

الشركة المتقدمة للبتر وكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥ - ٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة و الدخل الشامل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٦	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") والشركات التابعة لها (مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p>وشملت اجراءات المراجعة التي قمنا بها، دون الحصر، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● حصلنا على فهم للعملية التي اعتمدها الإدارة لتحديد متى كانت المصانع جاهزة للتشغيل بالطريقة التي قصدها الإدارة، وتحديد مكونات المصانع وأعمارها الإنتاجية، بما في ذلك الضوابط الرئيسية في هذه العملية. ● قمنا بتقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد صُممت ونُفذت بشكل مناسب. ● قمنا بتقييم السياسات المحاسبية التي اعتمدها الإدارة في هذا المجال ومقارنتها مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. ● قمنا بتقييم تحديد الإدارة للتاريخ الذي كانت فيه هذه المصانع قادرة على العمل بالطريقة التي قصدها الإدارة من خلال فحص شهادات الإنجاز الميكانيكي، وتقارير التشغيل التجريبي، ونتائج التشغيل التجريبي، ووثائق اختبار الأداء، والإعلانات الصادرة عن الإدارة. ● قمنا بتقييم تحديد الإدارة للمكونات الهامة وتكاليفها المرتبطة من خلال الحصول على وتقييم التقارير الفنية والتشغيلية من الشركة المصنعة للمصنع. ● قمنا بتقييم الأعمار الإنتاجية المخصصة لكل مكون هام من خلال مراجعة وثائق الفريق الفني الداخلي والمقارنة المعيارية مع المصنع القائم. ● قمنا بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المتعلق بهذا الأمر ومقارنتها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>القياس المحاسبي لمصانع نزع الهيدروجين من البروبان ومصنعي البولي بروبيلين</p> <p>تم ادراج مصانع نزع الهيدروجين من البروبان ومصانع البولي بروبيلين في قائمة المركز المالي الموحدة بقيمة ١٠,٤ مليار . \$ وتُقاس هذه المصانع بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم.</p> <p>اكتمل إنشاء هذه المصانع في يوليو ٢٠٢٥. وتوقفت رسملة التكاليف المرتبطة بهذه المصانع في هذا التاريخ وبدأ احتساب الاستهلاك.</p> <p>تطلب تحديد تاريخ بدء احتساب الاستهلاك ومعدلات الاستهلاك من الإدارة تطبيق الأحكام التالية ووضع التقديرات الهامة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تحديد التاريخ الذي كانت فيه المصانع جاهزة للتشغيل بالطريقة التي قصدها الإدارة؛ ● تحديد المكونات الهامة للمصانع التي لها أعمار إنتاجية مختلفة وتحديد تكاليفها؛ و ● الأعمار الإنتاجية للمكونات المذكورة في النقطة السابقة. <p>لقد حددنا القياس المحاسبي لمصانع نزع الهيدروجين من البروبان ومصنعي البولي بروبيلين كأمر مراجعة رئيسي نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الأهمية الكمية للمبالغ في سياق القوائم المالية الموحدة؛ ● مستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي وضعتها الإدارة؛ و ● مستوى جهد المراجعة المطلوب. <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٤ للإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم ٨ للإفصاح عن المسائل الأخرى المتعلقة بالمصانع.</p>

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (تتمة)**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ على تلك القوائم بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٥ رمضان ١٤٤٦هـ).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى معلومات واردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠٢٥ (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها)، والتي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، ودراسة ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، أو يبدو أنها خاطئة جوهرياً. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأً جوهرياً فيه، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك الى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمز الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي خر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل الى المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- التخطيط لمراجعة المجموعة وتنفيذ المراجعة للحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات العمل داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة المجموعة، والإشراف عليها وفحصها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

ومن خلال الأمور التي تم التواصل معها مع المكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي فهي تشكل مسألة المراجعة الرئيسية. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٦١
٦ رمضان ١٤٤٧ هـ
٢٣ فبراير ٢٠٢٦

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
٢,١٩٢,٦٣٦	٣,٥٠١,٩٣٩		مبيعات
(١,٩٠٤,٤٥٥)	(٢,٨٣١,٩١٤)	٥	تكلفة المبيعات
٢٨٨,١٨١	٦٧٠,٠٢٥		إجمالي الربح
(٣١,٩٩٤)	(٥٤,٩٣٦)	٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٥٤,٧٣٣)	(١٣٩,٩٩٣)	٧	مصاريف ادارية وعمومية
١٠١,٤٥٤	٤٧٥,٠٩٦		الربح من العمليات
(١٤,٠٧٢)	(٢٥٢,٧٧١)		تكاليف مالية، صافي
(١٣٣,٣٩٤)	-	١٠	الحصة في الخسارة من شركة زميلة
(٢١٢,٠٨٣)	-	١٠	خسائر انخفاض القيمة من استثمار في شركة زميلة
٢,٦٣٣	١٤,٠١٧		إيرادات أخرى، صافي
(٢٥٥,٤٦٢)	٢٣٦,٣٤٢		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٤٢٣)	(٥,٤٧٥)	٢٣	الزكاة وضريبة الدخل (مصرف) دخل
(٨٧)	(١٠٦)	٢٣	الزكاة
-	١,١٥٧	٢٣	ضريبة الدخل
(٢٦٤,٩٧٢)	٢٣١,٩١٨		الضريبة المؤجلة
(٢٥٩,١٨٠)	٢٢٦,٢٢٦		الربح / (الخسارة) للسنة
(٥,٧٩٢)	٥,٦٩٢	٣١	الربح (الخسارة) العائد الى:
(٢٦٤,٩٧٢)	٢٣١,٩١٨		مالكي الشركة الأم
			الحصة غير المسيطرة
			ربحية (خسارة) السهم الاساسية والمخفضة
(١,٠٠)	٠,٨٨	٢٥	- ربحية (خسارة) السهم من الربح (الخسارة) للسنة العائدة على مساهمي الشركة الأم.



عبد العزيز سيف العارضي
كبير الاداريين الماليين



ممدوح حابس العمري
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح
(٢٦٤,٩٧٢)	٢٣١,٩١٨	الربح / (الخسارة) للسنة
		الدخل الشامل الآخر (الخسارة)
		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٣٢,٨٤٩)	-	١٠ فروق الصرف الناتجة عن ترجمة الاستثمار في شركة زميلة صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٣٢,٨٤٩)	-	
		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٧٨٨	-	١٠ الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة خسارة القيمة العادلة غير المحققة من الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٢,٦٤٤)	(٣٤,٩٩٣)	١٢ نواتج إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٥,٩٧٧	٢٢,٨٤٨	٢١
(٧٥,٨٧٩)	(١٢,١٤٥)	
(١٠٨,٧٢٨)	(١٢,١٤٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣٧٣,٧٠٠)	٢١٩,٧٧٣	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة
		مجموع الدخل الشامل (الخسارة) العائدة إلى:
(٣٦٧,٩٠٨)	٢١٤,٠٨١	٣١ مالكي الشركة الأم
(٥,٧٩٢)	٥,٦٩٢	الحصة غير المسيطرة
(٣٧٣,٧٠٠)	٢١٩,٧٧٣	



عبد العزيز سيف العارضي
كبير الإداريين الماليين

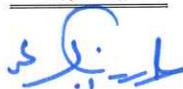


ممدوح حابس العمري
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٧٥٦,٢٩٧	١٢,١٥٤,٧٢٨	٨	موجودات حق الاستخدام
١٧٠,٩٠٦	١٦٣,٥٩٣	٩	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٣٧٦	٣٧٦	١١	الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٧٨,٢٢٦	٣٤٣,٢٣٣	١٢	موجودات غير متداولة أخرى
١٧٩,٥٦٨	١٤٢,٤٤٧	١٤	
١١,٤٨٥,٣٧٣	١٢,٨٠٤,٣٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٢١٦,٠٨٩	٣٢٠,٧٥٢	١٥	الذمم المدينة التجارية
٤٨١,٠٧٨	٧٧٣,٥٠٧	١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٣٦,٨٥٠	٣٥٥,٢٥٥	١٧	النقد وما في حكمه
١٤٠,٠٥٧	١٠٢,٥٨٨	١٨	مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٧٤,٠٧٤	١,٥٥٢,١٠٢		مجموع الموجودات
١٢,٥٥٩,٤٤٧	١٤,٣٥٦,٤٧٩		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	١٩	أسهم الخزينة
(٧٩,٣٠١)	(٧٩,٣٠١)	١	مكونات حقوق الملكية الأخرى
(١٣٥,٢٤٣)	(١٦٦,٥٢١)	١٣	الأرباح المبقاه
٤٨٧,٣٨٠	٧٣٦,٤٥٤		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
٢,٨٧٢,٨٣٦	٣,٠٩٠,٦٣٢		الحصة غير المسيطرة
٣٦٩,٠١٢	٣٧٤,٧٠٤	٣١	مجموع حقوق الملكية
٣,٢٤١,٨٤٨	٣,٤٦٥,٣٣٦		المطلوبات غير المتداولة
			قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢,٨١٩,٤٥٩	٢,٧٦٤,١٤٤	٢٠	تسهيلات قروض إسلامية
٢,٦٨٤,٧٥٢	٣,٤٥٠,٧٧٣	٢٠	قروض مرابحة طويلة الأجل
-	٨٩٠,٠٠٠	٢٠	الجزء غير المتداول من التزامات ايجار
١٦١,٨١٠	١٥٧,٦٦٧	٩	حجوزات مستحقة
-	٩,٢٣٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى
٢١٥,١٨٨	١٨٤,٢٤٣	٢١	مطلوبات ضريبة مؤجلة، صافي
١,١٥٧	-	٢٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٨٨٢,٣٦٦	٧,٤٥٦,٠٥٧		المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	١٢١,١٨٠	٢٠	الجزء المتداول من تسهيلات القروض الإسلامية
٤١٥,١٩٤	٤١٧,٦٤٤	٢٠	جزء متداول من قروض مرابحة
٢,٢٩٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠	التزامات ايجار
٢٢,٥٨٤	١١,٧٦٥	٩	ذمم دائنة تجارية
١٦٩,٠٤١	٣٦٨,٧١١		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠٤,٢٨٧	٦٦٩,٥٩٠	٢٢	حجوزات دائنة
٢١٧,١٦٣	٢٢٤,٢١١		مخصص زكاة وضريبة دخل
١٢,٨٢٩	١٧,٨٥٠	٢٣	توزيعات ارباح مستحقة
٤,١٣٥	٤,١٣٥	٢٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٤٣٥,٢٣٣	٣,٤٣٥,٠٨٦		مجموع المطلوبات
٩,٣١٧,٥٩٩	١٠,٨٩١,١٤٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١٢,٥٥٩,٤٤٧	١٤,٣٥٦,٤٧٩		



عبد العزيز سيف العارضي
كبير الإداريين الماليين



ممدوح حابس العمري
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

مكونات حقوق الملكية الأخرى

مجموع حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	مجموع الحصة غير المسيطرة	الأرباح المبقاه	احتياطي دفعات على أساس الاسهم	احتياطي تحويل العملات الاجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	رأس المال	
٣,٦٠٤,٨٧٦	٣٧٤,٨٠٤	٣,٢٣٠,٠٧٢	٢٥٧,٨٩٧	٧,٨٠٩	(٦٧,١٦٤)	٢٨,٩٣٣	٤٨١,٨٩٨	(٧٩,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٤
(٢٦٤,٩٧٢)	(٥,٧٩٢)	(٢٥٩,١٨٠)	(٢٥٩,١٨٠)	-	-	-	-	-	-	الخسارة للسنة
(١٠٨,٧٢٨)	-	(١٠٨,٧٢٨)	٦,٧٦٥	-	(٣٢,٨٤٩)	(٨٢,٦٤٤)	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٣٧٣,٧٠٠)	(٥,٧٩٢)	(٣٦٧,٩٠٨)	(٢٥٢,٤١٥)	-	(٣٢,٨٤٩)	(٨٢,٦٤٤)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	٤٨١,٨٩٨	-	-	-	(٤٨١,٨٩٨)	-	-	تحويل إلى ارباح مبقاة (ايضاح ١)
١٠,٦٧٢	-	١٠,٦٧٢	-	١٠,٦٧٢	-	-	-	-	-	احتياطي دفعات على أساس الأسهم (ايضاح ١٣ ب)
٣,٢٤١,٨٤٨	٣٦٩,٠١٢	٢,٨٧٢,٨٣٦	٤٨٧,٣٨٠	١٨,٤٨١	(١٠٠,٠١٣)	(٥٣,٧١١)	-	(٧٩,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٢٤١,٨٤٨	٣٦٩,٠١٢	٢,٨٧٢,٨٣٦	٤٨٧,٣٨٠	١٨,٤٨١	(١٠٠,٠١٣)	(٥٣,٧١١)	-	(٧٩,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٥
٢٣١,٩١٨	٥,٦٩٢	٢٢٦,٢٢٦	٢٢٦,٢٢٦	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(١٢,١٤٥)	-	(١٢,١٤٥)	٢٢,٨٤٨	-	-	(٣٤,٩٩٣)	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
٢١٩,٧٧٣	٥,٦٩٢	٢١٤,٠٨١	٢٤٩,٠٧٤	-	-	(٣٤,٩٩٣)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة
٣,٧١٥	-	٣,٧١٥	-	٣,٧١٥	-	-	-	-	-	احتياطي دفعات على أساس الأسهم (ايضاح ١٣ ب)
٣,٤٦٥,٣٣٦	٣٧٤,٧٠٤	٣,٠٩٠,٦٣٢	٧٣٦,٤٥٤	٢٢,١٩٦	(١٠٠,٠١٣)	(٨٨,٧٠٤)	-	(٧٩,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



