تسوية حقوق الملكية في مصاريف مكافآت الموظفين مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية كاحتياطي دفع على أساس الأسهم، وذلك على مدى الفترة التي تُستوفي فيها شروط الأداء والخدمة أو كليهما، والتي تنتهي في التاريخ الذي يصبح فيه للموظفين المعنويين كامل الحق في الحصول على المكافأة ("تاريخ الاستحقاق"). ويعكس المصروف التراكمي المُعترف به بشأن معاملات تسوية حقوق الملكية في كل تاريخ قوائم مالية حتى تاريخ الاستحقاق المدى الذي انتهت فيه صلاحية فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق بصورة نهائية. ويمثل المُحمل أو الرصيد الدائن المُدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة ما الحركة في المصروف المتراكم المُعترف به في بداية تلك الفترة ونهايتها.

معاملات تسوية حقوق الملكية

ولا يُنظر إلى شروط الخدمة والأداء غير المرتبطة بالسوق عند تحديد القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ منح المكافآت، بل تُقدّر أرجحية الوفاء بالشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق بصفة نهائية. وتظهر شروط أداء السوق ضمن القيمة العادلة في تاريخ المنح. وتعتبر أي شروط أخرى مرتبطة بمكافأة ما، ولكن بدون اشتراط خدمة مرتبطة بها، شروطاً غير متعلقة بالاستحقاق. وتُظهر الشروط غير المتعلقة بالاستحقاق في القيمة العادلة للمكافأة، وينشأ عن ذلك إدراج المنحة ضمن المصاريف فوراً ما لم يكن هناك أيضاً شروط خدمة و/أو أداء. ولا يُعترف بأي مصاريف للمكافآت التي لا تُستحق بصفة نهائية بسبب عدم الوفاء بشروط الأداء و/أو الخدمة غير السوقية. وعندما تشمل المكافآت على شروط السوق أو شروط عدم الاستحقاق، تعتبر المعاملات على أنها مستحقة بصرف النظر عما إذا كان شرط السوق أو عدم الاستحقاق مستوفياً، وذلك شريطة استيفاء جميع شروط الأداء و/أو الخدمة الأخرى.

٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

معاملات الدفع على أساس الأسهم (تتمة)

معاملات تسوية حقوق الملكية (تتمة)

وفي حالات عدم استحقاق المكافأة (أي عند عدم استيفاء شروط استحقاق المكافأة)، تعكس المجموعة قيد المصروف المتعلق بهذه المكافآت المُعترف به سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وفي حالة إلغاء المكافأة على أساس حقوق الملكية (بخلاف عدم الاستحقاق)، تعتبر المكافأة كأنها مستحقة في تاريخ الإلغاء، ويُعترف على الفور بأي مصروف للمكافأة لم يُعترف به بعد.

أسهم الخزينة

يُعترف بأدوات حقوق الملكية المملوكة التي يُعاد شرائها (أسهم الخزينة) بالتكلفة، وتُخصم من حقوق الملكية. ولا يُعترف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة أو بيعها أو إصدارها أو إلغائها. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية والعوض، إن أُعيد إصداره، في علاوة الإصدار.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة أن تُجَب نسبة ١٠٪ من صافي دخلها للسنة بعد حسم الخسائر المُرحلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يمكن للجمعية العامة تجنب احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقاة. ويمكن زيادة الاحتياطي العام هذا أو تخفيضه بقرار من المساهمين.

الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة. ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المحتمل في قائمة المركز المالي الموحدة بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعّلة

طبّقت المجموعة المعايير والتعديلات المحاسبية ذات الصلة التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تنفّذ المجموعة التطبيق المبكّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

إنّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" هو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. ويجلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين". وسيطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة وتأمينات غير الحياة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين، وستطبّق استثناءات محدودة النطاق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين وبما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على نموذج عام مكتمل بما يلي:

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أي بنود أو الاعتراف بها أو عرضها في القوائم المالية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم والتزامات سحب المعدات من المواقع.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقتاً إلزامياً للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق المنطقة لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضررة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. وتتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أولية تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبله.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

إنّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية الموحدة) تتضمّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي المُقدّر للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ومن الضروري إجراء تقدير محاسبي لتحديد أي الترتيبات تعتبر ضريبة على الدخل بدلاً من تكلفة تشغيلية. ويلزم أيضاً إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة مُعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة. تتطلب الأصول الضريبية المؤجلة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، قيام الإدارة بتقييم احتمال تحقيق المجموعة أرباحاً ضريبية كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المُعترف بها. تعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلي على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء الفعلي. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

اختيار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

المخصصات

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

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم التزامات المكافآت المُحدّدة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المُحدّدة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ قوائم مالية ولم يكن هناك تغيير جوهري في الافتراضات ذات الصلة في الفترة الحالية.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمولات تتفق مع عملات التزام مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددتها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتقدّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المُحدّدة. كما تُجرى مراجعة السندات الأساسية للتحقق من الجودة. وتُسبّغ تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية.

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

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة تأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢ م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة التأجير لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تجرى بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ويُسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن ذلك.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

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

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣ م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين، وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وسيُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٣ م	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات والسلامة	الكتاليست (المواد المحفزة)	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والتحصينات على العقارات المُستأجرة	قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
										<i>التكلفة:</i>
٧,٨٣٩,١٠٥	٣,٨٢٢,٩٥٤	٧,٥٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٢,٨٣٢	١١٣,٠١٥	١٦٥,٦٠٠	١٩٥,٠٠٧	٣,٢٠٥,٣٤٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٦٠٨,٠١٥	٣,٥٩٥,٧٦٩	١,٤٥٠	-	-	٢٧٤	٨١٧	٢,٦٥١	٧,٠٥٤	-	إضافات
-	(٧٩٨)	-	-	-	-	١٧٦	٩٥	-	٥٢٧	تحويلات
(٩٩٩)	-	(١٥٠)	-	-	-	(٨٤٩)	-	-	-	متعلق باستيعادات
١١,٤٤٦,١٢١	٧,٤١٧,٩٢٥	٨,٨٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٣,١٠٦	١١٣,١٥٩	١٦٨,٣٤٦	٢٠٢,٠٦١	٣,٢٠٥,٨٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
										<i>الاستهلاك:</i>
٢,٦٥٤,١٥٤	-	٤,٤٢٣	٢١,٠٣١	٢٦٥,٩٣٣	١٠,٥٩٣	٨٧,٠٨٣	٦٥,٨٩٥	٧٥,٩٨٢	٢,١٢٣,٢١٤	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٨,٣٧٦	-	١,٣٢٧	١,٠٥٤	٢١,٧٢٣	٥٥٨	٧,٨٧٨	٧,٨٠٧	١٣,٤٩٤	١٢٤,٥٣٥	مُحمّل للسنة
(٩٦٥)	-	(١١٦)	-	-	-	(٨٤٩)	-	-	-	متعلق باستيعادات
٢,٨٣١,٥٦٥	-	٥,٦٣٤	٢٢,٠٨٥	٢٨٧,٦٥٦	١١,١٥١	٩٤,١١٢	٧٣,٧٠٢	٨٩,٤٧٦	٢,٢٤٧,٧٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
										<i>صافي القيمة الدفترية:</i>
٨,٦١٤,٥٥٦	٧,٤١٧,٩٢٥	٣,٢٥٨	١,٦٢٢	٥,٣٩٧	١,٩٥٥	١٩,٠٤٧	٩٤,٦٤٤	١١٢,٥٨٥	٩٥٨,١٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسية التكاليف المتكبدة على المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين، حيث يُتوقع استكمالها في النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م. رسملت المجموعة تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق استخدام بقيمة ٦,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,١٢ مليون ريال سعودي) ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. فضلاً عن ذلك، رسملت المجموعة تكاليف تمويل بقيمة ٢٨٣,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٣,٣٠ مليون ريال سعودي) عن قروض متعلقة بتمويل مشروع الشركة المتقدمة للبترول وأليفينات للصناعة. إن مباني ومرافق مصنع المجموعة مُقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع مقابل إيجار رمزي سنوي لمدة ٣٠ سنة هجرية تنتهي في عام ١٤٥٦ هـ. علاوة على ذلك، تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على أصول الشركة المتقدمة للبترول وأليفينات للصناعة ("شركة تابعة") بقيمة ٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٦٧ مليار ريال سعودي) مرهونة مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٩).

