



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحات	الفهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
٧	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٨	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٩	قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٧-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩١

هاتف: +٩٦٦ ١٣٨٤٠ ٤٦٠٠  
فكس: +٩٦٦ ١٣٨٨٢ ٠٠٨٧

[ey.ksa@sa.ev.com](mailto:ey.ksa@sa.ev.com)  
[ev.com](http://ev.com)

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



٥/١

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بجدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحّد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### الأمر الرئيسي للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- قِيمنا مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>- قِيمنا الإجراءات والضوابط الرقابة على تدفُّق الإيرادات.</li> <li>- فحصنا عيِّنة من العقود للتحقُّق من أنَّ الإيرادات قد اعترُفت بها وفقاً لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة.</li> <li>- قِيمنا دقة تعديل الأسعار الأولية كما في نهاية السنة لجميع المبيعات التي أُجريت بالقرب من نهاية السنة على أساس العينة.</li> <li>- اختبرنا المعاملات التي أُجريت بالقرب من نهاية السنة للتأكد من الإيرادات قد اعترُف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>- قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات المُدرجة في الإفصاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة.</li> </ul>	<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>اعترفت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بإجمالي إيرادات بقيمة ٢,٢ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٤ مليار ريال سعودي).</p> <p>يُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وتُقاس بسعر مبني متفق عليه مسبقاً بين المجموعة ومسوّقيها. وتحقِّق المجموعة معظم مبيعاتها من خلال مسوّقيها، ووفقاً لشروط الاتفاقية، تُسجَّل المجموعة مبيعات المنتجات المباعة إلى مسوّقيها بسعر مبني معتمد مسبقاً ومتفق عليه تبادلياً بين كلا الطرفين. وتُسجَّل الإيرادات بأسعار بيع أولية، حيث تُعطل فيما بعد حسب أسعار البيع الفعلية التي يتسلمها المسوّقون من جهات أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. وتُسجَّل تعديلات الأسعار عندما تصبح معلومة لدى المجموعة.</p> <p>وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه وبالنظر إلى درجة التقدير والأحكام اللازم إصدارها والأهمية النسبية للمبالغ ذات الصلة والإيرادات باعتبارها مؤشراً رئيساً في تقييم أداء المجموعة وإدارتها، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ويُرجى الرجوع إلى الإفصاح (٣) حول القوائم المالية المُوحَّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.</p>

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- حصلنا على فهم لإجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة ومنهجية الإدارة لإجراء اختبارات انخفاض القيمة.</li> <li>- وحصلنا على حساب الإدارة لانخفاض القيمة، وبالاستعانة بأخصائيين التقييم الداخلي لدينا وهم جزء من فريق المراجعة، قِيمنا الافتراضات الرئيسة التي استخدمتها الإدارة لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، وعلى وجه الخصوص: <ul style="list-style-type: none"> <li>• قِيمنا مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية.</li> <li>• قِيمنا مدى معقولية الطريقة والمدخلات المستخدمين لتحديد القيم النهائية.</li> <li>• قِيمنا مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة من خلال التحقق من الافتراضات ذات الصلة مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة.</li> <li>• اختبرنا الدقة المحاسبية والتكامل المنطقي لحسابات القيمة قيد الاستخدام.</li> </ul> </li> <li>- قِيمنا أيضًا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المؤجدة المرفقة.</li> <li>- قِيمنا مؤهلات المقيمين الخارجيين لدى الإدارة ومدى استقلاليتهم وخبراتهم العملية ممن شاركوا في تقييم الاستثمار في شركة زميلة.</li> </ul>	<p><b>انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة زميلة لا شيء (٢٠٢٣م: ٢٧٨ مليون ريال سعودي)، بما في ذلك خسارة انخفاض في القيمة مسجلة بقيمة ٢١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: عدم وجود خسارة انخفاض في القيمة).</p> <p>وتجري المجموعة في كل تاريخ تقرير مراجعة للوقوف على ما إذا كانت هناك أي أحداث أو تغييرات في الظروف (مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة) تشير إلى أن القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة قد يتعذر استردادها. وإذا تحدد وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة، تجري الإدارة تقييمًا بشأن الانخفاض في القيمة عن طريق احتساب القيم القابلة للاسترداد للاستثمار في شركة زميلة ذي الصلة مقارنة بقيمتها الدفترية. وتحدد القيم القابلة للاسترداد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام المستمدة باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة كما هو مبين في إيضاح (٣) حول القوائم المالية المؤجدة.</p> <p>وكما هو مذكور في إيضاح (٩) حول القوائم المالية المؤجدة، سُجّلت، بعد اختبار انخفاض القيمة الذي أجري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، خسارة بقيمة ٢١٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>لقد اعتبرنا أن قياس القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار أمر مراجعة رئيس للسببين التاليين:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- أن المبالغ ذات الصلة المسجلة في القوائم المالية المؤجدة جوهريّة؛ و</li> <li>- يتطلب تحديد المدخلات التي سُتستخدم لإجراء اختبارات انخفاض القيمة درجة عالية من الحكم والتقدير من الإدارة، لا سيما فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم قبل الضرورية التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.</li> </ul>

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

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤  
تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ بخلاف القوائم المالية المُوخّدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المُوخّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المُوخّدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تدرّ قد شابها تحريف جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوخّدة  
إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوخّدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوخّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إنّ المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوخّدة  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوخّدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوخّدة.

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

كما أننا نؤكد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٥ رمضان ١٤٤٦ هـ  
٥ مارس ٢٠٢٥

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مبيعات	٢,١٩٢,٦٣٦	٢,٣٧٣,٥١٤
تكلفة مبيعات	(١,٩٠٤,٤٥٥)	(١,٩٢٣,٠٥٦)
إجمالي الربح	٢٨٨,١٨١	٤٥١,٤٥٨
مصاريف بيع وتوزيع	(٣١,٩٩٤)	(٣١,٨٩٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥٤,٧٣٣)	(١٣٨,٠٤٠)
الربح التشغيلي	١٠١,٤٥٤	٢٨١,٥٢٨
تكاليف تمويل، بالصفائي	(١٤,٠٧٢)	(١٠,٦٩٧)
حصة في خسارة شركة زميلة	(١٣٣,٣٩٤)	(٩٧,٠٠٦)
خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة	(٢١٢,٠٨٣)	-
دخل آخر، بالصفائي	٢,٦٣٣	٢,٥٥٤
(الخسارة) الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	(٢٥٥,٤٦٢)	١٧٦,٣٧٩
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(٩,٤٢٣)	(٩,٢٨٤)
زكاة	(٨٧)	(١٩٤)
ضريبة حالية		
(خسارة) ربح السنة	(٢٦٤,٩٧٢)	١٦٦,٩٠١
(الخسارة المعتدة) الربح المعتد لـ:		
المساهمين في الشركة الأم	(٢٥٩,١٨٠)	١٧١,٠٦١
الحصة غير المسيطرة	(٥,٧٩٢)	(٤,١٦٠)
	(٢٦٤,٩٧٢)	١٦٦,٩٠١
(خسارة) ربحية السهم الأساس والنخفص		
- (خسارة) ربحية السهم من (خسارة) ربح السنة (المعتدة) المعتد للمساهمين في الشركة الأم	(١,٠٠)	٠,٦٦



عبد العزيز سيف العارضي  
كبير الإداريين الماليين



فهد بن سالم المطرفي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم  
رئيس مجلس الإدارة



إيضاح		٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	(خسارة) ربح السنة	(٢٦٤,٩٧٢)	١٦٦,٩٠١
	الخسارة الشاملة الأخرى		
	الخسارة الشاملة الأخرى المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٩	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة	(٣٢,٨٤٩)	(٨,٥٦١)
	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	(٣٢,٨٤٩)	(٨,٥٦١)
	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة (تصنيفها) / تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٩	حصة من خسارة شاملة أخرى لشركة زميلة	٧٨٨	(٩٣٦)
١١	(خسارة قيمة عادلة غير مُحقَّقة) ربح قيمة عادلة غير مُحقَّق من استثمار أسهم مُدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٨٢,٦٤٤)	٧٤٤
٢٠	(ربح) خسارة إعادة قياس التزامات منافع محدَّدة لموظفين	٥,٩٧٧	(٤,٤٥٥)
	صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	(٧٥,٨٧٩)	(٤,٦٤٧)
	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(١٠٨,٧٢٨)	(١٣,٢٠٨)
	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة	(٣٧٢,٧٠٠)	١٥٣,٦٩٣
	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل العائد لـ:		
	المساهمين في الشركة الأم	(٣٦٧,٩٠٨)	١٥٧,٨٥٣
٣١	الحصة غير المُسيطرَة	(٥,٧٩٢)	(٤,١٦٠)
		(٣٧٢,٧٠٠)	١٥٣,٦٩٣