عبد العزيز سيف العارضي
كبير الاداريين الماليين



ممدوح حابس العمري
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح	
(٢٥٥,٤٦٢)	٢٣٦,٣٤٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات على:
١٨١,١٠٣	٣٤١,٩٤٩	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٣٠٣	٧,٣١٣	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤,٠٧٢	٢٥٢,٧٧١		تكاليف التمويل
١٣٣,٣٩٤	-	١٠	الحصة في الخسارة من شركة زميلة
٢١٢,٠٨٣	-	١٠	خسائر انخفاض من استثمار
-	١,٠٠٠	١٦	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
١,٨٨٠	٢,٢٩٥	١٥	مخصص مخزونات بطيئة الحركة
١٠,٦٧٢	٣,٧١٥	ب ١٣	مصروف دفعات على أساس الأسهم
٣٩,٠٥٨	٣١,٢١٩	٢١	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى
٣٥٠,١٠٣	٨٧٦,٦٠٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٤,٦٠٩)	(١٠٦,٩٥٨)		المخزون
(١٤٩,٥٩٨)	(٢٩٣,٤٢٩)		الذمم المدينة التجارية
(٥٥,٩٨١)	(١١٨,٤٠٥)		مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٢,٣٦٢	١٩٩,٦٧٠		ذمم دائنة تجارية
٤٢,٥٩٢	٣٤٤,٩١٣		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠٤,٨٦٩	٩٠٢,٣٩٥		النقد الناتج من العمليات
(١٤,٠٣٤)	(٣٩,٣١٦)	٢١	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى المدفوعة
(١٥٠,٢٤٩)	(٢٨٠,٠٢٥)		تكاليف مالية مدفوعة
(٥,٦٨٣)	(٥٦٠)	٢٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٤,٩٠٣	٥٨٢,٤٩٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٣٢,٢٠٢)	(١,٦٤١,٧٤١)	٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٩	-		إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٧٦١	٣٧,١٢١		المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٧٦٥	١٦,٢٧٨		صافي الحركة في موجودات أخرى غير متداولة
(٢,١٧٦,٥٠٧)	(١,٥٨٨,٣٤٢)		الحركة في حجوزات مستحقة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٣٥,٨٦٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		متحصلات من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٣١٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		عوائد قروض مرابحة
١,٧٦٨,٧١٤	١,١١٣,٤٠٣		تسديد قروض مرابحة
-	(٣٥٨,١٣٠)		عوائد من تسهيلات قروض اسلامية
(٦٩٣)	(٢٢,٧٦٠)	٩	تسديد تسهيلات قروض إسلامية
(٢٤)	-	٢٨	تسديد التزامات ايجار
١,٣٥٧,٩٩٧	٩٦٨,٣٧٩		توزيعات ارباح مدفوعة
(٧٨٣,٦٠٧)	(٣٧,٤٦٩)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٢٣,٦٦٤	١٤٠,٠٥٧	١٨	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٤٠,٠٥٧	١٠٢,٥٨٨	١٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
١٤٤,٨٥٦	٤٥,١٣٢	٨
٢٩,٧٦٨	٢٩,٩٩٩	٨
٦,٨٨٨	٣,٦٦٨	٨

معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية:

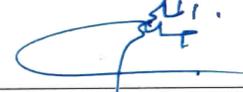
تكاليف تمويل قروض مرابحة محملة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
تكاليف تمويل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المحملة على الأعمال الرأسمالية
قيد التنفيذ
تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار مقابل موجودات حق الاستخدام المحملة على
الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ



عبد العزيز سيف العارضي
كبير الإداريين الماليين



ممدوح حابس العمري
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥) والرقم الموحد هو ٧٠٠١٤٨٤٦٥٣. يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ مقسم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ﷲ للسهم الواحد (٢٠٢٤: ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ مقسم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ﷲ للسهم الواحد)

خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عقد في ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢)، وافق المساهمون على زيادة رأس المال بنسبة ٢٠,١١٪ من خلال إصدار سهم مجاني واحد لكل ٥ أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين. تم تمويل زيادة رأس المال عن طريق رسملة الأرباح المبقة والاحتياطي النظامي بمبلغ ١٧٤,١ مليون ﷲ و ٢٦١,٢ مليون ﷲ على التوالي، من الشركة. 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.

إضافة إلى ذلك، في عام ٢٠٢٢، وافق المساهمون على شراء ما يصل إلى ١,٥٠٠,٠٠٠ من أسهم الشركة حيث تهدف هذه الأسهم إلى تخصيصها لموظفي الشركة كجزء من برنامج حوافز الأسهم للموظفين، وسيتم تمويل عملية الشراء باستخدام موارد الشركة الخاصة. كما فوض المساهمون 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 بمقابل أو بدون مقابل، والاحتفاظ بها لمدة لا تزيد عن (١٠) سنوات من تاريخ الموافقة كحد أقصى حتى يتم تخصيص الأسهم للموظفين المؤهلين. وعند انتهاء الفترة المذكورة، ستتبع الشركة القواعد والإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات الصلة. وخلال عام ٢٠٢٣، أكملت الشركة شراء ١,٥٠٠,٠٠٠ من أسهمها بمبلغ ٧٩,٣ مليون ﷲ.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عقد في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤)، وافق المساهمون على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٤٨٢ مليون ﷲ إلى الأرباح المبقة، وقد تم ذلك وعكسه في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. واکتملت الإجراءات القانونية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية (يشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة"):

الملكية الفعلية بشكل مباشر وغير مباشر	الملكية الفعلية بشكل مباشر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة المتقدمة العالمية للتسويق (إيضاح أ)
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي (إيضاح ب)
٪٨٥	٪٨٥	الشركة المتقدمة للبولى أوليفينات للصناعة - (إيضاح ج)
-	٪١٠٠	الشركة العالمية المتقدمة للتسويق بي. في (إيضاح د)

إيضاحات:

أ- إن الشركة المتقدمة العالمية للتسويق هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٥٣٢٧ و تاريخ ٢٧ ربيع أول ١٤٣٣ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢) ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

ب- إن الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٧٠٢٤ و تاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢) ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

ج- إن الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مختلطة تأسست في عام ٢٠٢١ ومسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٣٠٣١٣ وتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢١)، ومملوكة بنسبة ٨٥% للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي (والقيمة المتبقية بنسبة ١٥% مملوكة لشركة إس كي غاس بتروكيميكال بي تي إي. ليمتد؛ وهي شركة قائمة ومسجلة وفقا لقوانين جمهورية سنغافورة).

د- الشركة العالمية المتقدمة للتسويق بي. في هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أمستردام، هولندا، بموجب السجل التجاري رقم ٨٦٨٢١٤٢٧٩ بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٧ يوليو ٢٠٢٥)، ومملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي.

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

إن المجموعة مرخصة للعمل في إنتاج وبيع البروبيلين، البولي بروبيلين، كحول الأيزوبروبيل، البولي سيليكون ومنتجات البولي سيليكون النهائية التي تشمل الخلايا الكهروضوئية والكهروضوئية، وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك الصناعات البتروكيماوية، الكيماوية، الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة

١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

طبقت المجموعة في العام الحالي التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. ولم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بعنوان "عدم القابلية للصرف".**
تأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً بتاريخ التصريح بإصدار هذه القوائم المالية، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية**

وهذه التعديلات:

- توضح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي الكتروني.
- توضح وتضيف المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يلبي معيار دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط؛
- تضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛
- تقوم بإجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة (تمة)

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تمة)

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ مع السماح بالتطبيق المبكر.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

هذا هو المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات في قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛

- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)

- المبادئ المعززة بشأن التجميع والتصنيف والتي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

يسري المعيار الجديد على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - النسخة ١١

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة؛ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ مع السماح بالتطبيق المبكر.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركة التابعة المؤهلة (المعرفة بأنها شركة تابعة ليس لديها مساءلة عامة ولديها شركة أم نهائية أو وسيطة تصدر قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي) بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمها المالية.

يسري المعيار الجديد على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ – العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة

تتأثر المتطلبات التالية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالتعديلات:

تم تعديل متطلبات الاستخدام الخاص في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتشمل العوامل التي يُطلب من المنشأة أخذها في الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على عقود شراء واستلام الكهرباء المتجددة التي يعتمد مصدر إنتاجها على الطبيعة؛ و

تم تعديل متطلبات المحاسبة عن التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للسماح للمنشأة التي تستخدم عقداً للكهرباء المتجددة المعتمدة على الطبيعة ذات الخصائص المحددة كأداة تحوط بما يلي:

إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع مدراء المجموعة أن يكون لاعتماد المعايير المذكورة أعلاه، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

أساس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود المذكورة في السياسات المحاسبية أدناه. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("ﷲ") وهو أيضا العملة الوظيفية للمجموعة. ان كافة المبالغ مقربة الى آلاف الريالات السعودية ("... ﷲ") ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (الشركات التابعة لها) كما في ٣١ ديسمبر من كل عام. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا اذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فتعتبر بأن لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في المجموعة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول أصحابها حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها مبدئيا إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل معاملة استحواذ على حدة. ويتم قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية لحصص الحصص غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي اضافة لحصة الحصص غير المسيطرة بعد التغيرات في حقوق الملكية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) أساس الأعداد (تتمة)

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل العائد للشركات التابعة على مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

- (أ) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصص المتبقية و
(ب) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، ناقصا التزامات الشركة التابعة وكذلك الحصص غير المسيطرة.

تم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من الأسهم كما هو محدد/ مسموح في المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض احتسابها لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

التصنيف كمتداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناء على التصنيف كمتداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية؛
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة؛
- ومن المتوقع أن يتحقق ذلك خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- نقد وما في حكمه مالم يتم ما لم يتم تقييده أو تبديله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- من المتوقع تسديده في دورة الأعمال الاعتيادية؛
- محتفظ به بالأساس لغرض المتاجرة؛
- مستحق التسديد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسديد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة موضحة أدناه.

مبدأ الاستمرارية

في وقت الموافقة على القوائم المالية الموحدة، لدى أعضاء مجلس الإدارة توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. ولذلك، فهم مستمرين في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للمجموعة ان تمارس تأثيراً فعالاً عليها. ويكون التأثير الفعال من خلال اشتراكها في اخذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكن دون أن يكون لها سلطة تحكم أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. الاعتبارات التي تم أخذها في الاعتبار عند تحديد إذا كان النفوذ الكبير مماثلاً لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم الإفصاح عن أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كأحد مكونات الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة إلى حد الحصة في الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صلب قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والخصص غير المسيطر في الشركات التابعة للشركة الزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، تجري تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متماشية مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة ضمن "حصة نتائج الشركة الزميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والعائدات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم تحديد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- أو في ظل عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة إلى المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات 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 عبر استخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر حولها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى الحد الأدنى.

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

المستوى الأول - الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا حدثت الانتقالات بين مستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الرئيسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ويتم الاستعانة بخبراء تقييم خارجيين لتقييم الموجودات الجوهرية، إذا لزم الأمر. يتم اتخاذ قرار بشأن مشاركة المقيمين الخارجيين من قبل المجموعة بعد المناقشة والموافقة من قبل لجنة المراجعة التابعة للمجموعة. وتشمل معايير الاختيار عوامل مثل الإلمام بالسوق والسمعة والحياد والالتزام بالمعايير المهنية. تقرر المجموعة، بعد التشاور مع مقيمي المجموعة الخارجيين، أسلوب التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بتحليل الحركات في قيمة الموجودات والمطلوبات إعادة قياسها أو إعادة قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بالموافقة على المعلومات الواردة في حساب التقييم بالنسبة لل عقود وغيرها من الوثائق ذات الصلة. كما تقارن المجموعة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، صنفت المجموعة الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها، وخصائصها ومخاطر الأصل أو الالتزام، ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، ناقصا الخصومات التجارية وضريبة القيمة المضافة، في سياق أنشطة المجموعة العادية. تعترف المجموعة بالإيرادات بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية عند الوفاء بالتزامات الأداء، والتي تحدث عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل، وهو ما يحدث عادة عند تسليم المنتجات أو شحنها اعتماداً على الشروط التعاقدية المتفق عليها.