وتراجع إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا على أساس سنوي. وخلال السنة السابقة، عدلت إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لفئة "المصانع" من ١٠-٢٥ سنة إلى ١٠-٤٠ سنة لتعكس على وجه أفضل نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية. ونشأ عن هذا التغيير انخفاض مصروف الاستهلاك بواقع ٥٠,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة الحالية مقارنة بما كانت ستستخدمه الأعمار الإنتاجية السابقة.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠٢٢ م	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات والسلامة	الكتاليست (المواد المحفزة)	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والتحصينات على العقارات المُستأجرة	قِطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
٥,٤٣٢,٢٢٧	١,٤١٧,٦٢٤	٥,٦٩٢	٢٣,٧٢٠	٢٩٣,٠٥٣	١٢,٥٣٤	١١١,٠٧٧	١٦٥,٦٠٠	١٩٠,٢٤٩	٣,٢١٢,٦٧٨	التكلفة:
٢,٤٢١,٩٩٢	٢,٤٠٦,٨٩٨	١,٩٠٠	٢٢	-	٢٩٨	١,٣٤٨	-	١١,٥٢٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(١,٥٦٨)	-	-	-	-	٧٠١	-	-	٨٦٧	إضافات
(١٥,١١٤)	-	-	(٣٥)	-	-	(١١١)	-	(٦,٧٦٨)	(٨,٢٠٠)	تحويلات
٧,٨٣٩,١٠٥	٣,٨٢٢,٩٥٤	٧,٥٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٢,٨٣٢	١١٣,٠١٥	١٦٥,٦٠٠	١٩٥,٠٠٧	٣,٢٠٥,٣٤٥	متعلق باستيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٤٧,٥٠٣	-	٣,٤٠٣	١٩,٦٩٦	٢٤٤,١٠٤	٩,٩٧٤	٧٧,٤٣٥	٥٧,٥٢٥	٦٧,٦٢٠	١,٩٦٧,٧٤٦	الاستهلاك المتراكم:
٢١٦,٠٦٢	-	١,٠٢٠	١,٣٧٠	٢١,٨٢٩	٦١٩	٩,٦٧٧	٨,٣٧٠	١١,٦٩٦	١٦١,٤٨١	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٩,٤١١)	-	-	(٣٥)	-	-	(٢٩)	-	(٣,٣٣٤)	(٦,٠١٣)	مُحمّل للسنة
٢,٦٥٤,١٥٤	-	٤,٤٢٣	٢١,٠٣١	٢٦٥,٩٣٣	١٠,٥٩٣	٨٧,٠٨٣	٦٥,٨٩٥	٧٥,٩٨٢	٢,١٢٣,٢١٤	متعلق باستيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,١٨٤,٩٥١	٣,٨٢٢,٩٥٤	٣,١٦٩	٢,٦٧٦	٢٧,١٢٠	٢,٢٣٩	٢٥,٩٣٢	٩٩,٧٠٥	١١٩,٠٢٥	١,٠٨٢,١٣١	صافي القيمة net:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وُزِع الاستهلاك المُحمّل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٠٣,٠٧٣	١٦٦,٠٩٦
١٠,٩٨٦	١٠,١٧٧
٣٢	٥٨
١,٩٧١	٢,٠٤٥
٢١٦,٠٦٢	١٧٨,٣٧٦

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
مصاريف بيع وتوزيع
تكلفة مُحمّل على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٨. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي المصنع وأرض الميناء وممر خطوط الأنابيب ومبنى المكتب. وعادةً ما تتراوح عقود إيجار أراضي المصانع وأراضي الميناء ما بين ١٠ و ٣٠ سنة، في حين أنّ مدة إيجار مبنى المكاتب عادة ما تبلغ ٥ سنوات. وتشتمل عقود الإيجار هذه على خيارات التمديد والإنهاء.

ولدى المجموعة أيضًا عقود إيجار مُحدّدة مدتها ١٢ شهرًا أو أقلّ وعقود إيجار تجهيزات مكتبية منخفضة القيمة، وتطبّق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجلّ وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام للشركة والتزامات عقود الإيجار الخاصة بها والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

(أ) أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٢,١٠٩	١٨٤,٧٣٦	في بداية السنة
-	١,١٠٤	إضافات
(٧,٣٧٣)	(٧,٦٣٠)	استهلاك
١٨٤,٧٣٦	١٧٨,٢١٠	في نهاية السنة

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٥,٠٧٤	١٨١,٢٧١	في بداية السنة
-	١,١٠٤	إضافات
٧,٦٣٧	٦,٩٠٢	تكلفة تمويل
(١١,٤٤٠)	(١١,٥٥١)	مبالغ مدفوعة
١٨١,٢٧١	١٧٧,٧٢٦	في نهاية السنة

جزءٌ متداولٌ من التزامات عقود إيجار
جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار

أفصَح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٢٧).

فيما يلي المبالغ المُعترَف بها في الربح أو الخسارة خلال الفترة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥٥	٩٥٢	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٣)
٦٢٠	٦٧٩	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٤)
٥١٦	(٩٦)	(إيرادات) تكلفة تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار
٩٦٩	٩٩٢	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٣)
١,٣١٠	٢,٢٥٠	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٤)
٤,١٧٠	٤,٧٧٧	إجمالي المبلغ المُعترَف به في الربح أو الخسارة

رسملت المجموعة مصرف فائدة بقيمة ٦,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,١٢ مليون ريال سعودي) ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ متعلقة بعقد إيجار أرض المصنع. كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار بقيمة ١١,٥٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١١,٤٤ مليون ريال سعودي).