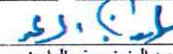
٩٩٨/٩

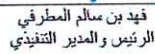
  
 عبد العزيز سيف العارضي  
 كبير الإداريين الماليين

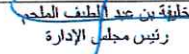
  
 فهد بن سالم المطرفي  
 الرئيس والمدير التنفيذي

  
 خليفة بن عبد اللطيف الملحم  
 رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨,٦١٤,٥٥٦	١٠,٨٤٦,٩٩٨	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٧٨,٢١٠	١٧٠,٩٠٦	٨	أصول حق استخدام
٣٧٧,٥٣٨	-	٩	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٤٦٠,٨٧٠	٣٧٨,٢٢٦	١١	استثمار أنهم مُدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل التام الأخر
٢٠٣,٣٢٩	١٧٩,٥٦٨	١٢	أصول غير متداولة أخرى
٩,٨٣٤,٨٧٩	١١,٥٧٦,٠٧٤		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٩٣,٣٦٠	٢١٦,٠٨٩	١٤	مخزون
٣٣١,٤٨٠	٤٨١,٠٧٨	١٥	حسابات تجارية مدينة
١٨٦,٨٦٨	٢٣٦,٨٥٠	١٦	مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
٩٢٣,٦٦٤	١٤٠,٠٥٧	١٧	نقد وما في حكمه
١,٦٣٥,٣٧٢	١,٠٧٤,٠٧٤		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١١,٤٧٠,٢٥١	١٢,٦٥٠,١٤٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
(٧٩,٣٠١)	(٧٩,٣٠١)	١	أسهم خزينة
٤٨١,٨٩٨	-		احتياطي نظامي
(٣٠,٤٢٢)	(١٣٥,٢٤٣)	١٢	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٢٥٧,٨٩٧	٤٨٧,٣٨٠		أرباح مبقاة
٣,٢٣٠,٠٧٢	٢,٨٧٢,٨٣٦		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٣٧٤,٨٠٤	٣٦٩,٠١٢	٣١	الحصة غير المسيطرة
٣,٦٠٤,٨٧٦	٣,٢٤١,٨٤٨		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٧٨٩,٦٩٢	٢,٨١٩,٤٥٩	١٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢,٧٠٠,٠٠٠	-	١٩	قروض مرابحة طويلة الأجل
١,٤٢١,٩٣٣	٢,٧٦٢,٢٥٦	١٩	تسهيلات قروض إسلامية
١٦٦,١٧٥	١٦١,٨١٠	٨	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
-	-		محتجزات مستحقة الدفع
١٩٦,١٤١	٢١٥,١٨٨	٢٠	التزامات متنافسة لشخصيات وموظفين ومنافع أخرى
١,١٥٧	١,١٥٧	٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
٧,٢٧٥,٠٩٨	٥,٩٥٩,٨٧٠		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
-	٤٢٨,٣٩١	١٩	جزء متداول من تسهيلات قروض إسلامية
-	٢,٢٩٠,٠٠٠	١٩	جزء متداول من قروض مرابحة
١١,٥٥١	٢٢,٥٨٤	٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٢٦,٦٧٩	١٦٩,٠٤١		حسابات تجارية دائنة
٢٥٣,٤٨٨	٣٠٤,٢٨٧	٢١	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٥,٣٩٨	٢١٧,١٦٣		محتجزات مستحقة الدفع
٩,٠٠٢	١٢,٨٢٩	٢٢	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,١٥٩	٤,١٣٥	٢٩	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٥٩٠,٢٧٧	٣,٤٤٨,٤٢٠		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٧,٨٦٥,٣٧٥	٩,٤٠٨,٣٠٠		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١١,٤٧٠,٢٥١	١٢,٦٥٠,١٤٨		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
عبد العزيز سيف الغاربي  
كبير الإداريين الماليين

  
فهد بن سالم المطرفي  
الرئيس والمدير التنفيذي

  
خليفة بن عبد اللطيف المحلم  
رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

الشركة المتقدمة للتبروكيديات وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤكدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(كافة المبالغ مُدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

العامة للمساهمين في الشركة: أوم  
العناصر الأخرى من حقوق الملكية

حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	الحصة المسيطرة	إجمالي الحصة المسيطرة	الأرباح المبقاة	احتياطي الدفع على أساس الأسهم	احتياطي الأجنبيّة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي النقائلي	أسهم الخزينة	رأس المال
٣,٦١,٨٤٨٨	٣,٧٨,٩٦٤	٣,٢٣٩,٥٢٤	٦,٠٢٨,٤٩٢	٢٥١,٨٦٦	٣,٢٠٦	(٥٨,٦٠٣)	٢٨,١٨٩	٤٤٤,٧٦٢	(٤١,٩٣١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦٦,٩٠١	(٤,١٦٠)	١٧١,٠٦١	١٧١,٠٦١	(١٧١,٠٦١)	-	(٨,٥٦١)	٧٤٤	-	-	-	رجح السنة
(١٣٢,٠٠٨)	(٤,١٦٠)	(١٣٦,١٦٨)	(١٣٦,١٦٨)	(٥١,٣٩١)	-	(٨,٥٦١)	٧٤٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر (الخصارة الشاملة الأخرى) للسنة
١٥٣,٦٦٣	(٤,١٦٠)	١٥٧,٨٢٣	١٥٧,٨٢٣	(١٧١,٠٦١)	-	(٨,٥٦١)	٧٤٤	١٧١,٠٦١	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخصارة الشاملة) للسنة
-	-	٤٦٠,٣	٤٦٠,٣	(١٧١,٠٦١)	-	-	-	-	-	-	تحول إلى احتياطي نقائلي
(٢٩,٢٧٥)	-	(٢٩,٢٧٥)	(٢٩,٢٧٥)	(١٤٦,٥٣٣)	-	-	-	-	-	(٢٩,٢٧٥)	تحول إلى احتياطي نقائلي
(١٤٦,٥٣٣)	-	(١٤٦,٥٣٣)	(١٤٦,٥٣٣)	(١٤٦,٥٣٣)	-	-	-	-	-	-	تحول إلى احتياطي نقائلي
٣,٦٠٤,٨٧٦	٣,٧٤,٨٠٤	٦,٠٢٨,٤٩٢	٦,٠٢٨,٤٩٢	٢٥٧,٨٩٧	٧,٨٠٩	(٨٧,١٤٤)	٢٨,٩٣٣	٤٨١,٨٩٨	(٧٦,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٠٤,٨٧٦	٣,٧٤,٨٠٤	٦,٠٢٨,٤٩٢	٦,٠٢٨,٤٩٢	٢٥٧,٨٩٧	٧,٨٠٩	(٨٧,١٤٤)	٢٨,٩٣٣	٤٨١,٨٩٨	(٧٦,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٦٤,٤٧٢)	(٥,٧٦٧)	(٢٧٠,٢٣٩)	(٢٧٠,٢٣٩)	(٢٧٠,٢٣٩)	-	(٢٢,٨٤٩)	(٨٢,٦٤٤)	-	-	-	الخصارة الشاملة الأخرى (الدخل الشامل الأخرى) للسنة
(١,٠٨٧,٢٨٨)	-	(١,٠٨٧,٢٨٨)	(١,٠٨٧,٢٨٨)	٦,٧٦٥	-	(٢٢,٨٤٩)	(٨٢,٦٤٤)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخصارة الشاملة) للسنة
(٣٧٦,٧٠٠)	(٥,٧٦٧)	(٣٨٢,٤٦٧)	(٣٨٢,٤٦٧)	(٢٥٢,٤٦٧)	-	(٢٢,٨٤٩)	(٨٢,٦٤٤)	-	-	-	تحول إلى الاحتياطي النقائلي (إيضاح ١)
١,٠٢٧٢	-	١,٠٢٧٢	١,٠٢٧٢	٤٨١,٨٩٨	-	-	-	(٤٨١,٨٩٨)	-	-	تحول إلى احتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١)
٣,٦٤١,٨٤٨	٣,٧٩,٠٣٦	٦,٠٢٨,٤٩٢	٦,٠٢٨,٤٩٢	٤٨٧,٢٨٠	١٨,٤٨١	(١٠٠,٠١٣)	(٥٣,٧١١)	-	(٧٦,٣٠١)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أحمد  
رئيس مجلس الإدارة