وتتم كافة المبيعات إلى مسوقي المجموعة بموجب اتفاقيات شراء إنتاج. عند تسليم المنتجات إلى المسوقين، يتم تسجيل المبيعات بأسعار بيع أولية ويتم تعديلها لاحقاً بناء على أسعار البيع الفعلية التي يحصل عليها المسوقون من جهات أخرى (أن وجدت)، بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. يتم تسجيل أي فرق بين السعر الصافي المقدر والسعر الصافي النهائي كتغيير في القيمة العادلة للمستحقات ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكاليف ومصاريف

يتم الاعتراف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية، وتصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكاليف مبيعات.

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع المنتجات. يتم تصنيف المصاريف الأخرى، ما عدا مصاريف تكاليف المبيعات والمصاريف المالية كمصاريف إدارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية، المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكاليف الإنتاج على أساس ثابت.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم عمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. في القوائم المالية للشركات التابعة للمملكة بالكامل، يتم قيد الزكاة كمصروف وتكون مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما في القوائم المالية للشركات التي تتضمن مساهمة أجنبية، يتم ادراج الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الزكاة على اساس وعاء الزكاة، بينما تحتسب ضريبة الدخل من صافي الدخل المعدل الذي لا يعفى من الضريبة. يجري تسجيل أية فروقات في المستحقات عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص. تمثل الزكاة المحملة في القوائم المالية الموحدة الزكاة للشركة والشركات التابعة لها. ان مصروف ضريبة الدخل والذمم القابلة للتقدير على مساهمي الحصص غير المسيطرة مشمول كجزء من الحصص غير المسيطرة.

الضريبة المؤجلة

تتحقق الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف عادة بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة. ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الاستفادة منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

تقاس المطلوبات والموجودات المؤجلة حسب معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد الالتزام أو تسجيل الأصل، وفقاً للمعدلات الضريبية (والأنظمة) التي تم سنها أو تفعيلها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض التعاملات مع جهات غير مقيمة في السعودية، بما في ذلك دفعات توزيعات الارباح الى المساهمين غير المقيمين، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

١. عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات من السلطة الضريبية، عندها، يتم الاعتراف بضرية القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الحالة.

٢. عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة تشمل ضريبة القيمة المضافة؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة السلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملات الأجنبية

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة معروضة بالريال السعودي " ﷲ"، وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

يتم الاعتراف بالفروق الناشئة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي يتم تعيينها كجزء من النحوظ لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم تسجيل الرسوم والضرائب المستحقة على فروق أسعار الصرف على تلك البنود النقدية في بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولى. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروق الترجمة في البنود التي تكون مكاسب أو خسائر قيمتها العادلة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة الموحدة يتم الاعتراف بها أيضًا في قائمة الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة الموحدة على التوالي).

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي ﷲ بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم ترجمة قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن الترجمة للتوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف عنصر الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية المحددة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم التعامل مع أي شهرة ناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناشئة عن الاستحواذ على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر الصرف الفوري في تاريخ 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 معتمدًا ولم يعد التوزيع وفقًا لتقدير المجموعة. وفقًا لقوانين المملكة العربية السعودية، يتم تفويض التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

الممتلكات والألات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف.

عندما تكون هناك حاجة إلى استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محدد وتقوم باستهلاكها وفقًا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. علاوة على ذلك، قامت المجموعة برسملة قطع الغيار وفقًا لسياسات المحاسبة الخاصة بالمجموعة واستيفاء معايير الرسملة؛ واستهلاكها على مدى عمر المصنع.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ الذي يكون فيه بند الممتلكات والألات والمعدات متاح للاستخدام المقصود منه أو من تاريخ اكتمال هذه الموجودات وجاهزيتها للاستخدام المقصود منها، في حالة الموجودات المنشأة داخلياً.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

السنوات	
١٠ - ٤٠	المصانع والمكائن والمعدات
١٠ - ٢٠	قطع غيار رأسمالية
١٠ - ٣٣	مباني وتحسينات على المأجور
٣ - ٨	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٢ - ٨	الكتاليسست (المواد المحفزة)
٥	معدات المختبرات والسلامة
٤ - ١٠	سيارات وشاحنات

يتم قيد الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ان وجد، ولا يتم استهلاكها حتى يتم بدء التشغيل التجاري للأصل ويصبح جاهز للاستخدام المرجو منه.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ولا يبدأ الاستهلاك إلا عندما تكون الموجودات قادرة على العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة، وفي هذه المرحلة يتم تحويلها إلى فئات الأصول المناسبة.

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يتم ادراج الربح أو الخسارة الناتجة من الغاء الاعتراف بالأصل (التي يتم احتسابها على اساس الفرق بين صافي المتحصل من عملية الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) في قائمة الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

ويتم في نهاية كل سنة مالية القيام بمراجعة للقيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

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

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم اضافتها الى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كان العقد عقد ايجار او يتضمن عقد ايجار عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل له المتعلق بكافة الاتفاقيات التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل باستخدام طريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في بداية الإيجار، يتم خصمه باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة) عقود الإيجار (تمة)

يعتمد معدل الاقتراض الاضافي على مدة عقد الإيجار وعملته وتاريخ بدئه، ويحدد على أساس سلسلة من المدخلات تشمل: السعر الخالي من المخاطر القائم على أسعار السندات الحكومية؛ وتعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ وتعديل مخاطر الائتمان استناداً إلى عائدات السندات؛ وتعديل خاص بمنشأة معينة عندما تكون بيانات المخاطر الخاصة بالمنشأة التي تدخل في عقد الإيجار مختلفة عن بيانات المجموعة ولا يستفيد الإيجار من ضمان مقدم من المجموعة.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، يتم قياسه مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبلغ الذي يتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيارات الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس الإيجارات المدفوعة.

وتقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (والقيام بالتعديل اللازم مقابله في أصل حق الاستخدام) إذا:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغيير دفعات الإيجار ناتجة عن تغيير في معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم احتساب عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل في تاريخ سريان التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات مماثلة خلال الفترات المعروضة.

تتضمن موجودات حق الاستخدام القياس المبدئي للالتزامات عقد الإيجار المقابلة له ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتحمل المجموعة التزام يتعلق بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو إعادة الموقع إلى حالته الأصلية أو إعادة الأصل الأساسي نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه تلك التكاليف بموجودات حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على طول فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي إيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تبين أن الشركة تتوقع استخدام حق الشراء، عندها يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المتعلقة بها على طول فترة العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ حساب الاستهلاك بتاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وللمحاسبة عن أي خسائر انخفاض كما تم تحديدها في سياسة انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة) عقود الإيجار (تمة)

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة في قياس التزام عقد الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في بند "المصاريف الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يتم المحاسبة عن أي مكون إيجاري أو غير إيجاري مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجار واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس السعر المستقل النسبي لمكون الإيجار والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بنهاية كل فترة تقرير، باختبار للتأكد من وجود أي مؤشر على انخفاض في قيمة الأصل. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم ينتج الأصل أي تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد لقيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أو الوحدة المولدة للنقد منخفضة القيمة، وتخفض إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بذلك الأصل.

يعتمد حساب المجموعة لانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية وحسابات التوقعات التي تم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة توليد نقد للمجموعة التي ينتمي إليها كل أصل. وتغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. لفترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل إذا كان مناسباً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات تلك المصروفات وبما يتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير الأصل أو المبلغ القابل للاسترداد لوحد توليد النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يخضع عكس انخفاض القيمة لقيود للتأكد من أن المبلغ القابل للاسترداد لا يتجاوز القيمة الدفترية، مع الأخذ في الاعتبار الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. فيما عدا الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الطريقة العملية، تقوم المجموعة في البداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، إذا لم يكن الأصل المالي مقاساً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الطريقة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. ويعرف هذا التقييم بأنه اختبار دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم القيام به على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها لمالية لأغراض توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق (الصفقات العادية) في تاريخ التداول، أي. التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين):
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتركمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة تبويب الأرباح والخسائر المتركمة عند الاعتراف الأولي (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملائمة للمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية عنها تدفقات في تواريخ محددة وما هي الا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية.

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

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعه؛
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية عنها تدفقات في تواريخ محددة وما هي الا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يعترف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم المحاسبة عنها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يكون لدى المجموعة خيار القيام باختيار لرجعة فيه لتصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت هذه الاستثمارات تستوفي معايير اعتبارها أدوات حقوق ملكية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية: إن عرض هذه الموجودات المالية يستند إلى حقيقة أنه لا يتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة. يتم إجراء هذا التصنيف لكل أداة مالية على حدة. ولا يتم إعادة تصنيف أو "إعادة تدوير" أي أرباح أو خسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة؛ يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأكيد حق الشركة في استلام الدفعة، إلا عندما تعتبر المجموعة هذه العائدات بمثابة تعويض لجزء من تكلفة الأصل المالي. في مثل هذه الحالات، يتم تسجيل أي مكاسب في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم تقييمها بشكل عام لتحديد انخفاض القيمة.

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، الأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوب إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. تُصنف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المضمنة المنفصلة، على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تحديدها كأدوات تحوط فعالة. ويتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط أصل مبلغ الدين والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل. وعلى الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا أدى ذلك إلى إزالة عدم التطابق المحاسبي أو تقليله بشكل كبير.

يتم قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وتشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة واستثمارات الأسهم المدرجة التي لم تختر المجموعة تصنيفها بشكل نهائي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم المدرجة أيضاً كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في دفعها.

إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند الحاجة، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي حذف من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عندما:

(١) انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات؛

(٢) قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، ولكنها تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيب القبض والدفع"؛ سواءً:

(أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمزايا الجوهرية المتعلقة بالأصل أو

(ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيب تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل أساسي، ولم تحول السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد استمرار مشاركتها بالأصل. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة بالالتزام المتعلق به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المتعلق به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بقيمته الدفترية الأصلية، والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من المجموعة سداً، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخفضة بمعدل الفائدة الفعلي السابق. ستشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو تحسينات الائتمان الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم عمل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن حدوث التخلف عن السداد المحتمل خلال ١٢ شهراً قادمة (نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، تكون هناك حاجة لعمل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على الفترة المتبقية من التعرض، بغض النظر عن وقت التعثر (الخسائر الائتمانية مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة الاسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسائر الائتمانية مدى العمر في كل فترة تقرير. راجع الايضاحين ١٦ و٢٦.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. وبإجراء هذا التقييم، تعيد المجموعة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. بالإضافة إلى ذلك، ترى المجموعة أن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان عندما تكون المدفوعات التعاقدية قد تجاوزت موعد استحقاقها بأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة التخلف عن السداد عندما يكون السداد حسب العقد بعد ٩٠ يوماً من الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن أحد الأصول المالية متخلفاً عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ حسب العقود المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على أنها (أ) كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض واقتراضات، أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الحاجة.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والتزامات الإيجار، وتوزيعات الأرباح المستحقة، والقروض والاقتراضات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

إن قياس المطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض الشراء في المدى القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المنفصلة الكامنة المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم قيد ارباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ القيد الأولي، و فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لم تصنف المجموعة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

قروض واقتراضات

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تقييم القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للقياس بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في القوائم المالية الموحدة في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وايضاً من خلال عملية الاطفاء باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الاخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ان معدل الفائدة الفعلي يكون مشمولاً ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة الموحدة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض والقروض التي تخضع للفائدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد بموجب المطلوبات المالية قد تم تسديده أو إلغاءه أو انتهت مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الادوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي القيمة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها، إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون بشكل أساسي على أساس مبدأ المتوسط المرجح، والذي يشمل النفقات المتعلقة بشراء المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الإضافية المستحقة عند نقله إلى حالته وموقعه الحاليين. في حالة المنتجات التامة الصنع والمنتجات قيد التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

إن صافي القيمة المعترف بها هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصا التكاليف المقدرة لمصاريف الإنجاز والبيع. يجب الاعتراف بمبلغ أي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة المعترف بها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي حدثت فيها عملية التخفيض أو الخسارة. يجب الاعتراف بمبلغ أي استرداد لأي تخفيض في قيمة المخزون، ناشئ عن زيادة في صافي القيمة المعترف بها، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها الاسترداد.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق، وودائع قصيرة الأجل، وودائع تحت الطلب، واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، من تاريخ شرائها، تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة. لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع انتهاء الخدمة للموظفين والمنافع الأخرى

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة تقرير. نواتج إعادة القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج نواتج إعادة القياس، المعترف بها في الدخل الشامل الأخر، مباشرة في الأرباح المبقاة، ولا يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة عندما يحدث تعديل على الخطة أو يتم تقليصها، أو عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة أو منافع انتهاء الخدمة ذات الصلة، إذا كان ذلك في وقت سابق. ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر تسوية التزامات المنافع المحددة للموظفين عند حدوث التسوية.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- صافي مصروف الفوائد أو الإيراد؛ و
- إعادة القياس.