٩. الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركة إس كي أدفانس كومباني ليمتد من خلال شركتها التابعة الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي، حيث تمتلك نسبة ٣٠٪ من حصة الملكية، وهو مُصنّف كاستثمار في شركة زميلة في هذه القوائم المالية الموحدة، وهي مُسجّلة وتعمل في دولة كوريا الجنوبية وفقاً للقانون التجاري لجمهورية كوريا. وتنقسم ملكية الشركة الزميلة بين الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ٣٠٪ وشركة إس كي غاس كومباني ليمتد بنسبة ٤٥٪ وشركة الصناعات البتروكيماوية (شركة مساهمة كويتية) بنسبة ٢٥٪. وهي تدير مصنع البروبين منزوع الهيدروجين بطاقة اسمية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ طن متري سنوياً. وفيما يلي ملخص بالمركز المالي للشركة الزميلة ونتائجها التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٢٨,٧٥٣	٤٩١,٥٨٨	أصول متداولة
٢,٤٥٤,٧٦٨	٢,٣٣٨,١٨٦	أصول غير متداولة
٧٣٣,٩٦٣	٨٥٩,٢٣٨	مطلوبات متداولة
٧٣٩,٣٥٤	٨١٦,١٤٠	مطلوبات غير متداولة
١,٥١٠,٢٠٤	١,١٥٤,٣٩٦	حقوق الملكية
٤٨٤,٠٤١	٣٧٧,٥٣٨	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١٠٥,٩١٢	١,٧٢٧,٧٢٩	مبيعات
(٢,٤٥٤,٦٩٤)	(١,٩٤٢,٦٧٤)	تكاليف مبيعات
(٢٥,١٦٧)	(٢٣,٠٥٠)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٧٩,٠٣٥)	(١٤٢,٦٥٢)	مصاريف أخرى
(٤٥٢,٩٨٤)	(٣٨٠,٦٤٧)	الخسارة قبل حساب الضريبة
٨٢,١٥٦	٥٦,٦١٥	ضريبة دخل
(٣٧٠,٨٢٨)	(٣٢٤,٠٣٢)	خسارة السنة
(١٠٩,٠٩٩)	(٩٧,٠٠٦)	حصة المجموعة من خسارة السنة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٣٥	(٣,٨١٦)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
٩٤١	(٩٣٦)	حصة المجموعة من (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر

٩. الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٣٦,٩٢٦	٤٨٤,٠٤١	في بداية السنة
(١٠٩,٠٩٩)	(٩٧,٠٠٦)	حصة في نتائج خسارة السنة
٩٤١	(٩٣٦)	حصة في نتائج الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(٤١,٥٧٧)	(٨,٥٦١)	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
(٣,١٥٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٤٨٤,٠٤١	٣٧٧,٥٣٨	في نهاية السنة

١٠. الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة الملكية الفعلية	
٣٧٦	٣٧٦	١٠٠٪	شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي في عام ٢٠١٤ استثمارًا بنسبة ١٠٠٪ في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. أُحتفظ بمساهمة رأس المال في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد بحسابها البنكي، ولم تكن هناك أصول أو التزامات أخرى متضمنة الالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي. ليس لدى شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد أي عمليات للسنة المفصّل عنها، ولذلك، فإن المركز المالي والنتائج المالية للسنة الخاصة بالشركة التابعة غير هامين بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.

١١. استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٧٢,٠٤٦	٤٣١,٩٣٧	التكلفة:
(٤٠,١٠٩)	-	في بداية السنة
٤٣١,٩٣٧	٤٣١,٩٣٧	استيعادات
		في نهاية السنة
٣١٦,٤٥٨	٢٨,١٨٩	التعديلات الناشئة عن التقييم:
(٢٧٢,١٤٠)	٧٤٤	في بداية السنة
(١٦,١٢٩)	-	صافي حركة خلال السنة
٢٨,١٨٩	٢٨,٩٣٣	تحويل ربح محقّق إلى أرباح مبقاة
		في نهاية السنة (إيضاح ١٢)
٤٦٠,١٢٦	٤٦٠,٨٧٠	صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يمثل استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارًا استراتيجيًا في منشأة مُدرّجة سعودية (شركة التصنيع الوطنية ("التصنيع")), وأدرّج الاستثمار بالقيمة العادلة ذات الصلة. يُقاس استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويُدرّج بالريال السعودي.

١٢. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,١٨٩	٢٨,٩٣٣	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١١)
(٥٨,٦٠٣)	(٦٧,١٦٤)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٣,٢٠٦	٧,٨٠٩	احتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٢.أ)
(٢٧,٢٠٨)	(٣٠,٤٢٢)	

١٢.أ/ احتياطي الدفع على أساس الأسهم

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م تفويض مجلس الإدارة بإنهاء الإجراءات اللازمة لبرنامج حوافز أسهم الموظفين للموظفين المؤهلين، حيث يستحق دفعها بعد إتمام الخدمة لمدة أربع سنوات رهنا بشروط الأداء الأخرى. وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م، فُوض المجلس بدوره لجنة المكافآت والأجور بإنهاء برنامج حوافز أسهم الموظفين والموافقة عليه، وبعد ذلك وافقت اللجنة على البرنامج عن طريق تعميم أصدر بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٢ م. ومُنح البرنامج للموظفين المؤهلين بأثر رجعي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢ م.

وتقدّم المجموعة برنامج حوافز أسهم الموظفين لبعض الموظفين المؤهلين، حيث يتمثل الغرض من البرنامج في تحفيز الموظفين على تحقيق أهداف المجموعة على المدى الطويل لجذب الموظفين الأفضل أداءً والإبقاء عليهم. ويستحق البرنامج على مدى دورة أداء مدتها أربع سنوات.

وبموجب برنامج حوافز أسهم الموظفين، تُمنح أسهم المجموعة للموظفين الذين استمروا في الخدمة لفترة تزيد عن ١٢ شهرًا، وستكون مساوية للمبلغ النقدي للمكافأة أو العلاوة التي تُمنح على مدى الأربع سنوات. وسيعادل سعر ممارسة خيارات شراء الأسهم سعر السوق للأسهم المعنية. وتستحق خيارات الأسهم شريطة أن يظل الموظفون يعملون لدى المجموعة لمدة أربع سنوات لاحقة، وأن يحققوا أداءً مرضيًا في تقديم خدمات التوظيف. ولن تستحق خيارات الأسهم الممنوحة في حال عدم استيفاء شروط الخدمة والأداء. وتشرف لجنة المكافآت والأجور على برنامج حوافز أسهم الموظفين بعد اعتماده من مجلس الإدارة.

ويُدْرَج إجمالي مصروف برنامج حوافز أسهم الموظفين المعترف به لخدمات الموظفين المتحصل عليها ضمن "الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفعات على أساس الأسهم". وعليه، اعترفت المجموعة بمصروف الدفع على أساس الأسهم بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٣. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٧,٦١١	٢٠٣,٣٢٩	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣ م. وقد وُزِعَ، في شهر مايو ٢٠١٦ م، الوحدات السكنية المُخزّرة على الموظفين السعوديين المُعيّنين من خلال التوظيف المباشر بموجب اتفاقية سداد طويل الأجل في المرحلة الأولى. علاوة على ذلك، وُزِعَت في شهر يوليو ٢٠١٩ م وحدات سكنية مُنجزة إضافية في المرحلة الثانية. وخلال عام ٢٠٢٠ م، وُزِعَت أيضًا الوحدات السكنية المكتملة المتبقية على موظفي المرحلة الثانية. ويدفع الموظفون نسبة ١٧٪ من راتبهم الشهري الأساسي بالإضافة إلى بدل السكن الخاص بهم والذي يُستخدم كسداد للقرض / قسط حتى يُسَدّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما في تاريخ التقرير، يُمثّل مبلغ بقيمة ٢٠٣,٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢١٧,٦١١ مليون ريال سعودي) جزءًا غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٦,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧ مليون ريال سعودي) جزءًا متداولًا.

١٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٥,٨٠٧	١٣٧,٣٢٢	قطع غيار
٢٥,٢٠٨	٢٣,٩٦٦	كتاليس (مواد محفزة)
٢٤,٩٧٩	١١,٨٤٧	بضاعة شبه تامة الصنع
٨,١٦٠	٩,١٣٠	بضاعة تامة الصنع
٢٦,٦٥٠	٢٢,٧٥٧	أخرى
١٩٠,٨٠٤	٢٠٥,٠٢٢	
(١٠,١٢٦)	(١١,٦٦٢)	ناقصًا: مخصص بنود بطيئة الحركة
١٨٠,٦٧٨	١٩٣,٣٦٠	

انظر أدناه للاطلاع على الحركة في مخصص البنود بطيئة الحركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٨٧١	١٠,١٢٦	في بداية السنة
(٦,٧٤٥)	١,٥٣٦	مخصص (عكس قيد مخصص) خلال السنة
١٠,١٢٦	١١,٦٦٢	في نهاية السنة

يتعلق مخزون قطع الغيار بصفة رئيسية بالصيانة الدورية للمصانع والمكائن؛ وعليه فمن المتوقع أن يُستخدم على مدى فترة تتجاوز سنة واحدة.

١٥. الحسابات التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥٤,٣٧٢	٣٣١,٥٥٩	حسابات تجارية مدينة
(٧٩)	(٧٩)	ناقصًا: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥٤,٢٩٣	٣٣١,٤٨٠	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يومًا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم يُسجّل أي شطب للحسابات التجارية المدينة (٢٠٢٢ م: قيمة الشطب ٠,٢١ مليون ريال سعودي). انظر أدناه الاطلاع على الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨٧	٧٩	في بداية السنة
(١٠٠)	-	عكس قيد مخصص
(٢٠٨)	-	مشطوب
٧٩	٧٩	في نهاية السنة

١٥. الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

فيما يلي تحليل بتواريخ الحسابات التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة ريال سعودي (بالآلاف)						غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً				
٥,٦٠٧	٧٥٩	١,٦٩٨	١٢,٠٤٢	١٤,١٨١	٢٩٧,٢٧٢	٣٣١,٥٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٠,٠	%٠,٠	%٠,٢	%٠,٤	%١,٤	%٠,٠		معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	
١,٤١٣	١,٩١٣	٢,٠٤٢	٣,٣٦٧	١٠,٩٣٠	٣٣٤,٧٠٧	٣٥٤,٣٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
%٠,٠	%٠,٠	%٠,٢	%٠,٤	%١,٦	%٠,٠		معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	

انظر إيضاح (٢٧) للاطلاع على مخاطر ائتمان الحسابات التجارية المدينة؛ حيث يناقش هذا الإيضاح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة ائتمان الحسابات التجارية المدينة غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

١٦. المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٣,٩٩٩	١٢٩,٩٤٤	صافي ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١٧,٠٠١	١٦,٥٦٤	جزء متداول من مبالغ مُستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ١٣)
١٩,٢٨٦	١٦,١٦١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٨,٨٨٥	١٣,٠٣٥	دفعات مُقدّمة إلى موردين
٢,٥٤٣	٤,٠٧٢	مخصص أثاث لموظفين
٣,٢٩٥	١,٠٩٣	أخرى
١٦٥,٠٠٩	١٨٠,٨٦٩	

١٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٩٠,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	ودائع مرباحة
١١٦,٥٣٥	١٤٨,٦٦٤	أرصدة بنكية ونقدية
١,٠٠٦,٥٣٥	٩٢٣,٦٦٤	

إنّ ودائع المرباحة مودّعة لدى بنوك تجارية تبلغ مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتحقق إيرادات تمويل بنسب تتراوح ما بين ٤,١٥٪ إلى ٥,٤٤٪ سنوياً. وأجريت تسوية إيرادات التمويل مقابل تكلفة التمويل بقيمة ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٤ مليون ريال سعودي).

١٨. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠

الأسهم المُصرَّح بها

أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

الأسهم المُصدَّرة والمدفوعة بالكامل (انظر إيضاح ١)

أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١) للاطلاع على تفاصيل الزيادة في رأس المال.

١٩. القروض

١٩,١) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م على تسهيل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. ويحمل صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوما مدفوعة مقدما ورسوما إدارية بموجب اتفاقية القرض، وتُطفاً كتكلفة تمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتُدرج كتكاليف معاملات غير مطفأة مخصومة من القرض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سحبت المجموعة كامل مبلغ ٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٢ مليار ريال سعودي) من تسهيل القرض. والقرض مكفول برهن على الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بالشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") بقيمة ٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٦٧ مليار ريال سعودي) (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٧) وبسندات إذنية. ويستحق القرض السداد على ١٦ قسطاً نصف سنوي غير متساوٍ، حيث يستحق سداد القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٦ م). وتتضمن اتفاقية التسهيلات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، التزمت الشركة بالتعهدات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٢٢٠,٠٢٦	٣,٠٠٠,٠٠٠
(١٧٧,٦٠٢)	(٢١٠,٣٠٨)
٢,٠٤٢,٤٢٤	٢,٧٨٩,٦٩٢

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفأة

أُفصِحَ عن تحليل تواريخ استحقاق قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ضمن إيضاح (٢٧).

١٩,٢) تسهيلات القروض الإسلامية

وقَّعت الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") خلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢ م عدة اتفاقيات تسهيلات قروض إسلامية مع تحالف مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي قدره ٦,١ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مصانع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ومصنع الأيزوبروبانول. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية وتعهد خدمة دين بقيمة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي من الشركة الأم، وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة والتي تعتمد أساساً على أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هوامش ربح متفق عليها. ويستحق سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية، وتستند تواريخ استحقاق هذه التسهيلات على جداول السداد الخاصة بها والممتدة حتى عام ٢٠٣٥ م، حيث يستحق القسط الأول السداد بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٥ م. تحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة بعد بدء التشغيل التجاري. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سحبت المجموعة مبلغاً بقيمة ١,٤٢ مليار ريال سعودي من تسهيل القرض.

وخلال عام ٢٠٢٣ م، ألغت الشركة قرضاً مرحلياً من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي وتسهيلاً مراحلة لضريبة القيمة المضافة قدره ٣٥٦,٤ مليون ريال سعودي؛ حيث لم تعد هناك حاجة لهذين التسهيلين.

١٩. القروض (تتمة)

١٩,٣) قروض المراجعة طويلة الأجل

وقّعت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ م اتفاقية تسهيلات مرابحة لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢ مليار ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل فائدة حسب سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح مُحدّد. وتهدف هذه التسهيلات إلى تسوية القروض قصيرة الأجل القائمة وتمويل متطلبات حقوق الملكية والمصاريف الرأسمالية للشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة")، وهي مكفولة بسند إذني. على أن تكون كل فترة مرابحة المعاملة هي ذاتها مدة معاملة المراجعة الأولية، بحد أقصى يبلغ ٥ سنوات. سحبت المجموعة خلال السنة الحالية مبلغًا بقيمة ١,٨ مليار ريال سعودي، وسدّدت مبلغًا بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سحبت المجموعة مبلغًا بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي، على أن يُدفع القرض بالكامل بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٨ م.

وقّعت المجموعة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م تسهيلات ائتمانية إسلامية متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٦ مليار ريال سعودي من البنك الأهلي السعودي لتمويل الأغراض العامة للشركة. وتبلغ مدة التسهيل ٥ سنوات، وهو يحمل عمولة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح محدد. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سحبت المجموعة مبلغًا بقيمة ١,٤ مليار ريال سعودي. وتحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، التزمت الشركة بالتعهدات.

أفصح عن تحليل تواريخ استحقاق القروض ضمن إيضاح (٢٧).

١٩,٤) قروض المراجعة قصيرة الأجل

وقّعت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ م اتفاقية تسهيل مرابحة مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل فائدة حسب سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح مُحدّد. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، وهو مكفول بسند إذني، على أن تكون كل فترة مرابحة المعاملة هي ذاتها مدة معاملة المراجعة الأولية، بحد أقصى يبلغ ١٢ شهرًا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تسحب المجموعة أي مبلغ.