فهد بن سالم المطرفي  
الرئيس والمدير التنفيذي

عبد العزيز سيف العارضي  
كبير الإداريين الماليين

Alif

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤكدة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٧٦,٣٧٩	(٢٥٥,٤٦٢)		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			التعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من العمليات:
١٧٦,٣٣١	١٨١,١٠٣	٧	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٦٣١	١٣,٣٠٣	٨	استهلاك أصول حق استخدام
٢,٧١٥	١٤,٠٧٢		تكاليف تمويل
٩٧,٠٠٦	١٣٣,٣٩٤	٩	حصة في خسارة شركة زميلة
-	٢١٢,٠٨٣	٩	خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة استثمار في إس كي أي
٤,٦٠٣	١٠,٦٧٢		مصروف دفع على أساس أسهم
٣٠,٢٣٣	٣٩,٠٥٨	٢٠	التزامات منافع مُحددة لموظفين ومنافع أخرى
٤٨٨,٨٩٨	٣٤٨,٢٢٣		
			<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>
			مخزون
(١٢,٦٨٢)	(٢٢,٧٢٩)		حسابات تجارية مدينة
٢٢,٨١٣	(١٤٩,٥٩٨)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٣,٦٧٢)	(٥٥,٩٨١)		حسابات تجارية دائنة
(١٧,٧٢١)	٤٢,٣٦٢		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٨٣٢	٤٢,٥٩٢		التقديرات المُحققة من العمليات
٤٨٧,٤٦٨	٢٠٤,٨٦٩		
		٢٠	التزامات منافع مُحددة لموظفين ومنافع أخرى مدفوعة
(٥,٧٦٨)	(١٤٠,٣٤٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٤,٧٧٩)	(١٥٠,٢٤٩)	٢٢	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(١٥,٨٠٠)	(٥,٦٨٣)		
٢١١,١٢١	٣٤,٩٠٣		<b>صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		٧	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣,٣٢٧,٨٥٣)	(٢,٢٣٢,٢٠٢)		إيرادات مُتحصلة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٤	١٦٩		صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى
١٤,٢٨٢	٢٣,٧٦١		حركة في محتجزات مستحقة الدفع
١٠٣,٧٩٣	٣١,٧٦٥		صافي النقدية المُستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٠٩,٧٤٤)	(٢,١٧٦,٥٠٧)		
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
			شراء أسهم خزينة
(٢٩,٣٧٥)	-		مُتحصلات من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧١٧,٥٧٦	-		مُتحصلات من قروض مرابحة طويلة الأجل
٣,٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		مُسدّد من قروض مرابحة طويلة الأجل
(٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣١٠,٠٠٠)		مُتحصلات من تسهيلات قروض إسلامية
١,٤٢١,٩٣٣	١,٧٦٨,٧١٤		مُسدّد من قروض مرابحة قصيرة الأجل
(١,٧٤٠,٤٠٠)	-	٨	دفع التزامات عقود إيجار
(١١,٥٥١)	(٦٩٣)	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤٢,٤٣١)	(٢٤)		صافي النقدية المحققة من الأنشطة التمويلية
٢,٩١٥,٧٥٢	١,٣٥٧,٩٩٧		
			<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
(٨٢,٨٧١)	(٧٨٣,٦٠٧)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٠٦,٥٣٥	٩٢٣,٦٦٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩٢٣,٦٦٤	١٤٠,٠٥٧	١٧	

"تتبع..."

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	معاملات غير نقدية هامة:
-	٤٨١,٨٩٨	١	تحويل من احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة
٢٥٣,٦١٥	١٤٤,٨٥٦	٧	تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرابحة مُحملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٩,٦٩٢	٢٩,٧٦٨	٧	تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرابحة مُحملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦,٩٩٨	٦,٨٨٨	٨	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام مُحملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٢,١٨٨	-	٨	دخل تمويلي من ودائع مرابحة مقيّد على حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢,٠٤٥	١,٧٥٤	٧	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات مُحملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,١٠٤	-	٨	إضافات على أصول حق استخدام من خلال قيد التزامات عقود إيجار



عبد العزيز سيف العارضي  
كبير الإداريين الماليين



فهد بن سالم المطرفي  
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم  
رئيس مجلس الإدارة

AAA

## ١. معلومات عن الشركة وأنشطتها

إنَّ الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥م). ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسَّم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسَّم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢م)، اعتمد المساهمون زيادة في رأس المال نسبتها ١١,٢٠٪ عن طريق إصدار سهم منحة واحد لكل ٥ أسهم يمتلكها المساهمون الحاليون، حيث مُولت الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الأرباح المبقة والاحتياطي النظامي للشركة بقيمة ١٧٤,١ مليون ريال سعودي و ٢٦١,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. وزاد عدد الأسهم من مائتين وستة عشر مليوناً وأربعمائة وثلاثة وسبعين ألفاً وأربعمائة (٢١٦,٤٧٣,٤٠٠) سهم إلى مائتين وستين مليون (٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم.

كما اعتمد المساهمون خلال عام ٢٠٢٢م شراء الأسهم المملوكة للشركة بحد أقصى (١,٥٠٠,٠٠٠) سهم لغرض تخصيصها لموظفي الشركة ضمن برنامج حوافز الأسهم للموظفين، على أن يُموَّل شراء هذه الأسهم من خلال الموارد المملوكة للشركة. ولتفويض مجلس الإدارة (أو من يفوضه) لإتمام عملية الشراء خلال (١٢ شهراً) من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وتحديد شروط البرنامج وتنفيذه، بما في ذلك تحديد تخصيص نظير عوض أم لا، وعلى الاحتفاظ بها لمدة لا تزيد عن (١٠) سنوات من تاريخ الموافقة كحد أقصى حتى تُوزَّع الأسهم على الموظفين المؤهلين. وبعد نهاية الفترة المذكورة، ستتبع الشركة القواعد والإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات الصلة. وخلال عام ٢٠٢٣م، استكملت الشركة شراء ١,٥٠٠,٠٠٠ من أسهمها بقيمة ٧٩,٣ مليون ريال سعودي.

اعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م) تحويل رصيد الاحتياطي النظامي بقيمة ٤٨٢ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة، حيث اكتمل وأدرج ذلك في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. واستكملت الإجراءات النظامية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

كان لدى المجموعة فحوصات (خطط أعمال الصيانة الدورية / الإغلاق) في مصانع البروبيلين والبولي بروبيلين لأعمال الصيانة الدورية المجدولة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

تتضمَّنُ القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية ("المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

### الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة

١٠٠٪	الشركة المتقدمة العالمية للتسويق - ملاحظة (أ)
١٠٠٪	الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب) وشركتها التابعة التالية
٨٥٪	الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة - ملاحظة (ج)

ملاحظات:

(أ) إنَّ الشركة المتقدمة العالمية للتسويق هي شركة مساهم واحد ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢م)، ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

(ب) إنَّ الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة مساهم واحد ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢م) ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

## ١. معلومات عن الشركة وأشطنتها (تتمة)

(ج) إنّ الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مختلطة تأسست في عام ٢٠٢١ م ومُسجّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٣٠٣١٣ وتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢١ م)، ومملوكة بنسبة ٨٥٪ للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي (والقيمة المتبقية بنسبة ١٥٪ مملوكة لشركة إس كي غاس بتر وكيميكال بي تي إي. ليمتد؛ وهي شركة قائمة ومُسجّلة وفقا لقوانين جمهورية سنغافورة). ولم تباشر الشركة التابعة عملياتها التجارية، حيث إنّ مصانعها لا تزال في مرحلة الإنشاء، ومن المتوقع استكمالها بنهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٥ م.

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 تُوحّد القوائم المالية لشركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد في هذه القوائم المالية الموحدة لكون مركزها المالي غير هام.

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

## ٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

### أساس الإعداد

#### بيان الالتزام

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

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

### أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرّض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

## ٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

### أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

## ٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

### الاستثمار في شركة زميلة

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

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

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

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

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

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

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



### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

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

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

#### قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### قياس القيم العادلة (تتمة)

المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة.  
المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.  
المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

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

وتحلّل المجموعة، في كل تاريخ تقرير، الحركة في قيم الأصول والمطلوبات اللازم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية لدى المجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما تقارن المجموعة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغيير.

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

#### الاعتراف بالإيرادات

##### بيع البضائع

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

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

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

##### التسعير المتغيّر - التسعير المبدئي

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

#### توزيعات الأرباح

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

#### إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة، تُسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم على وجه الدقة المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتُدرج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويُعتَرَف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

#### التكاليف والمصاريف

يُعتَرَف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنّف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات.

تتألف مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتكبدة على توزيع وبيع المنتجات. تُصنّف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

وتنصّف المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست، على وجه التحديد، جزءاً من تكاليف الإنتاج. وتوزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف إنتاج، إذا لزم الأمر.

#### الزكاة وضريبة الدخل

##### الزكاة والضريبة الحالية

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

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

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

##### ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

##### ضريبة الاستقطاع

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

##### ضريبة القيمة المضافة

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

١. عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
٢. وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤجدة.

##### العملات الأجنبية

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

##### المعاملات والأرصدة

تُسجَل منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للمعاملات الوظيفية بتاريخ التقرير.

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

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

#### شركات المجموعة

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

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

#### توزيع الأرباح النقدية وغير النقدية على مساهمي المجموعة

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

#### الممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

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

السنوات	
٤٠-١٠	المصانع والمكانن والمعدات
٢٠-١٠	قطع الغيار الرأسمالية
٣٣-١٠	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة
٨-٣	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٨-٢	الكتاليسست
٥	معدات المختبرات والسلامة
١٠-٤	السيارات والشاحنات

ولا تُستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

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

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

#### عقود الإيجار

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

#### المجموعة كمستأجر

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

#### أصول حق الاستخدام

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### التزامات عقود الإيجار

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

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

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

#### دفعات الإيجار المتغيرة

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

#### الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

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

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

#### المجموعة كمؤجر

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

ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة في كل تاريخ تقرير تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل فردي، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخصّصان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

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

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

وفيما يتعلق بالأصول غير الشهرة، يجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### تكاليف الاقتراض

تُرسّم تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزًا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكدب خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال. وتُخصّم إيرادات الاستثمارات المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحدّدة المعلقة على مصاريفها المتكبّدة على الأصول المؤهّلة من تكاليف القروض المؤهّلة للرسملة.

#### الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

#### الأصول المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

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

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

وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت المجموعة الإجراءات العملي لها، بسعر المعاملة المُحدّد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاطلاع على الاعتراف بالإيرادات.



### ٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

##### الأصول المالية (تتمة)

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

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

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

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

##### القياس اللاحق

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

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

##### الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

#### الأصول المالية (تتمة)

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

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

#### الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

#### التوقف عن الاعتراف

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

١. انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
٢. تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:

(أ) حوّلت المجموعة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو

(ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

#### الأصول المالية (تتمة)

#### التوقف عن الاعتراف (تتمة)

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

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

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

##### المطلوبات المالية

###### الاعتراف المبني والقياس

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

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

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع والقروض، بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة والأدوات المالية المشتقة.

###### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

##### المطلوبات المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

##### القروض

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

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

##### التوقف عن الاعتراف

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

##### مقاصة الأدوات المالية

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

##### المخزون

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

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

##### النقد وما في حكمه

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

##### المخصصات

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

##### العقود غير المجدية

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

##### مخصص تقادم المخزون

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### منافع نهاية الخدمة للموظفين والمنافع الأخرى لهم

##### منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

##### خطة الادخار للموظفين

تطبق المجموعة خطة ادخار للموظفين السعوديين. وتودّع مساهمات الموظفين المشتركين في حساب بنكي مستقل، ويُجنّب مخصص لمساهمات المجموعة. وتُحسب مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

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

#### معاملات الدفع على أساس الأسهم

##### 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. ويُعترف 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 تُستوفى 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 المدى الذي انتهت فيه صلاحية فترة الاستحقاق وأفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق بصورة نهائية. ويمثل المُحمّل أو الرصيد الدائن المُدرّج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة ما الحركة في المصروف المتراكم المُعترف به في بداية تلك الفترة ونهايتها.

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

### ٣. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### معاملات الدفع على أساس الأسهم (تتمة)

##### المعاملات التي تُسوى بحقوق الملكية (تتمة)

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

#### أسهم الخزينة

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

#### الاحتياطي النظامي

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

دخل نظام الشركات الجديد حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م (الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ)، 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 ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م).

#### الالتزامات المحتملة

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

### ٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

طبّقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). ولم تنفّذ المجموعة التطبيق المبكّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

تحدّد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٤. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

فضلاً عن ذلك، يتعيّن على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم ينشأ عن التعديلات المذكور أعلاه إفصاحات إضافية، ولم يكن لها أي تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

**ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)**  
توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية": "الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. ولم تكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

##### الأحكام المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

##### الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

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



## ٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التفديرات والافتراضات (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التفديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتفديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

### الانخفاض في قيمة المخزون

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

### اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

### المخصصات

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

### تقييم التزامات المنافع المُحدّدة

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

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

## ٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التفديرات والافتراضات (تتمة)

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

### عدم القابلية للصرّف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١):

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيّرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرّف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرّف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصرّف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية.

وسُيُعمل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكّر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

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

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحلّ محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقّفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

فضلاً عن ذلك، أُجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسُيُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

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

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات**  
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير المحاسبية الأخرى المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعدّ القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتماشى مع المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

ونظراً لأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩).

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي م ٢٠٢٤	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات والسلامة	الكتاليسات (المحفزة)	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
										التكلفة:
١١,٤٤٦,١٢١	٧,٤١٧,٩٢٥	٨,٨٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٣,١٠٦	١١٣,١٥٩	١٦٨,٣٤٦	٢٠٢,٠٦١	٣,٢٠٥,٨٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٤١٥,٤٦٨	٢,٤٠٨,٥٩٨	-	١٧٠	-	٦	١,٧٠٨	-	٤,٩٨٦	-	إضافات
-	(٢٤٧,١٩٦)	-	-	٦١,٤٢٥	-	٦,٤٧٣	-	-	١٧٩,٢٩٨	تحويلات
(١,٢٧٤)	-	(٥٠٠)	(٥٨٩)	-	-	(١٨٥)	-	-	-	متعلق باستبعادات
١٣,٨٦٠,٣١٥	٩,٥٧٩,٣٢٧	٨,٣٩٢	٢٣,٢٨٨	٣٥٤,٤٧٨	١٣,١١٢	١٢١,١٥٥	١٦٨,٣٤٦	٢٠٧,٠٤٧	٣,٣٨٥,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
										الاستهلاك المتراكم:
٢,٨٣١,٥٦٥	-	٥,٦٣٤	٢٢,٠٨٥	٢٨٧,٦٥٦	١١,١٥١	٩٤,١١٢	٧٣,٧٠٢	٨٩,٤٧٦	٢,٢٤٧,٧٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٨٢,٨٥٧	-	١,٢٧٢	٨٠٩	٢١,٠٨٦	٥٣٢	٧,٧٤٣	٧,٥٣٩	١٤,٨٤٢	١٢٩,٠٣٤	مُحمّل للسنة
(١,١٠٥)	-	(٣٣١)	(٥٨٩)	-	-	(١٨٥)	-	-	-	متعلق باستبعادات
٣,٠١٣,٣١٧	-	٦,٥٧٥	٢٢,٣٠٥	٣٠٨,٧٤٢	١١,٦٨٣	١٠١,٦٧٠	٨١,٢٤١	١٠٤,٣١٨	٢,٣٧٦,٧٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
										صافي القيمة الدفترية:
١٠,٨٤٦,٩٩٨	٩,٥٧٩,٣٢٧	١,٨١٧	٩٨٣	٤٥,٧٣٦	١,٤٢٩	١٩,٤٨٥	٨٧,١٠٥	١٠٢,٧٢٩	١,٠٠٨,٣٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسة التكاليف المتكبّدة على المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين، حيث يُتوقع استكمالها في الربع الأول من عام ٢٠٢٥ م. رسملت المجموعة تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق استخدام بقيمة ٦,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦,٩٩ مليون ريال سعودي) ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. فضلاً عن ذلك، رسملت المجموعة تكاليف تمويل بقيمة ٤٠٦,١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٨٣,٣١ مليون ريال سعودي) عن قروض متعلقة بتمويل مشروع الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة. إن مباني ومرافق مصنع المجموعة مُقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع مقابل إيجار رمزي سنوي لمدة ٣٠ سنة هجرية تنتهي في عام ١٤٥٦ هـ. علاوة على ذلك، تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على أصول الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") بقيمة ٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٧ مليار ريال سعودي) مرهونة مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٩).

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي م ٢٠٢٣	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات والسلامة	كثاليس (مواد محفزة)	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	قطع الغيار الرأسمالية	المصانع
٧,٨٣٩,١٠٥	٣,٨٢٢,٩٥٤	٧,٥٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٢,٨٣٢	١١٣,٠١٥	١٦٥,٦٠٠	١٩٥,٠٠٧	٣,٢٠٥,٣٤٥
٣,٦٠٨,٠١٥	٣,٥٩٥,٧٦٩	١,٤٥٠	-	-	٢٧٤	٨١٧	٢,٦٥١	٧,٠٥٤	-
-	(٧٩٨)	-	-	-	-	١٧٦	٩٥	-	٥٢٧
(٩٩٩)	-	(١٥٠)	-	-	-	(٨٤٩)	-	-	-
١١,٤٤٦,١٢١	٧,٤١٧,٩٢٥	٨,٨٩٢	٢٣,٧٠٧	٢٩٣,٠٥٣	١٣,١٠٦	١١٣,١٥٩	١٦٨,٣٤٦	٢٠٢,٠٦١	٣,٢٠٥,٨٧٢
٢,٦٥٤,١٥٤	-	٤,٤٢٣	٢١,٠٣١	٢٦٥,٩٣٣	١,٠٥٩٣	٨٧,٠٨٣	٦٥,٨٩٥	٧٥,٩٨٢	٢,١٢٣,٢١٤
١٧٨,٣٧٦	-	١,٣٢٧	١,٠٥٤	٢١,٧٢٣	٥٥٨	٧,٨٧٨	٧,٨٠٧	١٣,٤٩٤	١٢٤,٥٣٥
(٩٦٥)	-	(١١٦)	-	-	-	(٨٤٩)	-	-	-
٢,٨٣١,٥٦٥	-	٥,٦٣٤	٢٢,٠٨٥	٢٨٧,٦٥٦	١١,١٥١	٩٤,١١٢	٧٣,٧٠٢	٨٩,٤٧٦	٢,٢٤٧,٧٤٩
٨,٦١٤,٥٥٦	٧,٤١٧,٩٢٥	٣,٢٥٨	١,٦٢٢	٥,٣٩٧	١,٩٥٥	١٩,٠٤٧	٩٤,٦٤٤	١١٢,٥٨٥	٩٥٨,١٢٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣ م

إضافات

تحويلات

متعلق باستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٣ م

مُحمّل للسنة

متعلق باستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة النقية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وُزِع الاستهلاك المُحمّل للسنة على النحو التالي:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
١٦٦,٠٩٦	١٧٤,٠٦٨
١٠,١٧٧	٧,٠١٨
٥٨	١٧
٢,٠٤٥	١,٧٥٤
١٧٨,٣٧٦	١٨٢,٨٥٧

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٣)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

مصاريف بيع وتوزيع

تكلفة مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٨. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

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

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

(أ) أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨٤,٧٣٦	١٧٨,٢١٠	في بداية السنة
١,١٠٤	-	إضافات
(٧,٦٣٠)	(٧,٣٠٤)	استهلاك
١٧٨,٢١٠	١٧٠,٩٠٦	في نهاية السنة

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨١,٢٧١	١٧٧,٧٢٦	في بداية السنة
١,١٠٤	-	إضافات
٦,٩٠٢	٧,٣٦١	تكلفة تمويل
(١١,٥٥١)	(٦٩٣)	مبالغ مدفوعة
١٧٧,٧٢٦	١٨٤,٣٩٤	في نهاية السنة
١١,٥٥١	٢٢,٥٨٤	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٦٦,١٧٥	١٦١,٨١٠	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
١٧٧,٧٢٦	١٨٤,٣٩٤	

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٥٢	٨٥٧	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٣)
٦٧٩	١٢,٤٤٦	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٤)
(٩٦)	٤٧٤	تكلفة (إيرادات) تمويل التزامات عقود إيجار
٩٩٢	١,٢٥٥	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٣)
٢,٢٥٠	٣,٦٠٠	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٤)
٤,٧٧٧	١٨,٦٣٢	إجمالي المبلغ المُعترَف به في الربح أو الخسارة

رسمت المجموعة مصرف فائدة بقيمة ٦,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦,٩٩ مليون ريال سعودي) ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ متعلقة بعقد إيجار أرض المصنع. كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار بقيمة ٠,٦٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١١,٤٤ مليون ريال سعودي).

٩. الاستثمار في شركة زميلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٩١,٥٨٨	٧١٣,٣٩٦	أصول متداولة
٢,٣٣٨,١٨٦	١,٩٧٠,٩٦٣	أصول غير متداولة
٨٥٩,٢٣٨	١,٢٤٩,٢٩٥	مطلوبات متداولة
٨١٦,١٤٠	٨٣٢,٧٦٤	مطلوبات غير متداولة
١,١٥٤,٣٩٦	٦٠٢,٣٠٠	حقوق الملكية
٣٧٧,٥٣٨	-	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٧٢٧,٧٢٩	١,٨٩٢,٥٧٥	مبيعات
(١,٩٤٢,٦٧٤)	(٢,١٨٨,٥٦٨)	تكاليف مبيعات
(٢٣,٠٥٠)	(٢٣,٤٣٤)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(١٤٢,٦٥٢)	(١٣١,٢٤٦)	مصاريف أخرى
(٣٨٠,٦٤٧)	(٤٥٠,٦٧٣)	الخسارة قبل حساب الضريبة
٥٦,٦١٥	٥,٦٨٩	ضريبة دخل
(٣٢٤,٠٣٢)	(٤٤٤,٩٨٤)	خسارة السنة
(٩٧,٠٠٦)	(١٣٣,٣٩٣)	حصة المجموعة من خسارة السنة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٣,٨١٦)	٢,٦٢٧	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(٩٣٦)	٧٨٨	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)

## ٩ الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨٤,٠٤١	٣٧٧,٥٣٨	في بداية السنة
(٩٧,٠٠٦)	(١٣٣,٣٩٤)	حصة في نتائج خسارة السنة
(٩٣٦)	٧٨٨	حصة في نتائج الخسارة الشاملة الأخرى
(٨,٥٦١)	(٣٢,٨٤٩)	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
-	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٣٧٧,٥٣٨	٢١٢,٠٨٣	في نهاية السنة
-	(٢١٢,٠٨٣)	ناقصاً: خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة
٣٧٧,٥٣٨	-	صافي الاستثمار في نهاية السنة

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 السنة. واعتبر الاستثمار في إس كي أي واستثمار إس كي أي في أولسان بي بي وحدتين مُدرّتين للنقد متميزتين. واحتُسبت القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مُدرّة للنقد وُجِّعت وفُورنت بالقيمة الدفترية لإجمالي الاستثمار. وقُدِّرت القيمة القابلة للاسترداد باستخدام طريقة الدخل من خلال طريقة التدفقات النقدية المخصومة. واستندت توقعات التدفقات النقدية إلى الموازنات / التوقعات المالية الأحدث التي وافقت عليها الإدارة.

ونتيجة لهذه الممارسة، حدّدت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار كانت سلبية بسبب الانخفاض الجوهري في القيمة العادلة للاستثمار. ولذلك، اعترُف بكامل القيمة الدفترية للاستثمار وقدرها ٢١٢ مليون ريال سعودي كخسارة انخفاض قيمة استثمار في قائمة الدخل. 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 المُدرّة للنقد المحددة. وأدرجت خمس سنوات من التدفقات النقدية ضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وحُدّد معدل نمو القيمة النهائية بنسبة ١,٨٪ اعتباراً من عام ٢٠٢٥م بالرجوع إلى إجمالي الناتج المحلي الاسمي لدولة كوريا الجنوبية؛ وهي الدولة التي تعمل فيها الوحدات المُدرّة للنقد.

## ١٠. الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٣٧٦	٣٧٦	٪١٠٠	٪١٠٠

شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد

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



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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤	
٤٣١,٩٣٧	٤٣١,٩٣٧	التكلفة:
٤٣١,٩٣٧	٤٣١,٩٣٧	في بداية السنة
		في نهاية السنة
٢٨,١٨٩	٢٨,٩٣٣	التعديلات الناشئة عن التقييم:
٧٤٤	(٨٢,٦٤٤)	في بداية السنة
٢٨,٩٣٣	(٥٣,٧١١)	صافي حركة خلال السنة
٤٦٠,٨٧٠	٣٧٨,٢٢٦	في نهاية السنة (إيضاح ١٢)
		صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يمثل استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارًا استراتيجيًا في منشأة مُدرّجة سعودية (شركة التصنيع الوطنية ("التصنيع")), وأدرج الاستثمار بالقيمة العادلة ذات الصلة. يُقاس استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويُدرّج بالريال السعودي.

١٢. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨,٩٣٣	(٥٣,٧١١)	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١١)
(٦٧,١٦٤)	(١٠٠,٠١٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٧,٨٠٩	١٨,٤٨١	احتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٢.أ)
(٣٠,٤٢٢)	(١٣٥,٢٤٣)	

١٢.أ) احتياطي الدفع على أساس الأسهم

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

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

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

## ١٢. العناصر الأخرى من حقوق الملكية (تتمة)

١٢.١ (أ) احتياطي الدفع على أساس الأسهم (تتمة)

ويُدرّج إجمالي مصروف برنامج حوافز أسهم الموظفين المعترف به لخدمات الموظفين المتحصل عليها ضمن "الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التعييرات في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفعات على أساس الأسهم". وعليه، اعترفت المجموعة بمصروف الدفع على أساس الأسهم بقيمة ١٠,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مع زيادة مقابلة في قائمة التعييرات في حقوق الملكية الموحدة.

## ١٣. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
٢٠٣,٣٢٩	١٧٩,٥٦٨	

يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣م. وقد وُزِعَ، في شهر مايو ٢٠١٦م، الوحدات السكنية المُنجزة على الموظفين السعوديين المُعيّنين من خلال التوظيف المباشر بموجب اتفاقية سداد طويل الأجل في المرحلة الأولى. علاوة على ذلك، وُزِعَت في شهر يوليو ٢٠١٩م وحدات سكنية مُنجزة إضافية في المرحلة الثانية. وخلال عام ٢٠٢٠م، وُزِعَت أيضًا الوحدات السكنية المكتملة المتبقية على موظفي المرحلة الثانية. ويدفع الموظفون نسبة ١٧٪ من راتبهم الشهري الأساسي بالإضافة إلى بدل السكن الخاص بهم والذي يُستخدم كسداد للقرض / قسط حتى يُسَدَّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما في تاريخ التقرير، يُمثّل مبلغ بقيمة ١٧٩,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٠٣,٣٣ مليون ريال سعودي) جزءًا غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٦,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦,٥٦ مليون ريال سعودي) جزءًا متداولًا.

## ١٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قِطْع غيار كتاليست (مواد محفزة) مواد خام ومواد كيميائية بضاعة شبيهة تامة الصنع بضاعة تامة الصنع أخرى
١٤٤,٩٣١	١٢٨,٦٢٠	
٢٣,٩٦٦	٤٣,١٥٠	
١٢,٩٦٤	١٨,٦٥٧	
١١,٨٤٧	٢٠,١٧١	
٩,١٣٠	١٢,٥٥٨	
٢,١٨٤	٦,٤٧٥	
٢٠٥,٠٢٢	٢٢٩,٦٣١	
(١١,٦٦٢)	(١٣,٥٤٢)	
١٩٣,٣٦٠	٢١٦,٠٨٩	

ناقصًا: مخصص بنود بطيئة الحركة

انظر أدناه للاطلاع على الحركة في مخصص البنود بطيئة الحركة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	في بداية السنة مخصص مُجنَّب خلال السنة في نهاية السنة
١٠,١٢٦	١١,٦٦٢	
١,٥٣٦	١,٨٨٠	
١١,٦٦٢	١٣,٥٤٢	

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

١٥. الحسابات التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣١,٥٥٩	٤٨١,١٥٧	حسابات تجارية مدينة
(٧٩)	(٧٩)	ناقصًا: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣١,٤٨٠	٤٨١,٠٧٨	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يومًا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يُسجل أي شطب للحسابات التجارية المدينة (٢٠٢٣م: لا شيء). انظر أدناه الاطلاع على الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٩	٧٩	في بداية السنة
-	-	عكس قيد مخصص
-	-	مشطوب
٧٩	٧٩	في نهاية السنة

وفيما يلي تحليل بتاريخ الحسابات التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة (ريال سعودي (بالآلاف))					غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة		
أكثر من ١٢٠ يومًا	٩٠ - ١٢٠ يومًا	٦٠ - ٩٠ يومًا	٣٠ - ٦٠ يومًا	٣٠ < يومًا	الإجمالي		
٦٧,٩٥٤	٤٣,٧٠٣	٢٠,٠١٧	٤٧,٢٨٠	١٨,٨٧٩	٢٨٣,٣٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
%١,٤	%٠,٤	%٠,٢	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة	
١٤,١٨١	١٢,٠٤٢	١,٦٩٨	٧٥٩	٥,٦٠٧	٢٩٧,٢٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
%١,٤	%٠,٤	%٠,٢	%٠,٠	%٠,٠	%٠,٠	معدّل الخسارة الائتمانية المتوقعة	

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

١٦. المبالغ المدفوعة مقدّمًا والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢٩,٩٤٤	١٥٧,٩٢٠	صافي ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١٦,٥٦٤	١٦,٥٦٤	جزء متداول من مبالغ مُستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ١٣)
١٦,١٦١	٢٠,٢٣٢	مبالغ مدفوعة مقدّمًا
١٩,٠٣٤	٢٦,٥٢٢	دُفعت مقدّمات إلى موردين
٤,٠٧٢	٤,٠٩٦	مخصص أثاث لموظفين
١,٠٩٣	١١,٥١٦	أخرى
١٨٦,٨٦٨	٢٣٦,٨٥٠	

١٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤٨,٦٦٤	١٠٢,٥٥٧	أرصدة بنكية ونقدية
٧٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	ودائع مرابحة
٩٢٣,٦٦٤	١٤٠,٠٥٧	

إنّ ودائع المرابحة مودّعة لدى بنوك تجارية تبلغ فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط، وتحقق إيرادات تمويل ينسب تتراوح ما بين ٤,١٥٪ إلى ٥,٤٤٪ سنويًا. وأجريت تسوية إيرادات التمويل مقابل تكلفة التمويل بقيمة ٣,٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٧,٤ مليون ريال سعودي).

١٨. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	الأسهم المُصرّح بها
		أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	الأسهم المُصدّرة والمدفوعة بالكامل (انظر إيضاح ١)
		أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

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

١٩. القروض

١٩,١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م على تسهيل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. ويحمّل صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوما مدفوعة مقدما ورسوما إدارية بموجب اتفاقية القرض، وتُطفا كتكلفة تمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتُدْرَج كتكاليف معاملات غير مطّفاة مخصومة من القرض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سحبت المجموعة كامل مبلغ ٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣ مليار ريال سعودي) من تسهيل القرض. والقرض مكفول برهن على الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بالشركة المتقدمة للبترول وأليفينات للصناعة ("شركة تابعة") بقيمة ٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧ مليار ريال سعودي) (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٧) وبسندات إذنيّة. ويستحق القرض السداد على ١٦ قسطا نصف سنوي غير متساو، حيث يستحق سداد القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٦م). وتتضمّن اتفاقية التسهيلات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، التزمت الشركة بالتعهدات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢١٠,٣٠٨)	(١٨٠,٥٤١)	ناقصًا: تكاليف معاملات غير مُطّفاة
٢,٧٨٩,٦٩٢	٢,٨١٩,٤٥٩	

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

## ١٩. القروض (تتمة)

### ١٩.٢ تسهيلات القروض الإسلامية

وقّعت الشركة المتقدمة للبترول أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") خلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢م عدة اتفاقيات تسهيلات قروض إسلامية مع تحالف مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي قدره ٦,١ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مصانع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ومصنع الأيزوبروبانول. وهذه القروض مكفولة بسندات إئذنية وتعهد خدمة دين بقيمة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي من الشركة الأم، وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة والتي تعتمد أساساً على أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش 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 ٢٠٣٥م، حيث يستحق القسط الأول السداد بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٥م. تحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة بعد بدء التشغيل التجاري. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سُحب مبلغ بقيمة ٣,١٩ مليار ريال سعودي من تسهيل القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تسهيلات قروض إسلامية - الجزء غير المتداول
١,٤٢١,٩٣٣	٢,٧٦٢,٢٥٦	زائداً: تسهيلات قروض إسلامية - الجزء المتداول
-	٤٢٨,٣٩١	الإجمالي
١,٤٢١,٩٣٣	٣,١٩٠,٦٤٧	

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

### ١٩.٣ قروض المرابحة طويلة الأجل

وقّعت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣م اتفاقية تسهيلات مرابحة لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢ مليار ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل فائدة حسب سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح مُحدّد. وتهدف هذه التسهيلات إلى تسوية القروض قصيرة الأجل القائمة وتمويل متطلبات حقوق الملكية والمصاريف الرأسمالية للشركة المتقدمة للبترول أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة")، وهي مكفولة بسند إئذني. على أن تكون كل فترة مرابحة المعاملة هي ذاتها مدة معاملة المرابحة الأولية، بحد أقصى يبلغ ٥ سنوات. لم تسحب المجموعة خلال السنة الحالية أي مبلغ، وسدّدت مبلغاً بقيمة ٦١٠ مليون ريال سعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سحبت المجموعة مبلغاً بقيمة ٦٩٠ مليون ريال سعودي، على أن يُدفع القرض بالكامل بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٨م. وتحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تلتزم الشركة بتعهد التسهيل؛ وهو ما يعد تخلفاً عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وعليه، صُنّف كامل رصيد القرض القائم بقيمة ٦٩٠ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية الموحدة. وبعد نهاية السنة، حصلت المجموعة على تنازل من البنك فيما يتعلق باشتراط المحافظة على النسب المالية.

وقّعت المجموعة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣م تسهيلاً انتمانياً إسلامياً متوافقاً مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٦ مليار ريال سعودي من البنك الأهلي السعودي لتمويل الأغراض العامة للشركة. وتبلغ مدة التسهيل ٥ سنوات، وهو يحمل عمولة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سحبت المجموعة قيمة التسهيل بالكامل. وتحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تلتزم الشركة بتعهد التسهيل؛ وهو ما يعد تخلفاً عن السداد وفقاً لاتفاقيات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وعليه، صُنّف كامل رصيد القرض القائم بقيمة ١,٦ مليار ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية الموحدة. وبعد نهاية السنة، حصلت المجموعة على تنازل من البنك فيما يتعلق باشتراط المحافظة على النسب المالية.

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

٢٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين والمنافع الأخرى لهم

يُمثّل الجدول التالي عناصر التزام المنافع المُحدّدة والالتزامات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧٥,٢٣٧	١٩١,٥٦٨	القيمة الحالية لالتزام منافع مُحدّدة
١٧٥,٢٣٧	١٩١,٥٦٨	صافي التزام محدد (إيضاح ٢٠,٢)
٢٠,٩٠٤	٢٣,٦٢٠	منافع طويلة الأجل أخرى (أي خطة الادخار للموظفين) (إيضاح ٢٠,١)
١٩٦,١٤١	٢١٥,١٨٨	منافع نهاية خدمة لموظفين ومنافع أخرى لهم
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح ٢٠,١: تمثلت الحركة في خطة الادخار للموظفين فيما يلي:
١٨,٢٠٩	٢٠,٩٠٤	في بداية السنة
٣,٨٧٦	٥,٣٥٥	مُجنّب خلال السنة
(١,١٨١)	(٢,٦٣٩)	مدفوع خلال السنة
٢٠,٩٠٤	٢٣,٦٢٠	في نهاية السنة

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

١٤٩,٠١٢	في ١ يناير ٢٠٢٣م
١٨,٣٧٥	تكلفة خدمات
٧,٩٨٢	تكلفة تمويل
(٤,٥٨٧)	منافع مدفوعة
٤,٤٥٥	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام منافع مُحدّدة
١٧٥,٢٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٤,١٥٣	تكلفة خدمات
٩,٥٥٠	تكلفة تمويل
(١١,٣٩٥)	منافع مدفوعة
(٥,٩٧٧)	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام منافع مُحدّدة
١٩١,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

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

## ٢٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين والمنافع الأخرى لهم (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٢٠%	٦,١٠%	مُعدّل الخصم
٥,٢٠%	٦,١٠%	مُعدّل زيادة الراتب للعاملين الأولين
٥,٢٠%	٦,١٠%	مُعدّل زيادة الراتب على المدى الطويل

ينشأ عن التغير في الافتراضات الاكتوارية الهامة إلى التأثيرات التالية على التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١١,٦٦٩)	(١٢,٤٤٠)	مُعدّل الخصم:
١٢,٨٣٧	١٣,٧٩٥	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
		نقص بواقع ٠,٥% نقطة
١٢,٩٩٤	١٣,٩٥٩	مُعدّل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(١١,٩١٥)	(١٢,٦٩٩)	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
		نقص بواقع ٠,٥% نقطة

خُدد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرارًا التأثير على التزام المنافع المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير.

ويعتمد تحليل الحساسية على تغير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييرًا فعليًا في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٥١٦	٥,٥٠٤	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
٢٩,٦٣١	٥٠,٧٣٨	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٧٧,٨١٢	٩٥,١٧٦	أكثر من ٥ سنوات لغاية ١٠ سنوات
١١٠,٩٥٩	١٥١,٤١٨	

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المنافع المحددة ١٤,٢ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٤,١٠ سنة).

## ٢١. المبالغ المُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢٢,٦٢١	٢٥٩,٤٥٤	مشتريات ومصاريف مستحقة
٣٠,٨٦٧	٤٤,٨٣٣	أخرى
٢٥٣,٤٨٨	٣٠٤,٢٨٧	

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

## ٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩,٢٨٤	٩,٤٢٣	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
١٩٤	٨٧	زكاة مُحمّلة
٩,٤٧٨	٩,٥١٠	مصروف مُحمّل لضريبة دخل حالية
-	-	الضريبة المؤجّلة:
-	-	متعلقة بنشوء فروق مؤقتة وعكس قيدها
٩,٤٧٨	٩,٥١٠	

تمثلت الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥,٣٢٤	٩,٠٠٢	في ١ يناير
٩,٤٧٨	٩,٥١٠	محمل السنة الحالية
(١٥,٨٠٠)	(٥,٦٨٣)	مدفوعات خلال السنة
٩,٠٠٢	١٢,٨٢٩	في ٣١ ديسمبر

## الزكاة

### المُحمّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمّلة مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨,٥٣٤	٩,٤٢٣	مخصص السنة الحالية
٧٥٠	-	تعديل عائد لسنوات سابقة
٩,٢٨٤	٩,٤٢٣	مُحمّل للسنة

### ضريبة الدخل:

### الضريبة الحالية

### المُحمّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٩٤	٨٧	مخصص السنة الحالية
١٩٤	٨٧	مُحمّل للسنة

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



## ٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

### موقف الربوط

#### الشركة المتقدمة للبتر وكيموايات

استُكمل الموقف الضريبي / الزكوي للأعوام حتى عام ٢٠١٨م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وقَدّمت الشركة المتقدمة للبتر وكيموايات إقرارًا ضريبيًا / زكويًا إلى الهيئة عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

#### الشركة المتقدمة للبترول أوليفينات للصناعة

قَدّمت الشركة المتقدمة للبترول أوليفينات للصناعة إقرارها الضريبي / الزكوي إلى الهيئة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

#### الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

استُكمل الموقف الضريبي / الزكوي للأعوام حتى عام ٢٠٢٠م مع الهيئة. وقَدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقرارًا ضريبيًا / زكويًا إلى الهيئة عن الأعوام من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٣م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

#### الشركة المتقدمة العالمية للتسويق

قَدّمت الشركة المتقدمة للتسويق العالمي إقراراتها الضريبية / الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠٢٣م إلى الهيئة. غير أنه لم يُستلم أي ربط من الهيئة حتى الآن عن هذه السنوات.

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

### الضريبة المؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٤٧	١٤٧
(١,٣٠٤)	(١,٣٠٤)
١,١٥٧	١,١٥٧

#### الأصل الضريبي المؤجل

مخصصات مسموح بها على أساس نقدي

#### الالتزام الضريبي المؤجل

فروق استهلاك معجلة للأغراض الضريبية

#### التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي

تمثلت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي فيما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١,١٥٧	١,١٥٧
-	-
١,١٥٧	١,١٥٧

في ١ يناير

مصروف ضريبي مُحمل ضمن الربح أو الخسارة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

## ٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١,٦٢١,٦٨٦	١,٥٤٨,٦٨٤
١٦٦,٠٩٦	١٧٤,٠٦٨
١٢٠,٣٠٧	١٤٥,٩٧٦
٩٥٢	٨٥٧
٩٩٢	١,٢٥٥
١٢,٠٢٣	٣٣,٦١٥
١,٩٢٢,٠٥٦	١,٩٠٤,٤٥٥

مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغيّر في المخزون

استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)

رواتب ومنافع ذات علاقة

استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)

عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)

أخرى

#### ٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٦,٤٢٥	٨٧,٧٥٢	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٣,٦٠٨	١٣,٦٢١	خدمات تعاقدية
٦٧٩	١٢,٤٤٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
١٠,١٧٧	٧,٠١٨	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة (إيضاح ٣٠)
٢,٢٥٠	٣,٦٠٠	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
٨,٤٤٥	٢,٩٨٩	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٠٤٥	٢,٨٢٤	الاتصالات
١,٣٢٥	١,٣٤٤	بدلات ومصاريف اجتماعات مجلس الإدارة / اللجان
٥٣٢	١,٣٢١	دعاية وإعلان وترويج
٣,٤٨٠	٥٨٠	رُخص برامج إلكترونية ورسومها
١٣,٨٧٤	١٦,٠٣٨	أخرى
١٣٨,٠٤٠	١٥٤,٧٣٣	

#### ٢٥. المعلومات القطاعية

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

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

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

وتقع الأصول التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. وتوزَّع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة ١٥٪ من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية نسبة ٨٥٪ من إجمالي المبيعات.

#### ٢٦. (خسارة) ربحية السهم

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

## ٢٦. (خسارة) ربحية السهم (تتمة)

يظهر الجدول التالي بيانات (الخسارة) الربح والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمخفّض:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧١,٠٦١	(٢٥٩,١٨٠)	(خسارة) ربح السنة (العائدة) العائد للمساهمين في الشركة الأم
٢٥٨,٧٦٥	٢٥٨,٥٠٠	*المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٦٦	(١,٠٠)	(خسارة) ربحية السهم (ريال سعودي)

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

## ٢٧. إدارة المخاطر

### نظرة عامة

تتعرّض الشركة للمخاطر التالية جرّاء استخدامها الأدوات المالية:

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

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

### إطار إدارة المخاطر

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

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 التغيّرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال الدورات التدريبية والمعايير والإجراءات الإدارية لدى المجموعة، فإنّها تهدف إلى إنشاء بيئة رقابية انضباطية وبنّاءة فيها يفهم الموظفون كافة واجباتهم والتزاماتهم.