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة الممولة المتعلقة بالموظفين السعوديين كمصروف عند استحقاقها.

خطة الادخار للموظفين

تطبق المجموعة خطة ادخار للموظفين السعوديين. يتم إيداع المساهمات من المشتركين في حساب بنكي منفصل ويُجنب مخصص

لمساهمات المجموعة. يتم تحميل مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تدرج الوحدات السكنية غير المباعة والتي أنشئت بغرض البيع النهائي للموظفين المؤهلين ضمن الأراضي والمباني وتستهلك على مدى ٣٣ سنة. وعند توقيع عقد البيع مع الموظفين المؤهلين تصنف الوحدات السكنية ذات الصلة ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى.

معاملات الدفع على أساس الأسهم

المعاملات التي تُسوى بحقوق الملكية

تُقاس تكلفة معاملات التي تُسوى بحقوق 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. يتم الاعتراف بتكلفة المعاملات التي تُسوى بحقوق الملكية في مصاريف منافع 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 المعنيون كامل الحق في الحصول على المكافأة (تاريخ الاستحقاق). ويعكس المصروف التراكمي المُعترف به بشأن معاملات تسوية حقوق الملكية في كل تاريخ تقرير حتى تاريخ الاستحقاق المدي الذي انتهت فيه صلاحية فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي سُنسحق بصورة نهائية. ويمثل المحمل أو الرصيد الدائن المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة ما الحركة في المصروف المتراكم المُعترف به في بداية تلك السنة ونهايتها.

٣. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) معاملات الدفع على أساس الأسهم (تتمة)

ولا يُنظر إلى شروط الخدمة والأداء غير المرتبطة بالسوق عند تحديد القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ منح المكافآت، بل تُقدَّر أرجحية الوفاء بالشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي سُسِّتَحَق بصفة نهائية. وتُظهر 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 يتم الاعتراف 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.

وفي حالات عدم استحقاق المكافأة (أي عند عدم استيفاء شروط استحقاق المكافأة)، تعكس المجموعة قيد المصرف المتعلق بهذه المكافآت المعترف به سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وفي حالة إلغاء المكافأة التي تُسوى بحقوق الملكية (بخلاف عدم الاستحقاق)، تُعتبر المكافأة كأنها مستحقة في تاريخ الإلغاء، ويتم الاعتراف على الفور بأي مصرف للمكافأة لم يتم الاعتراف به بعد.

أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية المملوكة التي يُعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة، وتُخصم من حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة من شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة، أو بيعها أو إصدارها أو إلغائها. ويتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، إذا أعيد إصداره، في علاوة الإصدار.

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة أن تُجَبِّب نسبة ١٠٪ من صافي ربحها للسنة بعد خصم الخسائر المُرحَّلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ)، حيث ألغى الحد الأدنى من متطلبات الاحتياطي النظامي وأصبح لدى المجموعة خيار تكوين ذلك الاحتياطي. وعليه، وافق المساهمون على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي بقيمة ٤٨٢ مليون ﷲ إلى الأرباح المبقاة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤).

الالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا لم يكن من المحتمل ان تتدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية. يتم تسجيل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمستحقات. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية لأسهمها العادية والمخففة يتم احتساب العائد على السهم الأساسي بقسمة صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة للأسهم المملوكة. يتم تحديد ربحية السهم المخففة بتعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، المعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها، لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية أحد مكونات المجموعة التي تشارك بأنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. يتم فحص كافة النتائج التشغيلية من قبل الرئيس التنفيذي الذي يقوم باتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم ادائه والتي تتوفر معلومات ماليه منفصله عنها.

تتضمن نتائج القطاعات، التي يتم الإبلاغ عنها للرئيس التنفيذي والذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة، البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين في المجموعة.

٤. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، يتوجب على ادارة المجموعة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية اذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

اجتهادات هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، قامت الادارة بأحكام هامة التي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

القياس المحاسبي لمصنع البروين منزوع الهيدروجين ومصنعي البولي برويلين:

تطلب تحديد تاريخ بدء احتساب الاستهلاك ومعدلات الاستهلاك من الإدارة تطبيق الأحكام التالية ووضع التقديرات الهامة التالية:

- تحديد التاريخ الذي كانت فيه المصانع جاهزة للتشغيل بالطريقة التي قصدتها الإدارة؛
- تحديد المكونات الهامة للمصانع التي لها أعمار إنتاجية مختلفة وتحديد تكاليفها؛ و
- الأعمار الإنتاجية للمكونات المذكورة في النقطة السابقة.

الزكاة

تقوم المجموعة بتحديد مخصص الزكاة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وقد يتغير المخصص بناءً على الربط النهائي الذي يصدر من الهيئة. تعترف المجموعة بالتزامات لأي زكاة متوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة إذا كان التزام الزكاة الإضافي سيكون مستحقاً. وتعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي تقدره هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لمراجعة اقرار المجموعة. إذا كانت النتيجة النهائية للمراجعة مختلفة عن المبالغ التي قيدها أولياً، فإن الفروقات قد تؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تحديد اصدار الربط النهائي.

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهريّة في أحداث تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل التزامات المنافع المحددة للموظفين ودفعات المنافع التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات لتوقع الالتزامات. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادات في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل تغير الموظفين. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اکتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عند الحاجة، يتم اجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون ليصل الى صافي قيمته القابلة للتحقق وذلك على مستوى المنتج لتقدير الفائض او التقادم او الاضرار. وتتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغير في الطلب، وسعر المنتج والتقادم المادي ومشاكل الجودة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الادارة الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم القيام بهذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي وسيتم تعديل مصروف الاستهلاك لاحقاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥. تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٤٨,٦٨٤	٢,٢٢٨,٢٥٧	مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغير في المخزون
١٧٤,٠٦٨	٣٣١,٢١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
١٤٥,٩٧٦	٢٢٤,٥٧٤	رواتب ومنافع متعلقة بها
٨٥٧	٢,٢٢٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١,٢٥٥	١,٥٢٦	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
٣٣,٦١٥	٤٤,١١٩	أخرى
١,٩٠٤,٤٥٥	٢,٨٣١,٩١٤	

٦. مصاريف البيع والتوزيع

تشمل مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي تكاليف الشحن والمناولة التي بلغت ٤٠ مليون ﷲ (١٩٠٢٤:٢٠٢٤ مليون ﷲ).

٧. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٧,٧٥٢	٨٥,٤١٢	رواتب ومنافع متعلقة بها
٧,٠١٨	١٠,٧٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
١٣,٦٢١	٧,٠٥١	خدمات المقاولات
٢,٩٨٩	٦,٤٧٩	قانونية ومهنية
١٢,٤٤٦	٥,٠٨٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٥,٢٠٠	٤,٨٤١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٢,٨٢٤	٢,٤٢٩	اتصالات
٣,٦٠٠	١,٧٠٥	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
١,٣٤٤	١,٠٣٩	بدلات ومصاريف اجتماعات مجلس الإدارة / اللجان
٥٨٠	٧٩٠	رخص برامج إلكترونية ورسومها
١,٣٢١	١٦٣	إعلان وترويج
١٦,٠٣٨	١٤,٢٦٠	أخرى
١٥٤,٧٣٣	١٣٩,٩٩٣	

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ٢٠٢٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات و شاحنات	معدات المختبرات والسلامة	الكتاليست (المحفزة) المواد	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور	قطع غيار رأسمالية	المصانع	
١٣,٧٦٩,٦١٤	٩,٤٨٨,٦٢٦	٨,٣٩٢	٢٣,٢٨٨	٣٥٤,٤٧٨	١٣,١١٢	١٢١,١٥٥	١٦٨,٣٤٦	٢٠٧,٠٤٧	٣,٣٨٥,١٧٠	التكلفة: ١ يناير ٢٠٢٥
١,٧٤٠,٣٨٠	١,٧٣٩,١٩٤	-	-	-	-	-	-	١,١٨٦	-	إضافات
-	(٩,٩٧٥,٢٢٧)	٢٧	٨,٩٥٩	١٠٠,٥٤٣	١١٩,٤١٩	٤,٢٤٢	٣١٣,٧١٢	٢٩٢,٥١٢	٩,١٣٥,٨١٣	تحويلات
١٥,٥٠٩,٩٩٤	١,٢٥٢,٥٩٣	٨,٤١٩	٣٢,٢٤٧	٤٥٥,٠٢١	١٣٢,٥٣١	١٢٥,٣٩٧	٤٨٢,٠٥٨	٥٠٠,٧٤٥	١٢,٥٢٠,٩٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٠١٣,٣١٧	-	٦,٥٧٥	٢٢,٣٠٥	٣٠٨,٧٤٢	١١,٦٨٣	١٠١,٦٧٠	٨١,٢٤١	١٠٤,٣١٨	٢,٣٧٦,٧٨٣	استهلاك متراكم: ١ يناير ٢٠٢٥
٣٤١,٩٤٩	-	٥٦٩	١,٧٤٢	٢٣,٢٩٧	١٣,٩٧٨	٦,٩٥٣	١٢,٣٠٠	٢١,٦٧٨	٢٦١,٤٣٢	المصرف المحمل للسنة
٣,٣٥٥,٢٦٦	-	٧,١٤٤	٢٤,٠٤٧	٣٣٢,٠٣٩	٢٥,٦٦١	١٠٨,٦٢٣	٩٣,٥٤١	١٢٥,٩٩٦	٢,٦٣٨,٢١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢,١٥٤,٧٢٨	١,٢٥٢,٥٩٣	١,٢٧٥	٨,٢٠٠	١٢٢,٩٨٢	١٠٦,٨٧٠	١٦,٧٧٤	٣٨٨,٥١٧	٣٧٤,٧٤٩	٩,٨٨٢,٧٦٨	صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الممتلكات والآلات والمعدات تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تمثل بصفة رئيسة التكاليف المتكبدة على المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومشاريع جارية أخرى. خلال يوليو ٢٠٢٥، أعلنت المجموعة إتمام بناء مصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين وبدء العمليات بنجاح. وبناء عليه، توقفت رسملة التكاليف المرتبطة بهذه المصانع في هذا التاريخ وبدأ حساب الاستهلاك.