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ م بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٠ م اتفاقية تسهيل مرابحة لمدة ٥,٥ سنوات مع اتحاد بنوك تجارية محلية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا نسبة ٠,٩٥٪. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل تطوير مشروع مصنع جديد للبروبين منزوع الهيدروجين والبولي بروبيلين. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سدّدت المجموعة بالكامل مبلغًا بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي.

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ م بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ م اتفاقية تسهيل مرابحة لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل فائدة حسب سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا نسبة ٠,٧٥٪. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، سدّدت المجموعة بالكامل مبلغًا بقيمة ٢٤٠,٤ مليون ريال سعودي.

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم

يُمثّل الجدول التالي عناصر التزامات المكافآت المُحدّدة والالتزامات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٩,٠١٢	١٧٥,٢٣٧	القيمة الحالية لالتزام مكافآت مُحدّدة
-	-	ناقصاً: القيمة العادلة لأصول الخطة
١٤٩,٠١٢	١٧٥,٢٣٧	صافي التزام محدد (إيضاح ٢٠,٢)
١٨,٢٠٩	٢٠,٩٠٤	مكافآت طويلة الأجل أخرى (أي خطة الادخار للموظفين) (إيضاح ٢٠,١)
١٦٧,٢٢١	١٩٦,١٤١	مكافآت نهاية خدمة لموظفين ومكافآت أخرى لهم

إيضاح ٢٠,١: تمثلت الحركة في خطة الادخار للموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,١٩٤	١٨,٢٠٩	في بداية السنة
٣,٥٤٥	٣,٨٧٦	مُجنّب خلال السنة
(٥٣٠)	(١,١٨١)	مدفوع خلال السنة
١٨,٢٠٩	٢٠,٩٠٤	في نهاية السنة

إيضاح ٢٠,٢: فيما يلي المبالغ المعترف بها والحركة في صافي التزام المكافآت المُحدّدة على مدى السنة:

١٣٠,١٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦,٦٧٦	تكلفة خدمات
٤,٤٧٩	تكلفة تمويل
(٣,٩٢١)	مكافآت مدفوعة
١,٦٠٦	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام مكافآت مُحدّدة
١٤٩,٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٣٧٥	تكلفة خدمات
٧,٩٨٢	تكلفة تمويل
(٤,٥٨٧)	مكافآت مدفوعة
٤,٤٥٥	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام مكافآت مُحدّدة
١٧٥,٢٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تُحدّد مكافآت نهاية خدمة للموظفين حسب تقييمات اكتوارية باستخدام طريقة تعتمد على رواتب نهاية الخدمة المتوقعة ("طريقة انتمان الوحدة المتوقعة"). وتُطبّق الافتراضات المناسبة المتعلقة بمعدل الوفيات ومعدل تدوير الموظفين ومعدلات الفائدة لتحديد التزام المكافآت المتوقعة للمجموعة عن المكافآت طويلة الأجل للموظفين.

ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المُوحّدة، أحد عناصر حقوق الملكية. ويُعترف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحّدة في فترة التقرير عند تكبّدها.

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في تقييم التزامات التقاعد (بالنسب المئوية):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١٥%	٥,٢٠%	معدّل الخصم
٥,١٥%	٥,٢٠%	معدّل زيادة الراتب للعاملين الأولين
٥,١٥%	٥,٢٠%	معدّل زيادة الراتب على المدى الطويل

ينشأ عن التغيير في الافتراضات الاكتوارية الهامة إلى التأثيرات التالية على التزام المكافآت المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١٠,٠٩٦)	(١١,٦٦٩)	معدّل الخصم:
١١,١٢١	١٢,٨٣٧	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
		نقص بواقع ٠,٥% نقطة
١١,٢٥٤	١٢,٩٩٤	معدّل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(١٠,٣٠٦)	(١١,٩١٥)	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
		نقص بواقع ٠,٥% نقطة

حُدّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير.

ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٥٥٤	٣,٥١٦	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
٢٧,٥٤٢	٢٩,٦٣١	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٦٥,٧٦٦	٧٧,٨١٢	أكثر من ٥ سنوات لغاية ١٠ سنوات
٩٦,٨٦٢	١١٠,٩٥٩	

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة ١٤,١٠ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٤,٣٣ سنة).

٢١. المبالغ المُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٢,٧٩٩	٢٢٢,٦٢١	مشتريات ومصاريف مستحقة
٩,٢١٠	٣٠,٨٦٧	أخرى
٢٤٢,٠٠٩	٢٥٣,٤٨٨	

أُفصِحَ عن تعرّض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى في الإيضاح (٢٧).

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٩١٨	٩,٢٨٤	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
٤٣٩	١٩٤	زكاة مُحمّلة
٣,٣٥٧	٩,٤٧٨	مصروف مُحمّل لضريبة دخل حالية
-	-	الضريبة المؤجلة:
-	-	متعلقة بنشوء فروق مؤقتة وعكس قيدها
٣,٣٥٧	٩,٤٧٨	

تمثلت الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨,٠٩٠	١٥,٣٢٤	في ١ يناير
٣,٣٥٧	٩,٤٧٨	مخصص السنة الحالية
(٢٦,١٢٣)	(١٥,٨٠٠)	مدفوعات خلال السنة
١٥,٣٢٤	٩,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر

الزكاة

المُحمّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمّلة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,١٨٢	٨,٥٣٤	مخصص السنة الحالية
(١١,٢٦٤)	٧٥٠	تعديل عائد لسنوات سابقة
٢,٩١٨	٩,٢٨٤	مُحمّل للسنة

ضريبة الدخل:

الضريبة الحالية

المُحمّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٣٩	١٩٤	مخصص السنة الحالية
-	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
٤٣٩	١٩٤	مُحمّل للسنة

لم تُجرَ أي تسويات للربح الخاضع للزكاة والربح المحاسبي فيما يتعلق بمخصص الضريبة المُجنّب؛ نظرًا لعدم وجود بنود تسوية هامة يستلزم الإفصاح عنها.

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة")

استُكمل الموقف الضريبي / الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

وأصدرت الهيئة ربطاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مع التزام ضريبي وزكوي إضافي بنحو ٠,٢٤ مليون ريال سعودي و ٤,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة. وأصدرت الهيئة ربطاً مُعدلاً مع التزام ضريبي وزكوي إضافي بقيمة لا شيء وبنحو ٤,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة المُعدّل إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وحيث إنّ لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية أصدرت قرارها لصالح الهيئة، قدّمت الشركة المتقدمة للبتروكيماويات اعتراضاً على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

ومع ذلك، استغادت الشركة المتقدمة للبتروكيماويات خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢ م من العفو الزكوي الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٥٧، وعليه، قدّمت الإقرار الضريبي / الزكوي المُعدّل لعام ٢٠١٤ م إلى الهيئة مقترحة التزام زكوي مُعدّل بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي تقريباً. وأرسلت الهيئة قبولاً مبدئياً بتطبيق القرار الوزاري رقم ١٣٩٥٧. وعليه، سحبت الشركة المتقدمة للبتروكيماويات الاعتراض من اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٣٩٥٧. وبعد دراسة الربط المُعدّل، أصدرت الهيئة الربط النهائي عن عام ٢٠١٤ م مع التزام زكوي إضافي قدره ٤,٥ مليون ريال سعودي. وقبلت الشركة المتقدمة للبتروكيماويات معالجات الهيئة قيد "الاعتراض" وسددت الالتزام الزكوي الإضافي. وعليه، يعتبر الربط عن عام ٢٠١٤ م الآن مكتملاً.