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

ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة في دورها الإشرافي. ويُجري قسم المراجعة الداخلية مراجعات دورية ومخصّصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتُبلّغ لجنة المراجعة بنتائجها.

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

## ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر الائتمان

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

### الحسابات التجارية المدينة

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بخصائص كل وكيل تسويقي على حدة، يعمل كوكيل المبيعات الحصري للمنتج. وقد جرى تغطية الحسابات التجارية المدينة المُستحقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى المجموعة أربعة وكلاء تسويقيين مستحقّ منهم ٤٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٢٣.٣ مليون ريال سعودي)، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٩٧٪ تقريبًا (٢٠٢٣ م: ٦٧٪) من كافة الحسابات المدينة المستحقة كما في تاريخ التقرير.

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

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

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

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

### استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

### الأدوات المالية والودائع النقدية

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

ويتمثّل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلّق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م في القيم الدفترية كما هو مُبيّن في الإيضاح (١٥)، باستثناء الضمانات المالية.

## ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر السيولة

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

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

### زيادة تركيز المخاطر

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

وبُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحدّدة تركّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقًا لذلك. وتُستخدَم التحوطات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهرًا	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود إيجار	١١,٥٥١	١١,٥٣٣	٤٦,٢٠٤	١٩٧,٠٦٢	٢٦٥,٨٥٠	-
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	-	١,١٠٢,٠٠٠	١,٨٩٨,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض مرابحة طويل الأجل	-	-	-	-	٢,٢٩٠,٠٠٠	-
تسهيلات قروض إسلامية	-	٤٢٨,٣٩١	٢,٢٦٤,٦٠٠	٤٩٧,٦٥٦	٣,١٩٠,٦٤٧	-
محتجزات مستحقة الدفع	-	٢١٧,١٦٣	-	-	٢١٧,١٦٣	-
حسابات تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	-	٤٧٣,٣٢٨	-	-	٤٧٣,٣٢٨	-
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع	٤,١٣٥	-	-	-	٤,١٣٥	-
	٤,١٣٥	١١,٥٥١	٣,٤١٩,٩١٥	٣,٤١٢,٨٠٤	٢,٥٩٢,٧١٨	٩,٤٤١,١٢٣

## ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

### زيادة تركّز المخاطر (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	٩٧٦	١٠,٥٣٤	٤٦,٠٤٠	٢٢٧,٤١٢	٢٨٤,٩٦٢	-
-	-	-	٧٧٢,٠٠٠	٢,٢٢٨,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	١,٤٢١,٩٣٣	١,٤٢١,٩٣٣	-
-	-	-	١٨٥,٣٩٨	-	١٨٥,٣٩٨	-
-	٣٨٠,١٦٧	-	-	-	٣٨٠,١٦٧	-
-	-	-	-	-	٤,١٥٩	-
-	٤,١٥٩	-	-	-	٤,١٥٩	-
-	٤,١٥٩	٣٨١,١٤٣	١٩٥,٩٣٢	٤,٩٣٩,٩٧٣	٢,٤٥٥,٤١٢	٧,٩٧٦,٦١٩

### مخاطر السوق

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

### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلّبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيّرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعرّض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المُسجّلة بعملة غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ والتي تتمثل بصفة رئيسية في الدولار الأمريكي والوون الكوري الجنوبي. ولا تتعرّض المجموعة بصورة جوهرية للتقلّبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث إن الدولار الأجنبي ثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي، وتراقب المجموعة التقلّبات في سعر صرف عملة الوون الكوري الجنوبي وتدير تأثيره على القوائم المالية الموحدة.

### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

### مخاطر السلع

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

### مخاطر أسعار الأسهم

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

## ٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

وكما في تاريخ التقرير، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها الأوراق المالية المتداولة المُدرّجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ٤٦٠,١ مليون ريال سعودي. وبالنظر إلى التغيّرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيّرات في مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حدّدت المجموعة بأن النقص بنسبة ٢٠٪ في مؤشر السوق المالية السعودية قد ينشأ عنه تأثير بنحو ٩٢ مليون ريال سعودي على الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية العائدة للمجموعة. ولن تؤثر الزيادة بنسبة ٢٠٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية إلا على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر	السهم في سعر	التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٩٢,١٧٤	٧٥,٦٤٥	٩٢,١٧٤
استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		

### إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

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

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

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

تمثّلت نسب الرفع المالي كما في نهاية السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,١٣٦,٦٢٥	٨,٢٦٢,٦٠٦	إجمالي الدين (بالصافي بعد حسم الودائع)
٣,٦٠٤,٨٧٦	٣,٢٤١,٨٤٨	إجمالي حقوق الملكية
٩,٧٤١,٥٠١	١١,٥٠٤,٤٥٤	إجمالي حقوق الملكية وإجمالي الدين (بالصافي بعد حسم الودائع)
١٧٠,٢٣٪	٢٥٤,٨٧٪	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

لم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

### القيمة العادلة

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

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

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

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

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي (بالآلاف)
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
-	-	٣٧٨,٢٢٦	٣٧٨,٢٢٦
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي (بالآلاف)
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
-	-	٤٦٠,٨٧٠	٤٦٠,٨٧٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة  
استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الأخر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة  
استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الأخر

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

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

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



## ٢٨. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

### الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبّدة بعد عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ١,٦٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٤ مليار ريال سعودي عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين).

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

### الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح ميناء الجبيل التجاري نظير إيجار أرض بقيمة ١,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٣١ مليون ريال سعودي).

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح الهيئة الملكية نظير مخيم شاطئي بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح شركة أرامكو السعودية نظير تأمين توريد بروبين وغاز بقيمة ٣٧,١٨ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٧ مليون دولار أمريكي).

## ٢٩. توزيعات الأرباح

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٠٥٧	٤,١٥٩	في بداية السنة
١٤٢,٥٣٣	-	توزيعات أرباح مُعلّن عنها
(١٤٢,٤٣١)	(٢٤)	مدفوعات خلال السنة
٤,١٥٩	٤,١٣٥	في نهاية السنة

## ٣٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

### مكافآت كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تفاصيل مكافآت كبار موظفي الإدارة المُسجّلة خلال السنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٧,٥٣٥	١٤,٤٠٢	رواتب وبدلات
٣,٤٩٨	٢,٨٨٨	منافع قصيرة الأجل ومنافع أخرى
٢١,٠٣٣	١٧,٢٩٠	

لا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. ودفعت المجموعة مبلغاً قدره ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة خلال السنة.

### ٣١. الحصة غير المسيطرة

يمثل هذا البند حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في الشركة المتقدمة للبترول وأليفينات للصناعة المملوكة لشركة إس كي غاز بتر وكيميكال بي تي إي. ليمتد؛ وهي شركة قائمة ومُسجّلة وفقاً لقوانين جمهورية سنغافورة. فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٧٨,٩٦٤	٣٧٤,٨٠٤	في ١ يناير
(٤,١٦٠)	(٥,٧٩٢)	حصة في نتائج خلال السنة
٣٧٤,٨٠٤	٣٦٩,٠١٢	في ٣١ ديسمبر

### قائمة المركز المالي المختصرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥٦,٤٤٥	١٦٥,٥٤٣	أصول متداولة
٧,١١٣,٧٥٨	٩,١١٩,١١٢	أصول غير متداولة
٢٧٩,٠٨٥	٧٥٧,٠٦٥	مطلوبات متداولة
٤,٤٩٥,٩١٣	٦,٠٦٩,٧٥١	مطلوبات غير متداولة
٢,٤٩٥,٢٠٥	٢,٤٥٧,٨٣٩	حقوق الملكية

### قائمة الدخل الشامل المختصرة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٢٧,٧٣٣)	(٣٨,٦٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
-	١٢	دخل آخر
(٢٧,٧٣٣)	(٣٨,٦١٣)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٧٥٨)	١,٢٤٨	زكاة
(٢٨,٤٩١)	(٣٧,٣٦٥)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر

### ٣٢. الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي المُوحّد للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٣٣. أرقام المقارنة

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

المبلغ	إعادة التصنيف إلى	إعادة التصنيف من	الوصف
٣,١٣٨	تكلفة تمويل	مصاريف عمومية وإدارية	رواتب ومنافع ذات علاقة
٣٤٨	تكلفة تمويل	مصاريف بيع وتوزيع	رواتب ومنافع ذات علاقة
٤,٤٩٦	تكلفة تمويل	تكلفة مبيعات	رواتب ومنافع ذات علاقة