قامت المجموعة برسملة تكاليف مالية بقيمة ١٨١,٦ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٦,١١٠ مليون ﷲ) على قروض متعلقة بتمويل مشاريع المصانع. وقد سُئدت مباني ومرافق المجموعة على أراضٍ مستأجرة بإيجار سنوي رمزي من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٣٠ سنة هجري تنتهي عام ١٤٥٦ هـ.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ﷲ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تمة)

المجموع ٢٠٢٤	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات و شاحنات	معدات المختبرات والسلامة	الكتاليسست (المواد المحفزة)	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات على المأجور آلات ومعدات	قطع غيار رأسمالية	المصانع	التكلفة:
١١,٤٤٦,١٢١	٧,٤١٧,٩٢٥	٨,٨٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٣,١٠٦	١١٣,١٥٩	١٦٨,٣٤٦	٣,٢٠٥,٨٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٤١٥,٤٦٨	٢,٤٠٨,٥٩٨	-	١٧٠	-	٦	١,٧٠٨	-	-	إضافات
-	(٢٤٧,١٩٦)	-	-	٦١,٤٢٥	-	٦,٤٧٣	-	١٧٩,٢٩٨	تحويلات
(١,٢٧٤)	-	(٥٠٠)	(٥٨٩)	-	-	(١٨٥)	-	-	متعلق باستيعادات
(٩٠,٧٠١)	(٩٠,٧٠١)	-	-	-	-	-	-	-	اعادة تصنيف
١٣,٧٦٩,٦١٤	٩,٤٨٨,٦٢٦	٨,٣٩٢	٢٣,٢٨٨	٣٥٤,٤٧٨	١٣,١١٢	١٢١,١٥٥	١٦٨,٣٤٦	٣,٣٨٥,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٨٣١,٥٦٥	-	٥,٦٣٤	٢٢,٠٨٥	٢٨٧,٦٥٦	١١,١٥١	٩٤,١١٢	٧٣,٧٠٢	٢,٢٤٧,٧٤٩	استهلاك متراكم:
١٨٢,٨٥٧	-	١,٢٧٢	٨٠٩	٢١,٠٨٦	٥٣٢	٧,٧٤٣	٧,٥٣٩	١٢٩,٠٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
(١,١٠٥)	-	(٣٣١)	(٥٨٩)	-	-	(١٨٥)	-	-	المصرف المحمل للسنة
٣,٠١٣,٣١٧	-	٦,٥٧٥	٢٢,٣٠٥	٣٠٨,٧٤٢	١١,٦٨٣	١٠١,٦٧٠	٨١,٢٤١	٢,٣٧٦,٧٨٣	متعلق باستيعادات
١٠,٧٥٦,٢٩٧	٩,٤٨٨,٦٢٦	١,٨١٧	٩٨٣	٤٥,٧٣٦	١,٤٢٩	١٩,٤٨٥	٨٧,١٠٥	١,٠٠٨,٣٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
									صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٧٤,٠٦٨	٣٣١,٢١٢
٧,٠١٨	١٠,٧٣٧
١٧	-
١,٧٥٤	-
١٨٢,٨٥٧	٣٤١,٩٤٩

توزيع الاستهلاك للسنة هو كما يلي:
تكلفة المبيعات (ايضاح ٥)
مصارييف ادارية وعمومية (ايضاح ٧)
مصارييف بيع وتوزيع
تكلفة محملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

ولدى المجموعة أيضًا عقود إيجار مُحددة مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وعقود إيجار تجهيزات مكتبية منخفضة القيمة، وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٨,٢١٠	١٧٠,٩٠٦	١ يناير
(٧,٣٠٤)	(٧,٣١٣)	استهلاك محمل للسنة
١٧٠,٩٠٦	١٦٣,٥٩٣	٣١ ديسمبر

(ب) التزامات إيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٧,٧٢٦	١٨٤,٣٩٤	١ يناير
٧,٣٦١	٧,٧٩٨	فائدة متراكمة
(٦٩٣)	(٢٢,٧٦٠)	دفعات
١٨٤,٣٩٤	١٦٩,٤٣٢	٣١ ديسمبر
٢٢,٥٨٤	١١,٧٦٥	الجزء المتداول من التزامات إيجار
١٦١,٨١٠	١٥٧,٦٦٧	الجزء غير المتداول من التزامات إيجار
١٨٤,٣٩٤	١٦٩,٤٣٢	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار في إيضاح رقم ٢٦.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٥٧	٢,٢٢٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (مشمولة في تكلفة المبيعات) (إيضاح ٥)
١٢,٤٤٦	٥,٠٨٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (مشمولة في المصاريف الإدارية والعمومية) (إيضاح ٧)
٤٧٤	٢,٧٣٨	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار
١,٢٥٥	١,٥٢٦	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مشمولة في تكلفة المبيعات) (إيضاح ٥)
٣,٦٠٠	١,٧٠٥	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مشمول في المصاريف الإدارية والعمومية) (إيضاح ٧)
١٨,٦٣٢	١٣,٢٨٢	مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

رسمت المجموعة مصروف فائدة بقيمة ٥,٠٦ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٦,٨٩ مليون ﷲ) ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ متعلقة بعقد إيجار أرض المصنع. كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار بقيمة ٢٢,٧٦ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٠,٦٩ مليون ﷲ).

١٠. استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركة إس كي أدفانسد كومباني ليمتد من خلال شركتها التابعة الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي، حيث تمتلك نسبة ٣٠% من حصة الملكية، وهو مصنف كاستثمار في شركة زميلة في هذه القوائم المالية الموحدة، وهي مُسجَّلة 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 البروين منزوع الهيدروجين بطاقة اسمية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ طن متري سنويًا. فيما يلي ملخص المركز المالي والنتائج التشغيلية للشركة الزميلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧١٣,٣٩٦	٧٨١,٩١٦	الموجودات المتداولة
١,٩٧٠,٩٦٣	١,٧٥٤,٧٢٩	الموجودات غير المتداولة
١,٢٤٩,٢٩٥	١,٨٢٠,٥٧٥	المطلوبات المتداولة
٨٣٢,٧٦٤	١٤٨,٣٦٥	المطلوبات غير المتداولة
٦٠٢,٣٠٠	٥٦٧,٧٠٥	حقوق الملكية
-	-	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٨٩٢,٥٧٥	١,٦٠٨,٤١١	مبيعات
(٢,١٨٨,٥٦٨)	(١,٩٦٠,١٧٤)	تكاليف المبيعات
(٢٣,٤٢٤)	(١٦,٨٥٢)	مصاريف بيع وإدارية وعمومية
(١٣١,٢٤٦)	(١٩٣,٥٧٦)	مصاريف أخرى
(٤٥٠,٦٧٣)	(٥٦٢,١٩١)	الخسارة قبل الضريبة
٥,٦٨٩	١,٤٢٩	ضريبة الدخل
(٤٤٤,٩٨٤)	(٥٦٠,٧٦٢)	الخسارة للسنة
(١٣٣,٣٩٣)	(١٦٨,٢٢٩)	حصة المجموعة من خسارة السنة - غير مسجلة، انظر الشرح أدناه
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٦٢٧	-	الدخل الشامل الآخر
٧٨٨	-	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

ان الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٧٧,٥٣٨	-	١ يناير
(١٣٣,٣٩٤)	-	حصة في نتائج خسارة السنة
٧٨٨	-	حصة في نتائج الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٢,٨٤٩)	-	فروق الصرف الناتجة عن ترجمة الاستثمار في شركة زميلة
٢١٢,٠٨٣	-	٣١ ديسمبر - قبل خسارة انخفاض القيمة
(٢١٢,٠٨٣)	-	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة
-	-	٣١ ديسمبر

١٠. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

كان أداء الاستثمار على مدى السنوات العديدة الماضية أسوأ بكثير مما كان متوقعا وأدى إلى تآكل قيمة الاستثمار بصورة جوهرية. كما توجد مؤشرات تدل على أن الأداء الاقتصادي للشركة الزميلة سوف يتدهور في المستقبل. وبالنظر إلى مؤشرات انخفاض القيمة حسبما يعرضه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، أعادت الإدارة تقييم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة خلال عام ٢٠٢٤. تم اعتبار الاستثمار في إس كي أي واستثمار إس كي أي في أولسان بي بي وحدتين مُدَّتَيْن للنقد متميزتين. تم حساب القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مُدَّة للنقد، وتم جمعها ومقارنتها بالقيمة الدفترية لإجمالي الاستثمار. وتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد باستخدام طريقة الدخل من خلال طريقة التدفقات النقدية المخصومة. واستندت توقعات التدفقات النقدية إلى الموازنات والتوقعات المالية الأحدث التي وافقت عليها الإدارة. خلال عام ٢٠٢٤، قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار كانت سالبة بسبب الانخفاض الكبير في القيمة العادلة للاستثمار. لذلك، تم الاعتراف بكامل القيمة الدفترية للاستثمار البالغة ٢١٢ مليون ﷲ كخسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في القوائم المالية الموحدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبلغت معدلات الخصم المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام (١) معدل خصم لدى إس كي أي بنسبة ١١,٩% (٢) معدل خصم لدى أولسان بي بي بنسبة ١٢,٣٦% ومعدل الخصم هو قياس ما قبل الضريبة يُحتسب على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية. وأجري تعديل نموذج تسعير الأصول الرأسمالية فيما يتعلق بعلاوة المخاطر لتعكس كلا من المخاطر المتزايدة للاستثمار في الأسهم بوجه عام والمخاطر المنهجية للوحدة المدرة للنقد المحددة. تم إدراج خمس سنوات من التدفقات النقدية ضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة وتم تحديد معدل نمو القيمة النهائية بنسبة ١,٨٪ اعتبارًا من عام ٢٠٢٥ بالرجوع إلى إجمالي الناتج المحلي الاسمي لدولة كوريا الجنوبية وهي الدولة التي تعمل فيها الوحدات المدرة للنقد.

بلغت حصة المجموعة من خسارة الاستثمار في شركة إس كي أدفانسد كومباني ليمتد ١٦٨ مليون ﷲ. ومع ذلك، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة)، لم تعترف المجموعة بهذه الخسارة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بسبب ما يلي:

أ. تم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة إلى الصفر.
ب. ليس على المجموعة أي التزام قانوني وضمني بتقديم دعم إضافي للاستثمار وفقًا للاتفاقية.

١١. استثمار في شركة تابعة غير موحدة

نسبة الملكية الفعلية	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٧٦	٣٧٦
٪١٠٠	٪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. تم الاحتفاظ بمساهمة رأس المال في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد في حسابها البنكي، ولم تكن هناك موجودات أو مطلوبات أخرى، بما في ذلك 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.

١٢. الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٣١,٩٣٧	٤٣١,٩٣٧	التكلفة:
٤٣١,٩٣٧	٤٣١,٩٣٧	١ يناير
		٣١ ديسمبر
٢٨,٩٣٣	(٥٣,٧١١)	تعديلات تقييم:
(٨٢,٦٤٤)	(٣٤,٩٩٣)	١ يناير
(٥٣,٧١١)	(٨٨,٧٠٤)	الخسارة للسنة
٣٧٨,٢٢٦	٣٤٣,٢٣٣	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تتكون استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمار استراتيجي في كيان سعودي مدرج (شركة التصنيع الوطنية "تصنيع") وتم عرضها بالقيمة العادلة ذات الصلة. تم قياس وعرض استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالريال السعودي.

١٣. عناصر حقوق الملكية الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٥٣,٧١١)	(٨٨,٧٠٤)	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٢)
(١٠٠,٠١٣)	(١٠٠,٠١٣)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية (أ)
١٨,٤٨١	٢٢,١٩٦	احتياطي الدفعات على أساس الاسهم (ب)
(١٣٥,٢٤٣)	(١٦٦,٥٢١)	

أ- احتياطي ترجمة العملات الأجنبية يتعلق بالفروق الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية لشركة إس كي أدفانس كومباني ليمتد (إيضاح ١٠).

ب- احتياطي المدفوعات القائمة على الاسهم

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

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

١٣. عناصر حقوق الملكية الأخرى (تتمة)

وبموجب برنامج حوافز أسهم الموظفين، تُمنح أسهم المجموعة للموظفين الذين استمروا في الخدمة لفترة تزيد عن ١٢ شهراً، 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 مرضياً في تقديم خدماتهم. 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.

يتم إدراج 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، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفعات على أساس الأسهم". وعليه، اعترفت المجموعة بمصروف الدفعات على أساس الأسهم بمبلغ ٣,٧ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ١٠,٦٧ مليون ﷲ) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٤. موجودات غير متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٧٩,٥٦٨	١٤٢,٤٤٧

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين وقروض الموظفين

يمثل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في ٢٠١٣. في مايو ٢٠١٦، تم توزيع وحدات سكنية مكتملة على الموظفين السعوديين المعيّنين مباشرة بموجب اتفاقية سداد طويلة الأجل في المرحلة الأولى. علاوة على ذلك، في يوليو ٢٠١٩، تم توزيع وحدات سكنية مكتملة إضافية في المرحلة الثانية. وخلال عام ٢٠٢٠، تم أيضاً توزيع 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 للقسط/القسط حتى يُسدد بالكامل. كما في تاريخ التقرير، يمثل مبلغ ١٤٢,٤٥ مليون ﷲ (١٧٩,٥٧ مليون ﷲ) في ٢٠٢٤ الجزء غير المتداول، ويمثل مبلغ ١٩,٤٥ مليون ﷲ (١٦,٥٦ مليون ﷲ) في ٢٠٢٤ الجزء المتداول.

١٥. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٨,٦٢٠	١٣١,٠٤٤	قطع غيار
١٢,٥٥٨	٥٦,٤٩٧	بضائع تامة الصنع
٤٣,١٥٠	٥٥,٢٣٦	الكتاليست (المواد المحفزة)
١٨,٦٥٧	٤٤,٢١٢	مواد خام ومواد كيميائية
٢٠,١٧١	١١,٣١٣	سلع شبه جاهزة
٦,٤٧٥	٣٨,٢٨٧	أخرى
٢٢٩,٦٣١	٣٣٦,٥٨٩	
(١٣,٥٤٢)	(١٥,٨٣٧)	ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢١٦,٠٨٩	٣٢٠,٧٥٢	

١٥. المخزون (تتمة)

إن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٦٦٢	١٣,٥٤٢	١ يناير
١,٨٨٠	٢,٢٩٥	مخصص للسنة
١٣,٥٤٢	١٥,٨٣٧	٣١ ديسمبر

إن مخزون قطع الغيار محتفظ به بشكل رئيسي لصيانة الآلات والمعدات، وبالتالي يتوقع استخدامه خلال فترة تتجاوز سنة واحدة.