كما أصدرت الهيئة ربطاً مُعدلاً للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م مع التزام ضريبي بنحو ١١٣ ألف ريال سعودي والالتزام زكاة بنحو ١٢,٥ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وأصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح الشركة المتقدمة للبتروكيماويات، بيد أن الهيئة قدّمت اعتراضاً على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. وخلال شهر مارس ٢٠٢٣ م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية حكمها برفض استئناف الهيئة وتأييد قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لصالح الشركة. وحيث إنّ حكم اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية يعتبر نهائياً، تعتبر الربوط عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م مكتملة.

واستُكمل الموقف الضريبي / الزكوي لعام ٢٠١٨ م مع الهيئة.

قدّمت الشركة إقراراً ضريبياً / زكويّاً إلى الهيئة عن الأعوام ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

الشركة المتقدمة العالمية للتسويق

قدّمت الشركة المتقدمة للتسويق العالمي إقراراتها الضريبية / الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٢ م إلى الهيئة. غير أنه لم يُستلم أي ربط من الهيئة حتى الآن عن تلك السنوات.

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

أصدرت الهيئة ربطاً عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي، فقدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي اعتراضاً على ربط الهيئة إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، التي أصدرت قرارها لصالح الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٣ م. ولم تعترض الهيئة على حكم لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وهي بصدد استكمال موقفها الزكوي عن الأعوام من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م بناءً على حكم لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ونتيجة لذلك، ألغت الهيئة الالتزامات الضريبية والزكوية الإضافية من قائمة الحساب، باستثناء الالتزام الضريبي بقيمة ٩,٥٤٠ ريالاً سعودياً (دون غرامة التأخير) لعام ٢٠١٦ م. وتتواصل الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي حالياً مع الهيئة لإلغاء الالتزام الضريبي المتبقي لعام ٢٠١٦ م كذلك.

قدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقراراً ضريبياً / زكويّاً إلى الهيئة عن الأعوام ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

الشركة المتقدمة للبترول أوليفينات للصناعة
قدّمت الشركة المتقدمة للبترول أوليفينات للصناعة إقرارها الضريبي / الزكوي إلى الهيئة عن الفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

احتُسب وعاء الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركة وشركتها التابعة.

الضريبة المؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٧	١٤٧
(١,٣٠٤)	(١,٣٠٤)
١,١٥٧	١,١٥٧

الأصل الضريبي المؤجل
مخصصات مسموح بها على أساس نقدي
الالتزام الضريبي المؤجل
فروق استهلاك معجلة للأغراض الضريبية
التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي

تمثلت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٥٧	١,١٥٧
-	-
١,١٥٧	١,١٥٧

في ١ يناير
مصروف ضريبي مُحمل ضمن الربح أو الخسارة خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢,٠٧٨,٤١٢	١,٦٢١,٦٨٦
١١٩,٣٩٧	١٢٤,٨٠٣
٢٠٣,٠٧٣	١٦٦,٠٩٦
٧٥٥	٩٥٢
٩٦٩	٩٩٢
٩,٥٧٠	١٢,٠٢٣
٢,٤١٢,١٧٦	١,٩٢٦,٥٥٢

مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغيّر في المخزون
رواتب ومكافآت ذات علاقة
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
عقود ايجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
أخرى

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤,٦٣٣	٧٩,٥٦٣	رواتب ومكافآت ذات علاقة
٩,٨٠٦	١٣,٦٠٨	خدمات تعاقدية
١٠,٩٨٦	١٠,١٧٧	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
٤,٢٦٢	٨,٤٤٥	أتعاب قانونية ومهنية
٥,١٠٠	٥,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة (إيضاح ٣٠)
٢,٤٢٤	٣,٤٨٠	رُخص برامج إلكترونية ورسومها
١,٣١٠	٢,٢٥٠	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
١,٨٤٠	٢,٠٤٥	الاتصالات
١,٣٤٥	١,٣٢٥	بدلات ومصاريف اجتماعات مجلس الإدارة / اللجان
٦٢٠	٦٧٩	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
١,١٣٣	٥٣٢	دعاية وإعلان وترويج
١١,٨١٤	١٣,٨٧٤	أخرى
١٠٥,٢٧٣	١٤١,١٧٨	

٢٥. المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوّل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ومن وجهة نظر إدارة المجموعة، فإن كافة نشاطات المجموعة وعملياتها تتألف من قطاع تشغيلي واحد لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتقييم الأداء وتوزيع الموارد.

يُباع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات المجموعة إلى المسوقين، فضلاً عن أن عمليات المجموعة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد. وعليه، لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

وتقع الأصول التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. وتوزّع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة ٨٪ من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية نسبة ٩٢٪ من إجمالي المبيعات.

٢٦. ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمخفّض:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩٤,٥٠١	١٧١,٠٦١	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٢٥٩,٥٠١	٢٥٨,٧٦٥	*المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,١٣٥	٠,٦٦١	ربحية السهم (ريال سعودي)

٢٦. ربحية السهم (تتمة)

لم يكن هناك أي بند مخفّض يؤثّر على المتوسط المرّجّح لعدد الأسهم العادية، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم، وتأثير ذلك ضئيل.

* يراعي المتوسط المرّجّح لعدد الأسهم متوسط التأثير المرّجّح للتغيّرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

٢٧. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تتعرّض الشركة للمخاطر التالية جرّاء استخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يقدم هذا الإيضاح معلومات بشأن تعرّض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بقياس المخاطر وإدارتها وإدارة رأس المال بالمجموعة، ومُدْرَج طوال هذه القوائم المالية الموحدة إفصاحات كمية إضافية.

إطار إدارة المخاطر

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية العامة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. تتولى أيضًا اللجنة التنفيذية التابعة للمجلس المسؤولية عن وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراقبتها. وتبلغ اللجنة بصفة دورية مجلس الإدارة عن كافة أنشطتها.

توضّع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتخضع سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها للمراجعة الدورية بغرض دراسة التغيّرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال الدورات التدريبية والمعايير والإجراءات الإدارية لدى المجموعة، فإنّها تهدف إلى إنشاء بيئة رقابية انضباطية وبناءة فيها يفهم الموظفون كافة واجباتهم والتزاماتهم.

وتراقب لجنة المراجعة كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر التي تواجهها المجموعة.

ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة في دورها الإشرافي. ويجري قسم المراجعة الداخلية مراجعات دورية ومخصصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتبلغ لجنة المراجعة بنتائجها.

تتضمّن الأدوات المالية بصفة رئيسية النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة واستثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تلحق بالمجموعة إذا ما تخلّف عميل أو طرف آخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصفة رئيسية من الحسابات المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء واستثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات التجارية المدينة

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بخصائص كل وكيل تسويقي على حدة، يعمل كوكيل المبيعات الحصري للمنتج. وقد جرى تغطية الحسابات التجارية المدينة المُستحقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة أربعة وكلاء تسويقيين مستحق منهم ٢٢٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٩٦,٥ مليون ريال سعودي)، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٦٧٪ تقريباً (٢٠٢٢ م: ٨٤٪) من كافة الحسابات المدينة المستحقة كما في تاريخ التقرير.