١٦. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨١,١٥٧	٧٧٤,٥٨٦	الذمم المدينة التجارية
(٧٩)	(١,٠٧٩)	ينزل: المخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٨١,٠٧٨	٧٧٣,٥٠٧	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فوائد وهي مضمونة بخطابات اعتماد احتياطية/ضمانات بنكية من مؤسسات مالية و/أو مؤمنة ضد مخاطر الائتمان. تتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة أن تُسدد الذمم المدينة خلال فترة تتراوح بين ٤٥ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق، وذلك حسب نوع العميل، وهو ما يتماشى مع معايير الصناعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم يتم تسجيل أي شطب للذمم المدينة التجارية.

إن حركة مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٩	٧٩	١ يناير
-	١,٠٠٠	مخصص للسنة
٧٩	١,٠٧٩	٣١ ديسمبر

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الخارجيين:

متأخرة السداد ولكن ليست منخفضة القيمة					ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة		
١٢٠ <	٩٠ إلى ١٢٠ يوماً	٩٠ إلى ٦٠ يوماً	٦٠ إلى ٣٠ يوماً	٣٠ < يوماً	المجموع		
٣٢,٠٠٣	١٠,٢٩٧	١٢,٠٨٥	٣٠,٠٥٤	٦١,٥١٣	٦٢٨,٦٣٤	٧٧٤,٥٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٧,٩٥٤	٤٣,٧٠٣	٢٠,٠١٧	٤٧,٢٨٠	١٨,٨٧٩	٢٨٣,٣٢٤	٤٨١,١٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦. ذمم مدينة تجارية (تمة)

راجع الإيضاح رقم ٢٦ حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس جودة ائتمان الذمم التجارية المدينة التجارية التي لم تتجاوز تاريخ استحقاقها أو انخفضت قيمتها.

١٧. دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٧,٩٢٠	٢٦٤,٥٩٤	صافي ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٢٠,٢٣٢	٣٠,٤٣٤	مدفوعات مقدمة
٤,٠٩٦	٢٠,٢٨٩	مخصص أاث لموظفين
١٦,٥٦٤	١٩,٤٤٩	جزء متداول من مبالغ مُستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ١٤)
٢٦,٥٢٢	٥,١٣١	دفعات مقدمة الى موردين
١١,٥١٦	١٥,٣٥٨	أخرى
٢٣٦,٨٥٠	٣٥٥,٢٥٥	

١٨. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠٢,٥٥٧	١٠٢,٥٨٨	أرصدة بنكية ونقدية
٣٧,٥٠٠	-	ودائع مرابحة
١٤٠,٠٥٧	١٠٢,٥٨٨	

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي. وعليه، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة القوائم المالية بمبلغ معادل للخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. لا توجد أرصدة بنكية متأخرة السداد بنهاية فترة القوائم المالية، ومع الأخذ في الاعتبار تجارب التخلف عن السداد السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم نتج عنه عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٩. رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	حصص مصرح بها
		الأسهم العادية بقيمة ١٠ ﷲ للسهم
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	الأسهم المُصدرة والمدفوعة بالكامل (انظر إيضاح ١)
		الأسهم العادية بقيمة ١٠ ﷲ للسهم

٢٠. قروض واقتراضات

٢٠-١) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ على تسهيل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣ مليار ﷲ لتمويل إنشاء المشروع الجديد لمصنع البروين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. ويفرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوما مدفوعة مقدما ورسوما إدارية بموجب اتفاقية القرض، وتُطفاً كتكلفة تمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتُدرج كتكاليف معاملات غير مطفاة مخصصة من القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سحبت المجموعة كامل مبلغ ٣ مليار ﷲ (٢٠٢٤: ٣ مليار ﷲ في ٢٠٢٤) من تسهيل القرض. والقرض مضمون برهن على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة (إيضاح ١) بقيمة ١٠,٤ مليار ﷲ (٩ مليار ﷲ في ٢٠٢٤) وبسندات لأمر. يستحق القرض السداد على ١٦ قسطاً نصف سنوي غير متساوي. ويستحق سداد القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٦). وتتضمن اتفاقية التسهيلات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت المجموعة غير ملتزمة بشرط من شروط الاتفاقية وحصلت على خطاب تنازل من البنك قبل تاريخ التقرير.

خلال العام، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي تسهيل قرض طويل الأجل للمجموعة بمبلغ ٥٥,٩ مليون ﷲ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم صرف جزء من التسهيل بمبلغ ٣٥,٨ مليون ﷲ بعد دفع مبلغ ٣,١٢ مليون ﷲ مقدماً. إن الغرض من هذا القرض هو تحسين كفاءة الطاقة والاستثمار في وحدات البرمجيات لجمع البيانات المتعلقة بالإدارة، ورأس المال البشري، واللوجستيات، والإنتاج. والقرض مضمون برهن على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة وبسندات لأمر. يستحق القرض السداد على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، ويستحق سداد القسط الأول في ١٥ فبراير ٢٠٢٦.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٣٨,٩٨٥	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٨٠,٥٤١)	(١٥٣,٦٦١)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة
٢,٨١٩,٤٥٩	٢,٨٨٥,٣٢٤	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١٢١,١٨٠	الجزء المتداول
٢,٨١٩,٤٥٩	٢,٧٦٤,١٤٤	الجزء غير المتداول
٢,٨١٩,٤٥٩	٢,٨٨٥,٣٢٤	المجموع

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في الإيضاح ٢٦.

٢٠-٢) تسهيلات قروض اسلامية

وقعت الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة (إيضاح ١) خلال عام ٢٠٢٢ عدة اتفاقيات تسهيلات قروض إسلامية مع تحالف مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي قدره ٦,١ مليار ﷲ لتمويل إنشاء مصانع البروين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ومصنع الأيزوبروبانول. وهذه القروض مضمونة بسندات أذنيه 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 (ساببور) 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، مع استحقاق سداد القسط الأول في ٣١ مايو ٢٠٢٥. تحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة بعد بدء التشغيل التجاري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم سحب مبلغ ١,١١ مليار ﷲ من تسهيل القرض، بينما تم سداد أقساط بمبلغ ٣٥٨,١٣ مليون ﷲ.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,١٩٠,٦٤٧	٣,٩٤٥,٩٢١	تسهيلات قروض اسلامية
(٩٠,٧٠١)	(٧٧,٥٠٤)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة (إيضاح ٣٣)
٣,٠٩٩,٩٤٦	٣,٨٦٨,٤١٧	

٢٠. قروض واقتراضات (تتمة)

٢٠-٢) تسهيلات قروض اسلامية (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١٥,١٩٤	٤١٧,٦٤٤	الجزء المتداول
٢,٦٨٤,٧٥٢	٣,٤٥٠,٧٧٣	الجزء غير المتداول
٣,٠٩٩,٩٤٦	٣,٨٦٨,٤١٧	المجموع

٢٠-٣) قروض المرابحة

أ) قروض مرابحة طويلة الأجل

وقعت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ اتفاقية تسهيلات مرابحة لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢ مليار ﷲ، ويحمل التسهيل معدل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد. وتهدف هذه التسهيلات إلى تسوية القروض قصيرة الأجل القائمة وتمويل متطلبات حقوق الملكية والمصاريف الرأسمالية للشركة المتقدمة للبترول وأليفينيات للصناعة (إيضاح ١)، وهي مضمونة بسند إذني. على أن تكون كل فترة مرابحة المعاملة هي ذاتها مدة معاملة المرابحة الأولية، بحد أقصى يبلغ ٥ سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم سحب مبلغ ٢٠٠ مليون ﷲ، وبيلغ إجمالي المبلغ المستحق من القرض ٨٩٠ مليون ﷲ، والذي سيتم سداؤه بالكامل بحلول ٢٨ مايو ٢٠٢٨. تحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن المجموعة ملتزمة بأحد بنود اتفاقية القرض قبل إعادة تصنيف القرض المذكور أدناه. ولا يؤثر الإخلال بأحد بنود اتفاقية القرض على تصنيفه في القوائم المالية، إذ يقتصر الأمر على الحفاظ المستمر على نسب مالية محددة.

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية إسلامية متوافقة مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ١,٦ مليار ﷲ من البنك الأهلي السعودي لتمويل أغراضها المؤسسية العامة. ومدة التسهيل هي ٥ سنوات بمعدل عمولة سايبور زائد هامش ربح محدد. وفي عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسحب كامل مبلغ التسهيل البالغ ١,٦ مليار ﷲ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم سحب مبلغ ١٠٠ مليون ﷲ، وتم سداد مبلغ ١٠٠ مليون ﷲ، وبيلغ إجمالي المبلغ المستحق من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٦ مليار ﷲ. تحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن المجموعة ملتزمة بأحد شروط التسهيل، وهو ما يُعتبر حدث تخلف عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض. وبناءً عليه، تم تصنيف كامل رصيد القرض المستحق البالغ ١,٦ مليار ﷲ ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية الموحدة. بعد نهاية السنة المالية، حصلت المجموعة على تنازل من البنك بخصوص متطلبات النسب المالية.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق القروض في الإيضاح ٢٦.

ب) قروض مرابحة قصيرة الأجل:

وقعت المجموعة في عام ٢٠٢٣ اتفاقية تسهيل مرابحة مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٠٠ مليون ﷲ، ويحمل التسهيل معدل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد. يهدف هذا التسهيل إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، وهو مضمون بسند إذني. على أن تكون كل فترة مرابحة المعاملة هي ذاتها مدة معاملة المرابحة الأولية، بحد أقصى يبلغ ١٢ شهراً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تقم المجموعة بسحب أي مبلغ.

٢١. التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى

يمثل الجدول التالي مكونات التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩١,٥٦٨	١٦٥,٥٧٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين (أ)
٢٣,٦٢٠	١٨,٦٧٠	المنافع طويلة الأجل الأخرى (أي خطة الادخار للموظفين) (ب)
٢١٥,١٨٨	١٨٤,٢٤٣	

٢١. التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى (تتمة)

أ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تستند هذه الميزة إلى نظام العمل السعودي وسياسات المجموعة المطبقة على فترة خدمة الموظفين المتراكمة، ويتم دفعها عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد.

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم بعد ذلك خصم المبلغ باستخدام معدل خصم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المجموعة.

تواجه المجموعة المخاطر التالية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة:

مخاطر الرواتب

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بناء على الرواتب المستقبلية للمشاركين في خطط المنافع. وعلى هذا النحو، فإن زيادة رواتب المشاركين في الخطة ستزيد من الالتزام.

تغيرات معدل الخصم

يتم حساب التزامات الخطة باستخدام معدل خصم محدد مع الإشارة إلى عوائد سندات الشركات. إن أي انخفاض في عوائد سندات الشركة سيؤدي من الالتزام.

مخاطر طول العمر

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة بالإشارة إلى أفضل تقدير لوفيات المشاركين في الخطة. ولذلك، فإن الزيادة في متوسط العمر المتوقع للمشاركين في الخطة ستزيد من التزامات الخطة.

تم إجراء آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم قياس القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة، وتكاليف الخدمة الحالية المتعلقة بها وتكلفة الخدمة السابقة، باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة.

إن الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في السنة الحالية هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٥,٢٣٧	١٩١,٥٦٨	١ يناير
٢٤,١٥٣	١٩,٢٥١	تكلفة الخدمة الحالية
٩,٥٥٠	٨,٩٠٥	تكلفة الفائدة
(٥,٩٧٧)	(٢٢,٨٤٨)	الارياح الاكتوارية
(١١,٣٩٥)	(٣١,٣٠٣)	منافع مدفوعة
١٩١,٥٦٨	١٦٥,٥٧٣	٣١ ديسمبر

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المتوقعة. اعتمد تحليل الحساسية أدناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

٢١. التزامات المنافع المحددة للموظفين والمنافع الأخرى (تتمة)

(أ) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

التقييم في		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٪٦,١٠	٪٥,١٥	معدل الخصم
٪٦,١٠	٪٤,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب على المدى القصير
٪٦,١٠	٪٥,١٥	معدل الزيادة في الرواتب على المدى الطويل
١٩ للسعودية	١٩ للسعودية	معدل الوفيات
حسب منظمة	حسب منظمة	
الصحة العالمية	الصحة العالمية	

يتم تحديد منافع نهاية خدمة للموظفين حسب تقييمات اكتوارية باستخدام طريقة تعتمد على رواتب نهاية الخدمة المتوقعة ("طريقة وحدة الاضافة المتوقعة"). وتُطبَّق الافتراضات المناسبة المتعلقة بمعدل الوفيات ومعدل تدوير الموظفين ومعدلات الفائدة لتحديد التزام المنافع المتوقعة للمجموعة عن المنافع طويلة الأجل للموظفين.

يتم الاعتراف أرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المُوحَّدة، أحد عناصر حقوق الملكية. ويُعترف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة التقرير عند تكبدها.

سيؤدي تغيير الافتراضات الاكتوارية الجوهرية إلى الآثار التالية على التزام المنافع المحددة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٢,٤٤٠)	(٧,٨٦٢)	معدل الخصم:
١٣,٧٩٥	٨,٥٥٥	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
		انخفاض بواقع ٠,٥% نقطة
١٣,٩٥٩	٧,١٤٨	معدل الزيادة في الرواتب على المدى الطويل:
(١٢,٦٩٩)	(٦,٦٥٣)	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
		انخفاض بواقع ٠,٥% نقطة

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه اعتمد على طريقة تستنتج التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم.

ان تحليل الحساسية يعتمد على التغيير في الافتراضات الجوهرية، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ان تحليل الحساسية قد لا يمثل التغيير الفعلي في التزامات الاستحقاقات المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن يحصل تغيير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها.

من المتوقع ان تتم الدفعات التالية مقابل التزام المنافع المحددة في السنوات القادمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٥٠٤	١٠,٣٩٧	خلال ١٢ شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية التالية)
٥٠,٧٣٨	٦٥,٠٩٠	بين ٢ إلى ٥ سنوات
٩٥,١٧٦	١٠٩,٠٩٩	أكثر من ٥ سنوات لغاية ١٠ سنوات

٢١. منافع نهاية الخدمة للموظفين والمنافع الأخرى (تتمة)

أ) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

كان متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هو ٩,٨٩ سنوات (٢٠٢٤: ١٤,٢ سنة).

ب) المنافع طويلة الأجل الأخرى (أي خطة الادخار للموظفين)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠,٩٠٤	٢٣,٦٢٠	١ يناير
٥,٣٥٥	٣,٠٦٣	المكون خلال العام
(٢,٦٣٩)	(٨,٠١٣)	مدفوع خلال السنة
٢٣,٦٢٠	١٨,٦٧٠	٣١ ديسمبر

٢٢. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥٩,٤٥٤	٥٨٤,٦٨٥	مشتريات ومصاريف مستحقة أخرى
٤٤,٨٣٣	٨٤,٩٠٥	أخرى
٣٠٤,٢٨٧	٦٦٩,٥٩٠	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى في إيضاح ٢٦.

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل

ان العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٤٢٣	٥,٤٧٥	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
٨٧	١٠٦	الزكاة المحملة
٩,٥١٠	٥,٥٨١	مصروف ضريبة الدخل الحالية

ان الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٠٠٢	١٢,٨٢٩	١ يناير
٩,٥١٠	٥,٥٨١	المصروف المحمل للسنة
(٥,٦٨٣)	(٥٦٠)	دفعات
١٢,٨٢٩	١٧,٨٥٠	٣١ ديسمبر

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

لم يتم عرض أي تسوية للربح الخاضع للضريبة والربح المحاسبي المتعلق بمخصص الضريبة، حيث لا توجد بنود تسوية هامة تحتاج إلى الإفصاح عنها.

وضع الربوط

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات

تم استكمال وضع الضريبة/الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠٢٢ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قدمت الشركة المتقدمة للبتروكيماويات إقرارات الضريبة والزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ ولا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة المتقدمة للبولى أوليفينات للصناعة

قدمت الشركة المتقدمة للبولى أوليفينات للصناعة إقرارات الضريبة والزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات ٢٠٢٣ و٢٠٢٤، ولا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

تم استكمال وضع الضريبة/الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠٢٠ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قدمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقرارات الضريبة والزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤ ولا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة.

الشركة المتقدمة العالمية للتسويق

قدمت الشركة المتقدمة العالمية للتسويق إقرارات الضريبة والزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠٢٤. ومع ذلك، لم تستلم الشركة أي ربط حتى الآن من الهيئة بخصوص تلك السنوات.

تم احتساب أساس الزكاة وضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع أنظمة الزكاة وضريبة الدخل في السعودية لتفسيرات مختلفة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من قبل المجموعة وشركاتها التابعة.

الضريبة المؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤٧	-	اصل ضريبي مؤجل
		مخصصات مسموح بها على أساس نقدي
(١,٣٠٤)	-	التزام ضريبي مؤجل
		فروق استهلاك معجلة للأغراض الضريبية
١,١٥٧	-	مطلوبات ضريبة مؤجلة، صافي

تمثلت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,١٥٧	١,١٥٧	١ يناير
-	(١,١٥٧)	مصروف ضريبي معكوس في الربح أو الخسارة خلال السنة
١,١٥٧	-	٣١ ديسمبر

٢٤. المعلومات القطاعية

إن القطاع هو مكون مميز للمجموعة يعمل في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع عمل) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى.

ترى إدارة المجموعة أن كافة أنشطة وعمليات المجموعة تتكون من قطاع تشغيلي واحد لغرض اتخاذ القرار فيما يتعلق بتقييم الأداء وتخصيص الموارد.

يتم توجيه جزء كبير من مبيعات المجموعة إلى المسوقين وترتبط عمليات المجموعة بقطاع تشغيلي واحد. وبناءً على ذلك، لم يتم تقديم تحليل قطاعي حسب القطاعات الجغرافية والتشغيلية.

توجد الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. تتوزع المبيعات جغرافياً بين مبيعات محلية في المملكة العربية السعودية تمثل ١٠٪ من إجمالي المبيعات (٢٠٢٤: ١٥٪)، ومبيعات خارجية تمثل ٩٠٪ من إجمالي المبيعات (٢٠٢٤: ٨٥٪).

٢٥. ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بتقسيم الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

تظهر البيانات التالية الربح (الخسارة) وبيانات الأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢٥٩,١٨٠)	٢٢٦,٢٢٦	الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى مالك الشركة الأم
٢٥٨,٥٠٠	٢٥٨,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية (بالآلاف)
(١,٠٠)	٠,٨٨	ربحية (خسارة) السهم (ﷲ)

لم تكن هناك أي بنود تخفيف تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية باستثناء معاملة الدفع القائمة على الأسهم، وكان تأثير ذلك ضئيلاً.

٢٦. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تعرّض المجموعة 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. تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المزيد من الإفصاحات الكمية.

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

هيكل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للمجموعة. تتولى أيضًا اللجنة التنفيذية التابعة للمجلس المسؤولية عن وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراقبتها. وتقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

تُوضَع 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 التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. تسعى المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، تطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالإشراف على الكيفية التي تراقب بها الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في المجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة في دورها الإشرافي. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء قسم المراجعة الداخلية مراجعات دورية ومخصصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتُبلَغ لجنة المراجعة بنتائجها.

تشمل الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم الدائنة التجارية، والمطلوبات المتداولة الأخرى، والتوزيعات المستحقة، والاقتراضات، والتزامات الإيجار 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 التجارية المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء والاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الذمم المدينة التجارية

تتأثر تعرضات المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل وكيل تسويق يعمل كوكيل حصري لبيع المنتج. تغطي الذمم المدينة التجارية من هؤلاء الوكلاء التسويقيين من خلال خطابات اعتماد احتياطية صادرة عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ٣ وكلاء تسويق مدينون بمبلغ ٤١٩ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٤٦٧ مليون ﷲ)، ويمثلون حوالي ٥٤٪ (٢٠٢٤: ٩٧٪) من إجمالي الذمم المدينة في تاريخ التقرير. بالإضافة إلى خطابات الاعتماد الاحتياطية، يتم تغطية مخاطر الائتمان على هذه الذمم المدينة أيضًا من خلال تأمين مخاطر الائتمان.

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف خارجية معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تتبع المجموعة سياسة تقضي بأن يخضع جميع العملاء المباشرين الراغبين في التعامل بشروط ائتمانية لإجراءات التحقق الائتماني. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على سجل تصنيف ائتماني شامل. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة بشكل مستمر، مما يجعل تعرض المجموعة للديون المعدومة غير كبير.

يتم تحديد حدود ائتمانية لجميع العملاء باستخدام معايير تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على سجل تصنيف ائتماني شامل. يتم بشكل منتظم متابعة الذمم المدينة القائمة للعميل.

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

وضعت المجموعة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وشروط الدفع والتسليم القياسية للمجموعة. وكجزء من عملية المراجعة التي تقوم بها المجموعة، يتم أخذ التصنيفات الائتمانية الخارجية في الاعتبار كلما أمكن الوصول إليها. بالإضافة إلى ذلك، في بعض الحالات، يتم أيضاً أخذ المعلومات البنكية في الاعتبار أثناء التقييم. يتم تحديد حدود شراء لكل عميل، تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح دون الحاجة إلى موافقة من اللجنة التنفيذية؛ ويتم مراجعة هذه الحدود بشكل ربع سنوي. لا يمكن للعملاء الذين لا يستوفون معايير الجدارة الائتمانية للمجموعة التعامل معها إلا على أساس الدفع المسبق أو بعد تقديم خطابات اعتماد احتياطية من المؤسسات المالية كضمان.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص انخفاض في القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات. يتم تحديد مخصص الخسائر الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات السداد للأصول المالية المماثلة، وبعد الأخذ في الاعتبار الضمانات/التأمينات المقدمة من العملاء من مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. يتم تقييم الأرصدة المضمونة من قبل المؤسسات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التنظيم الصارم لهذه المؤسسات من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي، ونتيجة لذلك، فإن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومعدل خسائر الائتمان المتوقعة الناتج عنهما يبلغان حوالي ٠,٣٪، وهو مبلغ غير جوهري في تاريخ التقرير.

الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تدير المجموعة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في الأوراق المالية السائلة مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابلة من قبل لجنة الاستثمار. تقوم الإدارة بمراقبة التصنيفات الائتمانية بشكل نشط، وبما أن المجموعة تستثمر فقط في أوراق مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية، فإن الإدارة لا تتوقع أن يفشل أي طرف مقابلة في الوفاء بالتزاماته.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابلة. تتم مراجعة حدود الائتمان للأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة سنوياً، وقد يتم تحديثها خلال السنة بناءً على موافقة لجنة الاستثمار في المجموعة. تم تحديد هذه الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي التخفيف من الخسائر المالية الناتجة عن احتمال فشل الطرف المقابل في السداد.

إن أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ هو القيم الدفترية الموضحة في الإيضاح رقم ٢٦، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. التي يتم تسديدها عبر تقديم النقد أو الموجودات المالية الأخرى. ان الطريقة التي تتبعها المجموعة في إدارة السيولة هي ضمان توفر السيولة قدر الامكان للوفاء بالتزاماتها عندما تستحق، في ظل الظروف العادية والمجهددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة المجموعة.

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

التركيز المفرط للمخاطر (تتمة)

القيمة الدفترية ﷲ	المجموع ﷲ	بعد ٥ سنوات ﷲ	سنة الى ٥ سنوات ﷲ	اقل من سنة واحدة ﷲ	سعر الفائدة %
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٨١٩,٤٥٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٨,٠٠٠	١,٥٢٢,٠٠٠	-	قرض - صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣,٠٩٩,٩٤٦	٤,٧٠٨,١٠٩	٢,٠٤٦,٢١١	٢,٢٩٩,٢٠١	٣٦٢,٦٩٧	انظر ايضاح ٢٠ تسهيلات قروض اسلامية
٢,٢٩٠,٠٠٠	٢,٢٩٠,٠٠٠	-	-	٢,٢٩٠,٠٠٠	انظر ايضاح ٢٠ قرض مرابحة
١٦٩,٠٤١	١٦٩,٠٤١	-	-	١٦٩,٠٤١	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١٨٤,٣٩٤	١٧٣,٦٣٧	١٠٤,٣٤٦	٥٧,٥٢٦	١١,٧٦٥	لا تخضع للفائدة ١٩٪ الى
٣٠٤,٢٨٧	٣٠٤,٢٨٧	-	-	٣٠٤,٢٨٧	التزامات ايجار مستحقات ومطلوبات أخرى
٨,٨٦٧,١٢٧	١٠,٦٤٥,٠٧٤	٣,٦٢٨,٥٥٧	٣,٨٧٨,٧٢٧	٣,١٣٧,٧٩٠	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على إيراد المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراضات والاستثمارات التي تكون بعملات غير العملات الوظيفية للكيانات التابعة للمجموعة، والتي تتمثل بشكل رئيسي في الدولار الأمريكي والوون الكوري الجنوبي. لا تتأثر المجموعة بشكل كبير بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية، حيث يرتبط الدولار الأمريكي بالريال السعودي، وتقوم المجموعة بمراقبة تقلبات سعر صرف الوون الكوري الجنوبي وإدارة تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لأسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تخضع للفائدة. إن التزامات المجموعة التي تخضع للفائدة، والتي هي بشكل رئيسي قروض بنكية، هي بأسعار فائدة متغيرة، والتي تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة بشكل دوري. لا توجد موجودات مالية تخضع للفوائد في نهاية فترة التقرير.