لا تتاجر المجموعة إلا مع جهات أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية. وتكمن سياسة المجموعة بأن يخضع كافة العملاء المباشرين الراغبين في التعامل مع الشركة بشروط ائتمانية لإجراءات تحقق من ملاءتهم الائتمانية. وتقيّم جودة ائتمان العميل بناءً على سجل تصنيف ائتماني شامل. إضافة إلى ذلك، تُراقب أرصدة الحسابات المدينة بصورة مستمرة لجعل تعرض المجموعة لمخاطر الديون المدومة غير جوهري.

وتُوضَع حدود ائتمانية للعملاء كافة بناءً على معيار التصنيف الداخلي والخارجي. وتقيّم جودة ائتمان العميل بناءً على سجل تصنيف ائتماني شامل. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسددة بصورة دورية.

وقد وضعت المجموعة سياسة ائتمان تُحلّل بموجبها كل عميل جديد على حدة للوقوف على جدارته الائتمانية قبل عرض الشروط والأحكام القياسية الخاصة بالدفع والتسليم لدى المجموعة. وتشتمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية، عند توفرها، والمراجع البنكية في بعض الحالات. وتُوضَع حدود للمشتريات لكل عميل، حيث إنها تمثّل الحد الأقصى من المبلغ المفتوح دون الحاجة إلى الموافقة من اللجنة التنفيذية، وتخضع هذه الحدود إلى المراجعة كل ربع سنة. ويجوز للعملاء ممن لا يستوفون الجدارة الائتمانية القياسية لدى المجموعة أن يجرؤوا معاملات معها على أساس سداد دفعة مقدّمة فقط.

وتجيب المجموعة مخصصاً للانخفاض في القيمة يُمثّل تقديرها للخسائر المتوقعة بشأن الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والاستثمارات. وتتمثل البنود الرئيسية من هذا المخصص في عنصر الخسارة المُحددة الذي يتعلق بالمخاطر الهامة كل على حدة وعنصر الخسارة الجماعية الذي يُوضع لمجموعة الأصول المشابهة للخسائر المنكبدة لكنها لم تُحدّد بعد. ويُحدّد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع للأصول المالية المماثلة.

استثمار الأسهم المُدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تعمل المجموعة على الحدّ من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق عدم الاستثمار إلا في الأوراق المالية السائلة مع أطراف أخرى معتمدة وضمن نطاق الحد الائتماني الذي تحدده لجنة الاستثمار لكل طرف. وتراقب الإدارة بفاعلية التصنيفات الائتمانية، ونظراً لأن المجموعة قد استثمرت فقط في أوراق مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية، فلا تتوقع الإدارة عدم وفاء أي طرف آخر بالتزاماته.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تدير مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يُجرى استثمار فائض الأموال إلا مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان مخصصة لكل طرف آخر. ويراجع مجلس إدارة المجموعة حدود ائتمان الأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها على مدار السنة شريطة موافقة لجنة الاستثمار بالمجموعة. وتُوضَع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثمّ تخفيف الخسار المالية التي تنشأ من احتمالية عدم السداد من الطرف الأخر.

ويتمثّل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م في القيم الدفترية كما هو مبين في الإيضاح (١٥)، باستثناء الضمانات المالية.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسدّد عن طريق تسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفر لديها دوماً سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة.

وتتأكد المجموعة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة لمدة ٩٠ يوماً، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، فإنّ الحصول على مصادر التمويل متاح، ويمكن ترحيل الدين المستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين إلى تاريخ استحقاق أبعد، عند اللزوم.

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية، باستثناء قروض المرابحة قصيرة الأجل التي تتضمن خيارات التجديد:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	
-	٩٧٦	١٠,٥٣٤	٤٦,٠٤٠	٢٢٧,٤١٢	٢٨٤,٩٦٢	-	التزامات عقود إيجار
-	-	-	٧٧٢,٠٠٠	٢,٢٢٨,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	-	-	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	-	قرض مرابحة طويل الأجل
-	-	-	-	١,٤٢١,٩٣٣	١,٤٢١,٩٣٣	-	تسهيلات قروض إسلامية
-	-	١٨٥,٣٩٨	-	-	١٨٥,٣٩٨	-	محتجزات مستحقة الدفع
-	-	-	-	-	-	-	حسابات تجارية دائنة ومطلوبات متداولة
-	٣٨٠,١٦٧	-	-	-	٣٨٠,١٦٧	-	أخرى
-	٤,١٥٩	-	-	-	٤,١٥٩	-	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
	٤,١٥٩	٣٨١,١٤٣	١٩٥,٩٣٢	٤,٩٣٩,٩٧٣	٢,٤٥٥,٤١٢	٧,٩٧٦,٦١٩	

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

زيادة تركّز المخاطر (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	٩٧٦	١٠,٥٣٤	٤٦,٠٤٠	٢٣٨,٩٢١	٢٩٦,٤٧١
-	-	-	١٦٢,٨٠٢	٢,٠٥٧,٢٢٤	٢,٢٢٠,٠٢٦
-	-	-	-	-	١,٧٤٠,٤٠٠
-	-	-	٨١,٦٠٥	-	٨١,٦٠٥
-	-	-	-	-	٣٨٦,٤٠٩
-	-	-	-	-	٤,٠٥٧
٢,٠٢٦	٣٨٤,٣٨٣	-	-	-	٤,٠٥٧
٦,٠٨٣	٢,١٢٥,٧٥٩	١٠,٥٣٤	٢٩٠,٤٤٧	٢,٢٩٦,١٤٥	٤,٧٢٨,٩٦٨

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات التي تطرأ على أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض والاستثمارات المسجلة بعملة غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ التي تتمثل بصفة رئيسية في الدولار الأمريكي والوون الكوري الجنوبي. ولا تتعرض المجموعة، بصورة جوهرية، للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث إن الدولار الأمريكي ثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي، وتراقب المجموعة التقلبات في سعر صرف الوون الكوري الجنوبي وتدير تأثيره على القوائم المالية الموحدة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض الطويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

ولا تتعرض الحسابات المدينة والقروض ذات الفائدة المتغيرة الخاصة بالمجموعة والمُدْرَجَة بالتكلفة المُطْفَأَة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)؛ وذلك لأنّ القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض لتقلبات جَراء تغيّر في أسعار الفائدة في السوق حيث تُرسمَل تكاليف التمويل الرئيسية. ومن ثمّ فلا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة القيمة العادلة.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك البروبين والبرولين والغاز الطبيعي والكهرباء. وتدير المجموعة من حين إلى آخر بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات الأسعار الثابتة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الأوراق المالية المُدرّجَة لأسهم المجموعة لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التيقن حيال القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتقدّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وكما في تاريخ التقرير، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها الأوراق المالية المتداولة المُدرّجَة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ٤٦٠,١ مليون ريال سعودي. وبالنظر إلى التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيرات في مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حدّدت المجموعة بأن النقص بنسبة ٢٠٪ في مؤشر السوق المالية السعودية قد ينشأ عنه تأثير بنحو ٩٢ مليون ريال سعودي على الدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية العائدة للمجموعة.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

ولن تؤثر الزيادة بنسبة ٢٠٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية إلا على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الأخر	التغير في سعر السهم	
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	%
٩٢,٠٢٥	٩٢,١٧٤	٢٠ -/+

استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- المحافظة على قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث تتمكن من الاستمرار لتحقيق عائدات للمساهمين ومنافع لغيرهم من مالكي الأسهم
- المحافظة على هيكل رأسمال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال

ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع أصولاً لتقليل الدين.

وتماشياً مع نظرائها في مجال الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الرفع المالي التالية:

تمثلت نسب الرفع المالي كما في نهاية السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
٢,٨٩٢,٨٢٤	٦,١٣٦,٦٢٥	إجمالي الدين (بالصافي بعد حسم الودائع)
٣,٦١٨,٤٨٨	٣,٦٠٤,٨٧٦	إجمالي حقوق الملكية
٦,٥١١,٣١٢	٩,٧٤١,٥٠١	إجمالي حقوق الملكية وإجمالي الدين (بالصافي بعد حسم الودائع)
%٧٩,٩٥	%١٧٠,٢٣	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة في معاملة. ونظراً لإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فمن الممكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وترى الإدارة أنه لا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية.

صنّفت المجموعة أصولها ومطلوباتها المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك بناءً على طبيعة المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة. يعطي التسلسل الهرمي أعلى أولوية للأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة (المستوى الأول) وأدنى أولوية للمدخلات غير القابلة للملاحظة (المستوى الثالث).

وفيما يلي وصف لكل فئة في فئات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والأصول والمطلوبات المالية للمجموعة المُدرّجة في كل فئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول: الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشطة.
- المستوى الثاني: الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.
- المستوى الثالث: الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	٤٦٠,٨٧٠	٤٦٠,٨٧٠	الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	-	استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	-	-	-	الشامل الأخر
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	٤٦٠,١٢٦	٤٦٠,١٢٦	الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	-	-	استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	-	-	-	الشامل الأخر

لم تفصح المجموعة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض المرابحة قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار نظراً لأن قيمها الدفترية تقارب بصورة معقولة القيمة العادلة حيث يرجع ذلك إلى حد كبير إلى الاستحقاق القصير الأجل لهذه الأدوات.

تُدرّج القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي على أساسه يمكن مبادلة الأداة المالية في معاملة حالية بين أطراف راغبة، بخلاف معاملة بيع إجباري أو بيع تصفية. استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- إن قيمة النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تُقارب القروض ذات أسعار الفائدة العائمة قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبير إلى أن سعر الفائدة العائم يقارب سعر الفائدة في السوق.
- تُقدّر القيمة العادلة للقروض المتحصّل عليها من البنوك والمديونيات المالية الأخرى والمطلوبات المتداولة غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المتاحة حالياً للدين أو شروط مماثلة وتواريخ استحقاق متبقية.

٢٨. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبّدة بعد عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ٢,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,٩ مليار ريال سعودي عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين).

وقعت المجموعة اتفاقية مدتها خمس سنوات لشراء ٨٠,٠٠٠ طن متري سنويًا من البروبيلين (منتج وسيط) استخدم في إنتاج البوليبروبيلين منذ تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٤ م. وفي عام ٢٠١٧ م، جرى تمديد هذه الاتفاقية حتى تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م بزيادة في القيمة إلى ١٠٠,٠٠٠ طن متري سنويًا. وتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢ م، جرى تمديد هذه الاتفاقية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بزيادة في الكمية إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري.

الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح ميناء الجبيل التجاري نظير إيجار أرض بقيمة ١,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٩٥ مليون ريال سعودي).

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح الهيئة الملكية نظير مخيم شاطئي بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح شركة أرامكو السعودية نظير تأمين توريد البروبين بقيمة ٢٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

٢٩. توزيعات الأرباح

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي)، حيث كان تاريخ التوزيع ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي)، حيث كان التاريخ بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي)، حيث كان تاريخ التوزيع ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٣ مليون ريال سعودي)، حيث كان تاريخ التوزيع ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤١ مليون ريال سعودي)، حيث كان تاريخ التوزيع ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ م.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٤٥,٤٩٠	٤,٠٥٧
٤٢٨,٠٣٢	١٤٢,٥٣٣
(٥٦٩,٤٦٥)	(١٤٢,٤٣١)
٤,٠٥٧	٤,١٥٩

كما في ١ يناير
توزيعات أرباح مُعلن عنها
مدفوعات خلال السنة
في نهاية السنة

٣٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة وشركاتها الزميلة ومساهمها وكبار موظفي الإدارة بها وأعضاء مجلس إدارتها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

ولم تُجر خلال السنة أي معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نشأ عنها أرصدة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تفاصيل مكافآت كبار موظفي الإدارة المُسجّلة خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧,٣٦٦	٢٢,١٤١	رواتب وبدلات
٣,٠٤٤	٤,٨٧٤	مكافآت قصيرة الأجل ومكافآت أخرى
٣٠,٤١٠	٢٧,٠١٥	

لا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. ودفعت المجموعة مبلغًا قدره ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,١ مليون ريال سعودي) كمكافأة أعضاء مجلس إدارة خلال السنة.

٣١. الحصة غير المسيطرة

يمثل هذا البند حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في الشركة المتقدمة للبولى أوليفينات للصناعة المملوكة لشركة إس كي غاس بتروكيميكال بي تي إي. ليتمتد؛ وهي شركة قائمة ومُسجّلة وفقًا لقوانين جمهورية سنغافورة فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢١,٧٨٢	٣٧٨,٩٦٤	في ١ يناير
١٥٩,٣٠٠	-	مساهمات مُقدّمة خلال السنة
(٢,١١٨)	(٤,١٦٠)	حصة في نتائج السنة
٣٧٨,٩٦٤	٣٧٤,٨٠٤	في ٣١ ديسمبر

بلغت قيمة المساهمات خلال السنة لا شيء، فيما تضمنت المساهمات خلال السنة السابقة مساهمات في رأس المال بقيمة ١٠٦,٢ مليون ومساهمات في رأس مال إضافي بقيمة ٥٣,١ مليون ريال سعودي.

قائمة المركز المالي المختصرة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة المتقدمة للبولى أوليفينات للصناعة التي تمتلك حصة غير مسيطرة. وتتمثل المبالغ المُفصّل عنها في المبالغ ما قبل الحذف بين الشركات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٨١,٩٩٠	١٥٦,٤٤٥	أصول متداولة
٣,٧٨٣,٨٩٥	٧,١١٣,٧٥٨	أصول غير متداولة
٣٢,١٩٧	٢٧٩,٠٨٥	مطلوبات متداولة
٢,٢٠٩,٩٨١	٤,٤٩٥,٩١٣	مطلوبات غير متداولة
٢,٥٢٣,٧٠٧	٢,٤٩٥,٢٠٥	حقوق الملكية

٣١. الحصة غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل المختصرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٤,٢٧٨)	(٢٧,٧٣٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٧	-	دخل آخر
(١٤,١١١)	(٢٧,٧٣٣)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٢,٤٦٢)	(٧٥٨)	زكاة
(١٦,٥٧٣)	(٢٨,٤٩١)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر

٣٢. الحدث اللاحق

ومن وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي الموحّد للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. أرقام المقارنة

أعيدَ تصنيف بعض بنود الفترة الماضية بما يتماشى مع التصنيف والعرض في السنة الحالية. ومع ذلك، لم ينشأ عن إعادة التصنيف تلك أي تأثير إضافي على حقوق الملكية أو ربح الفترة السابقة. وتمثّلت عمليات إعادة التصنيفات فيما يلي:

المبلغ	إعادة التصنيف إلى	إعادة التصنيف من	الوصف
١,٢١٨	بدلات ومصاريف اجتماعات مجلس الإدارة / اللجان	مكافأة عضو مجلس إدارة	مصاريف عمومية وإدارية