فيما يلي بيان بأسعار الفائدة للأدوات المالية المحملة بفائدة للمجموعة، حسبما أعلنتها إدارة المجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨,٢٠٩,٤٠٥	٩,٢٤٣,٧٤١

المطلوبات المالية، بشكل أساسي القروض

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

يتأثر الربح أو الخسارة بزيادة/ انخفاض مصاريف الفوائد نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة على القروض. يوضح الجدول التالي الحساسية للتغيير المعقول المحتمل في سعر الفائدة على ربح المجموعة قبل الزكاة، من خلال تأثير معدل الاقتراض المتغير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٧٠٤)	(١٢,٦٣٩)	معدل الفائدة - زيادة بنسبة ٥٠ نقطة أساس
٧٠٤	١٢,٦٣٩	معدل الفائدة - انخفاض بنسبة ٥٠ نقطة أساس

تمت رسملة مصروف الفائدة للسنة السابقة.

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج بما في ذلك البروبان والبروبيلين والغاز الطبيعي والكهرباء. وتدير المجموعة من حين إلى آخر بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات الأسعار الثابتة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الأوراق المالية المجموعة المدرجة في سوق الاسهم معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تمتلك المجموعة استثمارًا استراتيجيًا واحدًا (إيضاح ١٣). يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات المتعلقة بالأسهم.

في تاريخ التقرير، بلغ التعرض للأوراق المالية ذات القيمة العادلة المدرجة في السوق المالية السعودية ٣٤٣ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٤٦٠ مليون ﷲ). نظرًا لأن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم مرتبطة ارتباطًا إيجابيًا قويًا بتغيرات مؤشر سوق الأسهم السعودي، فقد حددت المجموعة أن انخفاضًا بنسبة ٢٠٪ في مؤشر سوق الأسهم السعودي قد يؤثر بحوالي ٧٦ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٩٢ مليون ﷲ) على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية العائدة للمجموعة. إن زيادة بنسبة ٢٠٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة ستؤثر فقط على حقوق الملكية ولن يكون لها تأثير على قائمة الدخل الموحدة.

التأثير على حقوق الملكية/الدخل الشامل الآخر		التغير في سعر السهم	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	%	
٧٥,٦٤٥	٦٨,٦٤٧	٢٠ -/+	الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في:

- الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمشروع قائم، بحيث تتمكن من الاستمرار في تحقيق عوائد للمساهمين وتقديم فوائد لأصحاب المصلحة الآخرين؛ و
- والمحافظة على هيكل رأسمالي أمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

لدعم أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة إجراء تعديلات مثل تغيير توزيعات الأرباح على المساهمين، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع الأصول لتقليل أي ديون مستحقة.

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

تماشياً مع غيرها من الشركات في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال بناءً على نسبة الرافعة المالية التالية:

كانت نسب الرافعة المالية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٢٠٩,٤٠٥	٩,٢٤٣,٧٤١	إجمالي الدين
٣,٢٤١,٨٤٨	٣,٤٦٥,٣٣٦	مجموع حقوق الملكية
١١,٤٥١,٢٥٣	١٢,٧٠٩,٠٧٧	إجمالي حقوق الملكية وإجمالي الدين
%٢٥٣,٢٣	%٢٦٦,٧٥	صافي الدين إلى حقوق الملكية

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:
أ- صافي الدين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤٠,٠٥٧	١٠٢,٥٨٨	النقد وما في حكمه
(٨,٢٠٩,٤٠٥)	(٩,٢٤٣,٧٤١)	الاقتراضات
(١٨٤,٣٩٤)	(١٦٩,٤٣٢)	التزامات إيجار
(٨,٢٥٣,٧٤٢)	(٩,٣١٠,٥٨٥)	صافي الدين

تحمل قروض المجموعة معدلات فائدة متغيرة (انظر إيضاح ٢٠).

ب- تسوية صافي الدين

النقد وما في حكمه ﷲ	الاقتراضات ﷲ	التزامات إيجار ﷲ	الاجمالي ﷲ	
٩٢٣,٦٦٤	(٦,٩١١,٦٢٥)	(١٧٧,٧٢٦)	(٦,١٦٥,٦٨٧)	١ يناير ٢٠٢٤
-	-	(٧,٣٦١)	(٧,٣٦١)	الفوائد على التزامات الإيجار
-	(٨٩,٣١٥)	-	(٨٩,٣١٥)	تكاليف التمويل
-	١٥٠,٢٤٩	٦٩٣	١٥٠,٩٤٢	المدفوعات الخاصة بتكاليف التمويل
(٧٨٣,٦٠٧)	(١,٣٥٨,٧١٤)	-	(٢,١٤٢,٣٢١)	(معروضة كالتدفقات النقدية التشغيلية)
١٤٠,٠٥٧	(٨,٢٠٩,٤٠٥)	(١٨٤,٣٩٤)	(٨,٢٥٣,٧٤٢)	التدفقات النقدية
-	-	(٧,٧٩٨)	(٧,٧٩٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	(٣٢٣,٢٢٢)	-	(٣٢٣,٢٢٢)	الفوائد على التزامات الإيجار
-	٢٨٠,٠٢٥	٢٢,٧٦٠	٣٠٢,٧٨٥	تكاليف التمويل
(٣٧,٤٦٩)	(٩٩١,١٣٩)	-	(١,٠٢٨,٦٠٨)	المدفوعات الخاصة بتكاليف التمويل
١٠٢,٥٨٨	(٩,٢٤٣,٧٤١)	(١٦٩,٤٣٢)	(٩,٣١٠,٥٨٥)	(معروضة كالتدفقات النقدية التشغيلية)
				التدفقات النقدية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها وغير المتكبدة بعد مبلغ ٤٧٥ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٨١٤ مليون ﷲ) فيما يخص مصنع البروين منزوع الهيدروجين الجديد.

وقعت المجموعة اتفاقية مدتها خمس سنوات لشراء ٨٠,٠٠٠ طن متري سنويًا من البرولين (منتج وسيط) استخدم في إنتاج البولي بروبيلين منذ تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٤. وفي عام ٢٠١٧، تم تمديد هذه الاتفاقية حتى تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ بزيادة في القيمة إلى ١٠٠,٠٠٠ طن متري سنويًا. وبتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢، جرى تمديد هذه الاتفاقية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بزيادة في الكمية إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري. بعد نهاية العام، تم تمديد هذا الاتفاق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ بنفس الكمية.

الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، نيابةً عنها، ضمانات دفع لصالح ميناء الجبيل التجاري مقابل إيجار أرض بقيمة ١,٣١ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ١,٣١ مليون ﷲ).

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، نيابةً عنها، ضمانات دفع لصالح الهيئة الملكية لمخيم الشاطئ بقيمة ٥٠,٠٠٠ ﷲ (٢٠٢٤: ٥٠,٠٠٠ ﷲ).

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، نيابةً عنها، ضمانات دفع لصالح شركة أرامكو السعودية لتأمين توريد البروين والغاز بمبلغ ١٩١,٧ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٤: ٣٧,١٨ مليون دولار أمريكي).

٢٨. توزيعات الأرباح

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٣، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مؤقتة عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ بواقع ٠,٥٥ ﷲ للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٥ مليون ﷲ). وكان تاريخ التوزيع ٢٨ مايو ٢٠٢٣.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,١٥٩	٤,١٣٥	١ يناير
(٢٤)	-	دفعات
٤,١٣٥	٤,١٣٥	٣١ ديسمبر

٢٩. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة والشركات الزميلة ومساهميها وموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تؤثر عليها بشكل جوهري.

خلال العام، لم تحدث أي معاملات كبيرة مع الجهات ذات العلاقة مما أدى إلى أرصدة أو معاملات حيث يتم استبعاد كل هذه المعاملات على مستوى المجموعة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة:

إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة للسنة كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤,٤٠٢	١٨,٨١٧	رواتب وبدلات
٢,٨٨٨	٤,٣٨٩	منافع أخرى طويلة الأجل
١٧,٢٩٠	٢٣,٢٠٦	

لا يحصل أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. دفعت المجموعة مبلغ ٤,٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٥,٢ مليون ﷲ) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. خطة المساهمات المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. ان مجموع المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١٤,٣٣ مليون ر.س (١٤,٤٨ مليون ر.س في ٢٠٢٤).

٣١. الحصة غير المسيطرة

يمثل هذا البند حصة ملكية بنسبة ١٥% في الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة المملوكة لشركة إس كي غاز بتروكيميكال بي تي إي. ليمتد؛ وهي شركة قائمة ومُسجَّلة وفقاً لقوانين جمهورية سنغافورة. فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٧٤,٨٠٤	٣٦٩,٠١٢	١ يناير
(٥,٧٩٢)	٥,٦٩٢	الحصة في النتائج خلال السنة
٣٦٩,٠١٢	٣٧٤,٧٠٤	٣١ ديسمبر

قائمة المركز المالي المختصرة

فيما يلي ملخص يوضح المعلومات المالية للشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة التي تمتلك المجموعة حصة غير مسيطرة فيها. وتمثل المبالغ المفصّل عنها المبالغ قبل استبعادها بين الشركات.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦٥,٥٤٣	٤٠٤,٦٠٨	الموجودات المتداولة
٩,١١٩,١١٢	١٠,٥٠١,١٣٧	الموجودات غير المتداولة
٧٥٧,٠٦٥	١,٥٢٩,٧٣٧	المطلوبات المتداولة
٦,٠٦٩,٧٥١	٦,٨٨٠,٢٢٥	المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٥٧,٨٣٩	٢,٤٩٥,٧٨٣	حقوق الملكية

قائمة الدخل الشامل الموجزة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١,٢٠٩,٠٣٩	إيرادات المبيعات
-	(٩١٢,٦٣٤)	تكلفة المبيعات
-	٢٩٦,٤٠٥	إجمالي الربح
-	٢٢٨,٠٥١	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٨,٦٢٥)	(٦٨,٣٥٣)	الربح من العمليات
-	٢٢٨,٠٥٢	تكاليف التمويل
-	(١٩٠,٤٨٢)	إيرادات أخرى / (مصاريف)
١٢	٣٧٥	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٨,٦١٣)	٣٧,٩٤٥	الزكاة
١,٢٤٨	-	الربح / (الخسارة) للسنة
(٣٧,٣٦٥)	٣٧,٩٤٥	حصة الشركة في الربح للسنة
(٣١,٥٧٣)	٣٢,٢٥٣	

٣٢. أتعاب مراجع الحسابات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٥٥	٣٣٣

أتعاب المراجعة بما في ذلك مراجعة القوائم المالية الموحدة

٣٣. أرقام المقارنة

في السنة الحالية، أشارت إدارة المجموعة إلى إعادة تصنيف كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "عرض القوائم المالية". وأدى تصحيح ما يلي إلى إعادة تصنيف بأثر رجعي للمبالغ المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف تكاليف معاملات القروض التي بلغت ٩٠,٧ مليون ﷲ من الممتلكات والآلات والمعدات إلى تسهيلات القروض الإسلامية لضمان الامتثال لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

كما تم اعادة تصنيفها '... ﷲ	اعادة تصنيف '... ﷲ	كما تم الافصاح عنه سابقا '... ﷲ	
١٠,٧٥٦,٢٩٧	(٩٠,٧٠١)	١٠,٨٤٦,٩٩٨	الموجودات*
١٠,٧٥٦,٢٩٧	(٩٠,٧٠١)	١٠,٨٤٦,٩٩٨	الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والآلات والمعدات
			مجموع الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٨٤,٧٥٢	(٧٧,٥٠٤)	٢,٧٦٢,٢٥٦	المطلوبات*
٢,٦٨٤,٧٥٢	(٧٧,٥٠٤)	٢,٧٦٢,٢٥٦	تسهيلات قروض اسلامية
٤١٥,١٩٤	(١٣,١٩٧)	٤٢٨,٣٩١	تسهيلات قروض إسلامية غير متداولة
٤١٥,١٩٤	(١٣,١٩٧)	٤٢٨,٣٩١	تسهيلات قروض اسلامية
٣,٠٩٩,٩٤٦	(٩٠,٧٠١)	٣,١٩٠,٦٤٧	تسهيلات قروض إسلامية متداولة
			مجموع مطلوبات تسهيلات القروض الاسلامية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، انخفض مجموع الموجودات ومجموع المطلوبات بمقدار ٩٠,٧ مليون ﷲ نتيجة لإعادة التصنيف المذكورة أعلاه.

ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على قائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، نتيجة لإعادة التصنيف المذكورة أعلاه.

٣٤. أحداث لاحقة لفترة التقرير

لم تكن هناك أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقبل تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦.