الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحَّدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات	**الصفحة**
تقرير المراجع المستقل	١-٤
قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة	٥
قائمة الدخل الشامل الموحَّدة	٦
قائمة المركز المالي الموحَّدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحَّدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحَّدة	٩-١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحَّدة	١١-٥٨

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير – الدور الخامس عشر
شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز – كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس – الرياض

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف : ٤٦٠٠ ٨٤٠ ١٣ ٩٦٦+
فاكس : ٠٨٧ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

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

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية الموحَّدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة وقائمة الدخل الشامل الموحَّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحَّدة وقائمة التدفقات النقدية الموحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحَّدة، والتي تتضمن ملخصًا بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إنَّ القوائم المالية الموحَّدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي المُوَحَّد وتدفقاتها النقدية الموحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
لقد أجرينا مراجعتُنا وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحَّدة" من هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقًا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحَّدة، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لتلك القواعد. نعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساسًا لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسة للمراجعة
إن الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحَّدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحَّدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلًا 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 المُبيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحَّدة" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمَت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحَّدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساسًا لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحَّدة المرفقة.

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

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالإيرادات	
يُعترَف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المبيعة إلى العميل، وتُقاس بسعر مبدئي متفَق عليه مسبقًا بين المجموعة ومسوّقيها. وتحقّق المجموعة معظم مبيعاتها من خلال مسوّقيها، ووفقًا لشروط الاتفاقية، تُسجّل المجموعة مبيعات المنتجات المبيعة إلى مسوّقيها بسعر مبدئي معتمَد مسبقًا ومتفق عليه تبادليًا بين كلا الطرفين. ويمثل السعر المبدئي التقدير الأفضل بناءً على الأسعار السائدة في السوق في ذلك الوقت. وبعد أنْ يبيع المسوّقون المنتجات إلى الغير بأسعار السوق الفعلية، تُجرى المجموعة تعديل العائد الصافي الإيجابي أو السلبي على السعر المبدئي الذي يمثل السعر الأساس. ويُستكمل هذا التعديل بانتظام عند بيع المنتجات. تركّز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيس للأداء؛ ما قد يشكّل دافعًا لتحريف يشوب الإيرادات. وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمَّنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيس. ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية المُوحَّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.	لقد نفَّذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - راجعنا سياسة الاعتراف بالإيرادات التي تُطبّقها المجموعة لضمان من التزامها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية، - قيَّمنا الإجراءات واختبرنا ضوابط الرقابة على تدفُّق الإيرادات، - فحصنا عيّنة من العقود للتحقُّق من أنَّ الإيرادات قد اعتُرِف بها وفقا لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة، - قيَّمنا تعديل السعر المبدئي كما في نهاية السنة لجميع المبيعات التي تمت بالقرب من نهاية السنة، - اختبرنا المعاملات التي تمت بالقرب من نهاية السنة للتأكُّد من الإيرادات قد اعتُرِف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة، - قيَّمنا مدى كفاية الإفصاحات المُدرَجة في الإيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة.

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

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩
تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحَّدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقَّع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠١٩ متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحَّدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطِّلاع على المعلومات الأخرى المُحدَّدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إنْ كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحَّدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري. وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ وتوصلَّنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعيَّن علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحَّدة
إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحَّدة وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوَحَّدَة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحَّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسًا لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية،

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة،

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحَّدة (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة،

- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحَّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقًا لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحَّدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.

- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحَّدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

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

عن إرنست ويونغ

مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر : ٢ رجب ١٤٤١هـ
٢٦ فبراير ٢٠٢٠م

المتقدمة
Advanced

قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
مبيعات		٢،٥٩٤،٥٠٨	٢،٧٤٨،٢١٢
تكلفة مبيعات	٢٤	(١،٦٩٥،٣١٣)	(١،٩٢٠،٦٣٤)
إجمالي الربح		٨٩٩،١٩٥	٨٢٧،٥٧٨
مصاريف بيع وتوزيع		(٢٦،٣٧٧)	(١٩،٨٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٥	(١٤٠،٥٩٥)	(١٠٧،٤٠٣)
الربح التشغيلي		٧٣٢،٢٢٣	٧٠٠،٣٧٥
تكاليف تمويل		(٣٩،٨٠٩)	(٣٨،٥١٥)
حصة في ربح شركة زميلة	٩	٧٦،٥٨٧	٦٦،٨٧٨
إيرادات أخرى، بالصافي		١٩،٦١٦	١٦،٦٢٤
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		٧٨٨،٦١٧	٧٤٥،٣٦٢
مصاريف زكاة وضريبة دخل	٢٣		
زكاة		(٢٨،٣١٠)	(٢٧،٦٤٠)
ضريبة حالية		(١،٢٧٦)	(٩٦٣)
ضريبة مؤجَّلة		٢٧٧	٢٠١
ربح السنة		٧٥٩،٣٠٨	٧١٦،٩٦٠
ربحية السهم			
- الأساس والمخفف (*معدَّلة*)	٢٧	٣,٥٠٨	٣,٣١٢

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي

باتريك تاونسيند
المدير المالي

تُشكِّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحَّدة.

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
ربح السنة		٧٥٩،٣٠٨	٧١٦،٩٦٠
الدخل الشامل الآخر			
الخسارة الشاملة الأخرى التي يتعين إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة	٩	(١٨،١٧٨)	(٢٢،١٨٦)
صافي الخسارة الشاملة الأخرى المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		(١٨،١٧٨)	(٢٢،١٨٦)
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة (تصنيفها) تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
خسارة قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	(٥٥،١٣٦)	(٥١،٥٧٣)
إعادة قياس التزامات منافع تقاعد	٢١	(٦،٠١٠)	١٨،٧٠٣
صافي خسارة شاملة أخرى لا يتعين إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة		(٦١،١٤٦)	(٣٢،٨٧٠)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(٧٩،٣٢٤)	(٥٥،٠٥٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٦٧٩،٩٨٤	٦٦١،٩٠٤

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي

باتريك تاونسيند
المدير المالي

المتقدمة
Advanced

قائمة المركز المالي الموحَّدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومصانع ومعدات	٧	١،٧٧٨،٩٧٠	٢،٠١٨،٤٠٥
أصول حق استخدام		١٣،٣٩٧	-
أصول غير ملموسة	٨	٢،٠٩٢	٢،٤٣٩
استثمار في شركة زميلة	٩	٦٣٧،٤٨٣	٥٧٩،٠٧٤
استثمار في شركة تابعة غير موحدة	١٠	٣٧٦	٣٧٦
استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	٥٨٢،٤٤٨	٦٠٩،١٩٩
أصول غير متداولة أخرى	١٢	٢٥٩،٩٥٣	١٤٤،٠٨٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣،٢٧٤،٧١٩	٣،٣٥٣،٥٨٠
الأصول المتداولة			
مخزون	١٣	١٣١،٩٨٩	١٥٢،٠٢٣
مدينون تجاريون	١٤	٣١١،٠٥٦	٢٧٦،٥٨١
مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى	١٥	٣٦،٩٢٥	٦١،٤٤٤
استثمارات قصيرة الأجل	١٦	-	٦٦٠،٠٠٠
نقد وما في حكمه	١٧	٤٧،٨٩٩	١٩٢،٧٢٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٢٧،٨٦٩	١،٣٤٢،٧٦٨
إجمالي الأصول		٣،٨٠٢،٥٨٨	٤،٦٩٦،٣٤٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٢،١٦٤،٧٣٤	١،٩٦٧،٩٤٠
احتياطي نظامي		٦٣٦،٩٤٣	٥٦١،٠١٢
عناصر أخرى من حقوق الملكية		٨٣،٧٢٥	١٥٧،٠٣٩
أرباح مبقاة		٤٦٤،٩٢٩	٥٣٨،٣٣١
إجمالي حقوق الملكية		٣،٣٥٠،٣٣١	٣،٢٢٤،٣٢٢
المطلوبات غير المتداولة			
جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار		١٢،٣٣٨	-
التزامات منافع محددة للموظفين ومنافع أخرى	٢١	١١٠،٥٦١	١٠١،٦٩٠
التزامات ضريبية مؤجَّلة، بالصافي	٢٣	١،٠١٦	١،٢٩٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢٣،٩١٥	١٠٢،٩٨٣
المطلوبات المتداولة			
صكوك	٢٠	-	٩٩٩،٢٩٨
جزء متداول من التزامات عقود إيجار		١،١٩٠	-
دائنون تجاريون		٨٨،٠٣٠	١٤١،٥٤١
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٢٠٨،٢٧٥	١٩٩،٣٣٩
مخصص زكاة وضريبة دخل	٢٣	٢٥،٤٣٣	٢٤،١٥٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٣٠	٥،٤١٤	٤،٧٠٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٢٨،٣٤٢	١،٣٦٩،٠٤٣
إجمالي المطلوبات		٤٥٢،٢٥٧	١،٤٧٢،٠٢٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣،٨٠٢،٥٨٨	٤،٦٩٦،٣٤٨

خليفة بن عبد اللطيف الملحم	**فهد بن سالم المطرفي**	**باتريك تاونسيند**
رئيس مجلس الإدارة	**الرئيس التنفيذي**	**المدير المالي**

تُشكِّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحَّدة.

المتقدمة
Advanced

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

			عناصر أخرى من حقوق الملكية			
	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨	١،٩٦٧،٩٤٠	٤٨٩،٣١٦	١٨٩،٨٥٩	٤٠،٩٣٩	٤٢٥،٣٨٧	٣،١١٣،٤٤١
ربح السنة	-	-	-	-	٧١٦،٩٦٠	٧١٦،٩٦٠
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٥١،٥٧٣)	(٢٢،١٨٦)	١٨،٧٠٣	(٥٥،٠٥٦)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٥١،٥٧٣)	(٢٢،١٨٦)	٧٣٥،٦٦٣	٦٦١،٩٠٤
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٧١،٦٩٦	-	-	(٧١،٦٩٦)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)	-	-	-	-	(٥٥١،٠٢٣)	(٥٥١،٠٢٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١،٩٦٧،٩٤٠**	**٥٦١،٠١٢**	**١٣٨،٢٨٦**	**١٨،٧٥٣**	**٥٣٨،٣٣١**	**٣،٢٢٤،٣٢٢**
في ١ يناير ٢٠١٩	١،٩٦٧،٩٤٠	٥٦١،٠١٢	١٣٨،٢٨٦	١٨،٧٥٣	٥٣٨،٣٣١	٣،٢٢٤،٣٢٢
ربح السنة	-	-	-	-	٧٥٩،٣٠٨	٧٥٩،٣٠٨
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٥٥،١٣٦)	(١٨،١٧٨)	(٦،٠١٠)	(٧٩،٣٢٤)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٥٥،١٣٦)	(١٨،١٧٨)	٧٥٣،٢٩٨	٦٧٩،٩٨٤
زيادة في رأس المال (إيضاح ١)	١٩٦،٧٩٤	-	-	-	(١٩٦،٧٩٤)	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٧٥،٩٣١	-	-	(٧٥،٩٣١)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)	-	-	-	-	(٥٥٣،٩٧٥)	(٥٥٣،٩٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٢،١٦٤،٧٣٤**	**٦٣٦،٩٤٣**	**٨٣،١٥٠**	**٥٧٥**	**٤٦٤،٩٢٩**	**٣،٣٥٠،٣٣١**

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي

باتريك تاونسيند
المدير المالي

تُشكِّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحَّدة.

المتقدمة
Advanced

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
النشاطات التشغيلية			
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		٧٨٨،٦١٧	٧٤٥،٣٦٢
تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك		٢١٤،١١١	٢٠٦،٥٠٠
إطفاء		١،١٣٩	١،٢٤٣
استهلاك أصول حق استخدام	٤	١،٢٠١	-
خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات		٣،٤٤٦	٦٩
تكاليف تمويل		٣٩،٨٠٩	٣٨،٥١٥
حصة في ربح شركة زميلة	٩	(٧٦،٥٨٧)	(٦٦،٨٧٨)
التزامات منافع محددة للموظفين ومنافع أخرى	٢١	١٩،٤٢١	١٩،٩٥٢
		٩٩١،١٥٧	٩٤٤،٧٦٣
تعديلات رأس المال العامل:			
مخزون		(٥،٣٢٣)	(٩،٠١٩)
مدينون تجاريون		(٣٤،٤٧٥)	٢٤،٣٥٧
مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى		٢٢،٥٨٤	(١٤،٥٠١)
دائنون تجاريون		(٥٣،٥١١)	١٨،٠٦٧
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		١٤،٠٥١	٢٠،٧٥٢
النقدية من العمليات		٩٣٤،٤٨٣	٩٨٤،٤١٩
التزامات منافع محددة للموظفين ومنافع أخرى مدفوعة	٢١	(١٦،٥٦٠)	(١،٣٠٦)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٤٣،٦٦٢)	(٣٦،٥٨٦)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	٢٣	(٢٨،٣٠٩)	(٢٥،٦٨٤)
صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		٨٤٥،٩٥٢	٩٢٠،٨٤٣
النشاطات الاستثمارية			
صافي الحركة في استثمارات قصيرة الأجل		٦٦٠،٠٠٠	(١٧٠،٠٠٠)
إضافات على استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١	(٢٨،٣٨٥)	-
إضافات على أصول غير ملموسة	٨	(٧٩٢)	(٣٤٨)
إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات	٧	(٨٠،٨٤٧)	(٢٦٧،٦٠٧)
صافي الحركة في أصول غير متداولة أخرى		١٣،٥٣٦	١٠،٨٦٧
صافي التدفقات النقدية مِن (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية		٥٦٣،٥١٢	(٤٢٧،٠٨٨)
النشاطات التمويلية			
سداد قرض لأجل		-	(١٠،٠٠٠)
سداد صكوك		(١،٠٠٠،٠٠٠)	-
سداد التزامات عقود إيجار	٤	(١،٠١٥)	-
توزيعات أرباح مدفوعة		(٥٥٣،٢٧٠)	(٥٥١،٣٠٤)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية		(١،٥٥٤،٢٨٥)	(٥٦١،٣٠٤)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(١٤٤،٨٢١)	(٦٧،٥٤٩)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		١٩٢،٧٢٠	٢٦٠،٢٦٩
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		٤٧،٨٩٩	١٩٢،٧٢٠

تُشكّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحَّدة.

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
معاملات غير نقدية:			
تحويل من أصول قيد الإنشاء إلى مبالغ مستحقة القبض بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية	١٢	١٢٨،٠٨٢	-
ضريبة قيمة مضافة مستحقة على وحدات سكنية بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين مدرجة ضمن مبالغ مستحقة القبض بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية	١٢	٦،٧٧٢	-
تحويل من مبالغ مستحقة القبض بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية - طويلة الأجل إلى جزء متداول	١٢	٥،٤٥٢	-
تحويل مِن مخزون قِطع غيار إلى قِطع غيار رأسمالية	٧	٢٥،٣٥٧	-
الاعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة	٤	١٤،٥٩٨	-
الاعتراف بالتزامات عقود إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة	٤	١٣،٩٨٣	-
التوقف عن الاعتراف بمبالغ مدفوعة مقدمًا عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة	٤	٦١٥	-
تكاليف تمويل مُعترف بها / مطفأة من تكاليف صكوك مؤجَّلة	٢٠	٧٠٢	-
تكاليف تمويل مستحقة على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام	٤	٥٦٠	-

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي

باتريك تاونسيند
المدير المالي

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بمُوجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥م). ويبلغ رأسمال الشركة المدفوع ٢,١٦٤,٧٣٤,٠٠٠ ريـال سعودي مقسم إلى ٢١٦,٤٧٣,٤٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقِدَ بتاريخ ١٨ مُحرَّم ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩م)، اعتمد المساهمون زيادة في رأس المال نسبتها ١٠% عن طريق إصدار أسهم منحة. وقد مُوّلت الزيادة في رأس المال من حساب الأرباح المبقاة بتوزيع سهم لكل عشر أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين. وزاد عدد الأسهم من ٧٩٤،١٩٦،٠٠٠ سهمًا إلى ٤٠٠،٤٧٣،٢١٦ سهم، وهو ما يمثل زيادة بواقع ١٩,٦٧٩,٤٠٠ سهم. تم تعديل ربحية السهم (إيضاح ٢٧) للسنة المقارنة بأثر رجعي لإظهار معالجة تأثير إصدار أسهم منحة وفقًا للمعيار المحاسبي ذي العلاقة.

تَتَضَمَّنُ القوائم المالية الموحَّدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ("المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

	نسبة الملكية الفعلية
الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة - ملاحظة (أ)	١٠٠%
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)	١٠٠%

ملاحظات:

أ) إن الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢م).

إنَّ نسبة ٥% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن الشركة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح الشركة وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للطاقة المتجددة بنسبة ١٠٠% في القوائم المالية الموحَّدة.

ب) إن الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢م).

إنَّ نسبة ٥% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن الشركة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح الشركة وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ١٠٠% في القوائم المالية الموحَّدة.

أجرَت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤ استثمارًا بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانسد جلوبال هولدنج ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. لم تُوحَّدُ القوائم المالية لشركة أدفانسد جلوبال هولدنج ليمتد في هذه القوائم المالية الموحَّدة لكون مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبلين والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي سيليكون الألواح الضوئية والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتروكيماوية والكيماوية والصناعات الاساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة وانشاء وتشغيل وامتلاك المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية على حد سواء.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أساس الإعداد

أُعِدَّ القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشَار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية").

تُعَدُّ هذه القوائم المالية الموحَّدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تُقاسُ بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. تُعْرَض هذه القوائم المالية الموحَّدة بالريال السعودي، الذي هو أيضًا العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الموحَّدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرَّض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من 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 الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرَّض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير 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 التعاقدي (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدْرَجُ الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزَّع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي المجموعة 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. وتُحذَف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

يُحاسَبُ 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) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعْتَرَفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة. ويُعْتَرَفُ بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

استثمار في شركة زميلة
الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذًا هامًّا 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. يُحاسَبُ عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وفقًا لطريقة حقوق الملكية.

ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُعْتَرَفُ بالاستثمار في شركة زميلة مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدَّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيُّرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدْرَجُ الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُطْفَأُ أو تُختَبر بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهِر قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهَر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيّر مُعْتَرَف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسبا، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحَّدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصتها في الشركة الزميلة.

ويُظهَر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمَثِّلُ الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. وتُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفْصَح عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قِبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحدِّد المجموعة 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 الموحَّدة.

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة
تظهِر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحَّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة". وتُعدَ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقَّع تسييلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفْصَح عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفْصَح عنها.

وتُصَنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

وتُعَدُّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفْصَح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفْصَح عنها.

تُصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. وتُصَنَّفُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجَّلة 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 المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

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

وتُقاسُ القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم 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.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقَاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية الموحَّدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى (١) : الأسعار المُدرَجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)
وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحَّدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفْصَح عنها.

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

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

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

الاعتراف بالإيرادات

مبيعات البضائع
تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات المبيعة إلى العميل، على أن يُراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكوَّنة من خمس خطوات المذكورة سابقًا وتطبيق شروط التسعير المعمول بها.

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحَق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقديا واستثناء الضرائب أو الرسوم. وتقيّم المجموعة ما لديها من اتفاقيات إيرادات وفقًا لمعايير مُحدَّدة لتقرّرَ ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل.

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

التسعير المتغير - التسعير المبدئي
يجوز بيع بعض المنتجات في أسواق معينة من خلال ترتيبات أسعار متغيرة. وتنص هذه الترتيبات على أن يُحَمَّلُ 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، تُسَجَّلُ الإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات بمبلغ يُمَثِّلُ المبلغ النهائي المتوقع للعِوض الذي تحصل عليه المجموعة.

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

وتُسَجَّلُ جميع التحديثات الأخرى على السعر المبدئي مقابل الإيرادات مع تسجيل المبلغ الإضافي المدين ضِمْن أصل العقد أو مطلوب العقد. ويتوقف الاعتراف بأصل العقد أو مطلوب العقد مقابل الحساب المدين في النقطة الزمنية التي يُحَدَّدُ فيها السعر النهائي الفعلي.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

إيرادات تمويل
بالنسبة لكافة الأدوات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة، تُسَجَّلُ إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائما، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدْرَجُ إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة.

ويُعْتَرَفُ بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

مصاريف
يُعْتَرَفُ بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصَنَّفُ تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات.

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

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

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة حالية
يُجَنَّبُ مخصص زكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية. وفقا لمعيار الزكاة المعدل الصادر من قِبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحَمَّلُ مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة؛ 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.

تُقاسُ أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية للفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. إن معدلات الضريبة وأنظمة الضريبة المستخدمة عند احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة جوهرية بتاريخ القوائم المالية. ويُعْتَرَفُ بضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة. تقوم الإدارة دوريا بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب مخصصات، حيثما كان ذلك ملائمًا.

ضريبة دخل مؤجَّلة
يُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل المؤجَّلة باستخدام طريقة الالتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يُعْتَرَفُ بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويُعْتَرَفُ بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة فقط في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من هذه الأصول.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

زكاة وضريبة دخل (تتمة)

ضريبة دخل مؤجَّلة (تتمة)
وتُقَاس الأصول والمطلوبات الضريبة المُؤجَّلة حسب المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يُجرَى فيها تسييل الأصل أو تسوية الالتزام بناءً على المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) الصادرة أو الصادرة فعليًا في تاريخ القوائم المالية.

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

تتم مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وربط الضرائب المؤجلة لنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

ضريبة استقطاع
تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرَى 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
يُعْتَرَفُ بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَكَبَّدَة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعْتَرَفُ في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما تُدْرَجُ الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدْرَجُ 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 الموحَّدة.

عملات أجنبية
تُعْرَض القوائم المالية الموحَّدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضًا العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. 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 الموحَّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

معاملات وأرصدة
تُسَجَّلُ منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُتَرْجم أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ القوائم المالية.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملات أجنبية (تتمة)

معاملات وأرصدة
وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحَدَّدُ فيه القيمة العادلة. ويُحاسَبُ عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعْتَرَفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة، يُعْتَرَفُ بها أيضًا ضمن الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة، على التوالي).

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

ويُحاسَبُ 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 القوائم المالية.

توزيع أرباح نقدية وغير نقدية على مساهمي المجموعة
تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مساهمي المجموعة عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يَعُد وفقًا لتقدير المجموعة. ووفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يُصرَّح بالتوزيع عند اعتماده من قبل المساهمين. ويُعْتَرَفُ بهذا المبلغ مباشرة في حقوق الملكية.

ممتلكات ومصانع ومعدات
تُدْرَجُ الممتلكات والمصانع والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إنْ وُجِدَت. وتتضمَّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قِطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف.

وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتُستَهلك وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يُجرَى فحص رئيسي، يُعترَف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة عند تكبُّدِها. علاوة على ذلك، رسملت المجموعة قِطع الغيار التي تزيد قيمتها عن ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتفي بمعايير الرسملة واستهلكتها على مدى عمر المصانع.

ويُحتَسب 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 ذاتيًا.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)
ويُحتَسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

	السنوات
مصانع ومكائن ومعدات	١٠ - ٢٥
قِطع غيار رأسمالية	١٠ - ٢٠
مبان وتحسينات على عقارات مستأجرة	١٠ - ٣٣
أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٣ - ٨
كتاليست (مواد محفزة)	٢ - ٨
معدات مختبر ومعدات سلامة	٥
سيارات وشاحنات	٤ - ١٠

ولا تُستَهْلَكُ الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ غير الجاهزة للغرض المستهدف لها.

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام مُعْتَرَف به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. ويُدْرَجُ أي ربح ناشئ أو خسارة ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة في السنة التي يتوقف الاعتراف خلالها بالأصل.

تُجرَى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

تُؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُطفأ على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، فإن التكاليف الصيانة الدورية غير المطفأة سابقًا على تحمل فورًا على المصاريف، بينما تؤجل وتطفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بتلك التكاليف.

أصول غير ملموسة
تُقَاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. ولا تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرَسْمَلَة، ويُعْتَرَفُ بالمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة عند تكبدها.

وتُصنَّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطْفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويُحاسَبُ عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائمًا، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترَف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يُراجع بانتظام العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي له عمر محدد لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على استمرارية دعم تقييم عمره الحالي. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. ولا تُطْفَأُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويا لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدِرَّة للنقد ككل.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة (تتمة)
تُقاسُ الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة
تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدِّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدَّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتَبر الأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضَّان 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 تُعَدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وفيما يتعلق بالفترات الأطول، يُحتسب مُعدَّل النمو طويل الأمد ويُطبَّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعْتَرَفُ بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إنْ وُجِدَ، في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة 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، تُقدِّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكَس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترَف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعَدُّ 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 يُعترَف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعْتَرَفُ بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة.

تكاليف اقتراض
تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمَّل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال. وتُخصَم إيرادات الاستثمارات المحقَّقة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحدَّدة المعلقة على مصاريفها المتكبَّدة على الأصول المؤهَّلة من تكاليف القروض المؤهَّلة للرسملة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصَنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة هذه الأصول المالية. وباستثناء الحسابات المدينة التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، تقيس المجموعة مبدئيًا الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا تكاليف المعاملات في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُقاسُ الحسابات المدينة التجارية، التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاطلاع على "الاعتراف بالإيرادات".

لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويُجرى على مستوى الأداة المالية.

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

ويُعْتَرَفُ 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

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

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)
أصول مالية مُدرَجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطيْن التاليْن:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات، نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاسُ الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تَتَضَمَّنُ الأصول المالية لدى المجموعة المُدرَجة بالتكلفة المُطْفَأَة الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدَيْن)
تقيس المجموعة أدوات الديْن بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطيْن التاليْن:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدفُ إلى امتلاك الأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقديَّة التعاقديَّة وبيعها،
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات، نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وفيما يخص أدوات الديْن بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعْتَرَفُ بإيرادات الفائدة وإعادة تقييم الصرف الأجنبي والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة أو عكس قيد المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة، وتُحتَسب بالطريقة ذاتها التي تُقاسُ وفقًا لها الأصول المالية بالتكلفة المطفَأة. ويُعترَف بالتغيُّرات المتبقية في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعَاد توزيع التغيُّر التراكمي في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

٠٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

أصول مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثمارات الأسهم تصنيفًا نهائيًا كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تفي بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وليست محتفظ بها بغرض المُتاجَرة. ويُحَدَّدُ التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعْتَرَفُ بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسَجَّلُ هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

أصول مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تَتَضَمَّنُ الأصول المالية المُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنَّفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوب إلزامًا قياسها بالقيمة العادلة. تُصنَّفُ الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنَّفُ أيضا بالأدوات المالية المشتقة بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كأدوات محتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة. تُصنَّفُ الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من المعايير المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يعمل على إزالة أو تقليص عدم التماثل المحاسبي بشكل كبير.

وتُدْرَجُ الأصول المالية المُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحَّدة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيُّرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة.

وتَتَضَمَّنُ هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة واستثمارات الأسهم المُدرَجة في السوق المالية التي لم تختارها المجموعة اختيارًا نهائيًا لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويُعْتَرَفُ أيضًا بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم المُدرَجة في السوق المالية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة عند نشوء الحق في دفعها.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متي يكون منطبقًا، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي المستبعدة مِن قائمة المركز المالي الموحَّدة للمجموعة) بصورةٍ رئيسةٍ عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تَحمُّلها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب "ترتيبات فورية"، وذلك عند:

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو

(ب) لم تُحوِّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهرية، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوَّلت السيطرة على الأصل.

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف (تتمة)

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوّلُ مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّلُ سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوَّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاسُ الأصل المُحوَّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوَّل وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

انخفاض في قيمة أصول مالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من شروط العقد.

يُعْتَرَفُ بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، يُجَنَّبُ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا). أما حالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، فإنه يجب تجنيب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدَّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يخص أدوات الدَيْن بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبّق المجموعة تبسيط المخاطر الائتمانية المنخفضة. وتقيّم المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية، ما إنْ كانت أداة دَيْن تُعتَبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة دون تحمُّل تكاليف أو بذل جهود غير مبرَّرين. وعند إجراء ذلك التقييم، تعيد المجموعة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدَيْن. فضلا عن ذلك، تأخذ المجموعة بعيْن الاعتبار ما إنْ كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية عندما تزيد مدة التأخُّر عن سداد المدفوعات التعاقدية عن ٣٠ يومًا.

وتنظر المجموعة في حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدي ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإنَّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضًا أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجَّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدَّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطَب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة أو كمشتقات أدوات مالية مخصصة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعَّالة، حسبما يكون مناسبًا.

ويُعْتَرَفُ بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تَتَضَمَّنُ المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُصنَّفُ المطلوبات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تَتَضَمَّنُ هذه الفئة أيضًا 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 أيضا الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة.

ويُعْتَرَفُ بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة. تُصنَّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف المبدئي، شريطة استيفاء ذلك لمعيار الاعتراف وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ولم تُصنِّف المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض
هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدْرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة. وتنطبق هذه الفئة عموما على القروض التي تحمل فائدة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

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

مقاصة الأدوات المالية
تُجرَى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحَّدة عند وجود حق نافذ قانونًا في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إمَّا بتسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

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

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإتمام عملية البيع.

نقد وما في حكمه
يتألف النقد وما في حكمه من النقدية لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع القصيرة الأجل والودائع لأجل والاستثمارات عالية السيولة التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة التي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة. لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحَّدة، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصصات
يُعْتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات (تتمة)

عقد مثقل بالالتزامات
يُعْتَرَفُ بمخصص للعقود المثقلة بالالتزامات عندما تكون المنافع المتوقع أن تحققها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامها بموجب العقد.

مخصص لتقادم مخزون
عندما يصبح المخزون قديمًا أو كاسدًا، تُقدَّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرَى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسد، يُجرَى تقديرها معًا 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.

منافع إنهاء خدمة ومنافع أخرى للموظفين

منافع إنهاء خدمة للموظفين
تستخدم المجموعة برنامجًا غير ممول لمنافع إنهاء خدمة للموظفين، والذي يُصَنَّفُ كالتزام منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) المعنيّ بمنافع الموظفين. ويُعدُّ برامج المنافع المحددة برنامجًا مختلفًا عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعْتَرَف به في قائمة المركز المالي الموحَّدة والمتعلق ببرنامج المنافع المحددة يمثل القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية المُفْصَح عنها ناقصًا القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المنافع المُحدَّدة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحَدَّدُ القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفْصَح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقَدَّرَة لالتزامات منافع ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعْتَرَفُ بها ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحَّدة في الفترة التي تنشأ فيها.

برنامج ادخار للموظفين
تدير المجموعة برنامج ادخار للموظفين السعوديين. وتُودَع مساهمات الموظفين المشتركين في حساب بنكي مستقل، ويُجنّب مخصص لمساهمات المجموعة. وتُحمّل مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة.

برنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين
تُدْرَجُ الوحدات السكنية غير المُباعة والتي أنشئت بغرض البيع النهائي للموظفين المؤهلين ضمن الأراضي والمباني وتُستهلك على مدى ٣٣ سنة. عند توقيع عقد البيع مع الموظفين المؤهلين، تُصَنَّفُ الوحدات السكنية ذات الصلة ضِمْن الأصول غير المتداولة الأخرى.

احتياطي نظامي
طبقًا لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تحوّل ١٠% من دخلها الموحد للسنة (بعد حسم الخسائر المرحلة في كل سنة) لتكوين احتياطي يُعادل ٣٠% من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

التزامات محتملة
لا يُعْتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحَّدة. ولا يُفْصِحُ عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسَجَّلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحَّدة ضِمْن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعْتَرَفُ بالأصل المحتمل في قائمة المركز المالي الموحَّدة بل يُفْصِحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة
طبَّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. ويرد فيما يلي طبيعة التغييرات وتأثيرها نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد.

ويُطبَّق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحَّدة للمجموعة. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أُصْدِرَت ولم تصبح سارية حتى الآن.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"
يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد للبنود المعروضة في قائمة المركز المالي.

وتظل المحاسبة عن المؤجر وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقًا لمبادئ مشابهة كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبناءً على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تأثير على عقود الإيجار حيث إن المجموعة هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي مُعدَّل، والتي تتطلب الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبدئيًا على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ وعدم تعديل السنوات السابقة. وحيث إن المجموعة قد اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ المعادل لالتزامات عقود الإيجار، مُعدَّلةً حسب مبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدمًا فيما يتعلق بعقد الإيجار المُعْتَرَف به في قائمة المركز المالي الموحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ومن ثَمَّ لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقاة بتاريخ التطبيق المبدئي.

اختارت المجموعة استخدام الطريقة العملية للتحوُّل والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُدِّدَت سابقًا كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. وقد اختارت المجموعة أيضًا استخدام إعفاءات الاعتراف الخاصة بعقود الإيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار القصيرة الأجل") في تاريخ بدء الإيجار وعقود الإيجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة (النقص)):

	١ يناير ٢٠١٩
الأصول	
أصول حق استخدام	١٣,٩٨٣
مبالغ مدفوعة مقدمًا	٦١٥
إجمالي الأصول	**١٤,٥٩٨**
المطلوبات	
التزامات عقود إيجار	١٣,٩٨٣
إجمالي المطلوبات	**١٣,٩٨٣**

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

لدى المجموعة عقود إيجار أراضٍ بالميناء وأراضٍ مقام عليها المصانع ومبنى المكتب. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) في تاريخ بدء الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وكان يُصنَّفُ عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تحولت فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة، وإلا صُنِّفَ كعقد إيجار تشغيلي. وكانت تُرَسْمَلُ عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الايجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجَّرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دُفعات الإيجار، إنْ كانت أقل من القيمة العادلة.

وكانت توزَّع دفعات الإيجار بين فائدة (مُعْتَرَف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، كانت لا تُرَسْمَلُ الأراضي المستأجرة وكان يُعْتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار كمصروف إيجار ضمن الربح أو الخسارة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وكان يُعْتَرَفُ بأي إيجار مدفوع مقدمًا وأي إيجار مستحق الدفع ضمن بند "مبالغ مدفوعة مقدمًا" وبند "حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى"، على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. ويقدم المعيار متطلبات تحوُّل محددة ووسائل عملية، وقد طبقتها المجموعة.

عقود إيجار مُحاسَب عنها سابقًا كعقود إيجار تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام والتزامات إيجار لتلك العقود المُصنَّفَة سابقًا كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وكان يُعْتَرَفُ بأصول حق الاستخدام استنادًا إلى المبلغ المعادل لالتزامات الإيجار مُعدَّلة للمحاسبة عن أي دفعات إيجار ذات علاقة مدفوعة مقدمًا ومستحقة مُعْتَرَف بها سابقًا. وقد أُعْتُرِفَ بالتزامات عقود الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومةً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق المبدئي.

طبقت المجموعة أيضًا الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- اعتمدت على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة بالالتزامات قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرة.
- طبَّقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهرًا في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخِّر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمَّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

يمكن تسوية التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨,١٤٩
تأثير خصم إجمالي التزام الإيجار	(٤,١٦٦)
التزام الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩	**١٣,٩٨٣**

خُصِمَ إجمالي التزامات عقود إيجار في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام المتوسط المرجح لمُعدَّل الاقتراض الإضافي بنسبة ٤,١٩%.

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة

يَرِدُ فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة الخاصة بالمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والذي طُبِّقَ منذ تاريخ التطبيق المبدئي:

أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقَاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدَّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترَف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلَمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجَر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستَهْلَكُ أصول حق الاستخدام المُعترَف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيُّهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود إيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقَاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدَفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحَقة القبض ودفعات الإيجار المتغيّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمَّن أيضًا دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعْتَرَفُ بدفعات الإيجار المتغيّرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعذَّر تحديده بيُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزَاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفَّض حسب دُفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلًا عن ذلك، يُعَاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مُدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيُّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيُّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبِّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمَّن خيار شراء). وتُطبِّق أيضًا 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). ويُعْتَرَف بدُفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

دفعات الإيجار المتغيرة

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

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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 المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد 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. تطبّقُ المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (فعلى سبيل المثال، التغير في استراتيجية العمل).

المبالغ المُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي الموحَّدة وقائمة الربح أو الخسارة

يَرِدُ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

	أصول حق استخدام	التزامات عقود إيجار
كما في ١ يناير ٢٠١٩	**١٤,٥٩٨**	١٣,٩٨٣
استهلاك متراكم	**(١,٢٠١)**	-
مصروف فائدة	-	٥٦٠
مبالغ مدفوعة	-	(١,٠١٥)
جزء متداول من التزام عقد إيجار	-	(١,١٩٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**١٣,٣٩٧**	١٢,٣٣٨

يُفصح عن تحليل تاريخ الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار في الإيضاح (٢٨).

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

	٢٠١٩
مصروف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات)	**١,٠٠٩**
مصروف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية)	**١٩٢**
مصروف فائدة مستحق على التزامات عقود إيجار	**٥٦٠**
مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات)	**٦٠٨**
مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية)	**٩٦١**
إجمالي المبلغ المُعْتَرَف به في الربح أو الخسارة	**٣,٣٣٠**

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار قدرها ٢,٥٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢,٢٢ مليون ريال سعودي).

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد بشأن معالجة ضريبة الدخل
يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثِّر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل". ولا يُطبَّق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يتضمَّن تحديدًا المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكَّدة. ويتناول التفسير على وجه الخصوص ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تتعامل مع المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل،
- الافتراضات التي تضعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية من قِبَل السلطات الضريبية،
- الطريقة التي تحدِّد المنشأة من خلالها الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدَمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدَمة والمعدلات الضريبية،
- كيفية مراعاة المنشأة للتغييرات في الوقائع والظروف.

تحدد المجموعة ما إذا كانت تتعامل مع كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجة الضريبية غير المؤكدة أو أكثر وتستخدم الطريقة التي تتنبأ من خلالها بصورة أفضل بقرار عدم التأكد.

تطبق المجموعة حكمًا هامًا في تحديد أوجه عدم التيقن حول معالجات ضريبة الدخل. وحيث إن المجموعة تعمل في بيئة معقدة متعددة الجنسيات، فقد قيَّمت ما إذا كان للتفسير تأثير على القوائم المالية الموحَّدة.

وعند تطبيق التفسير، أخذت المجموعة في الاعتبار فيما إذا كان لديها أي مواقف ضريبية غير مؤكدة، خاصة تلك المتعلقة بتسعير التحويل. وحددت المجموعة، بناءً على التزامها الضريبي ودراسة تسعير التحويل، أنه من المحتمل أن تُقبل معاملاتها الضريبية (بما في ذلك تلك الخاصة بالشركات التابعة) من قبل السلطات الضريبية. ولم يكن للتفسير تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الموحَّدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): خصائص الدفع مقدمًا بالعوض السلبي
وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفَأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدَّد" (معيار "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة") وأن يُحتفَظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضِّح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أنَّ الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" على أصل المبلغ غير المُسدَّد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكِّر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العِوَض المعقول مقابل الإنهاء المبكِّر للعقد. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته
تتناول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١٩) المحاسبة عندما يحدث تعديل للبرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية المُفْصَح عنها. وتنص التعديلات على أنه عندما يحدث تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية المُفصح عنها، يتعين على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للمتبقي من الفترة بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة لإظهار المنافع المقدمة بموجب البرنامج وأصول البرنامج بعد ذلك الحدث. تلتزم المنشأة أيضا بتحديد صافي الفائدة للمتبقي من الفترة بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، وذلك باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) لإظهار المنافع المقدمة بموجب البرنامج وأصول البرنامج بعد ذلك الحدث ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

لم يكن للتعديلات تأثيرًا على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة لأنه لم يكن لديها أي تعديلات على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة.

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
توضح التعديلات أن المنشأة تُطبِّق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص الطويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي لا تُطبَّق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تُشكِّلُ، في جوهرها، جزءًا من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك (الحصص الطويل الأجل). وهذا التوضيح مناسب لأنه يشير إلى أن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص الطويلة الأجل.

أوضحت التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار، حيث يُعْتَرَفُ بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تنشأ من تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة".

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحَّدة حيث إن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك.

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧

- **المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع المنشآت"**

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على أعمال تمثل عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات عملية تجميع المنشآت التي تُجرى على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقًا في أصول ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة قياس كامل حصته المملوكة سابقًا في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفْصَح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.
وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة حيث لا توجد معامل حُصل من خلالها على سيطرة مشتركة.

- **المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الاتفاقيات المشتركة"**

يجوز للمنشأة التي تشارك في عملية مشتركة ولكن ليس لديها سيطرة مشتركة أن تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يمثل فيها نشاط العملية المشتركة عملًا تجاريًا على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). وتوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقًا في هذه العملية المشتركة لا يُعاد قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة على أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفْصَح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.
وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة حيث لا توجد معامل حُصل من خلالها على سيطرة مشتركة.

- **معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل"**

توضِّح التعديلات أن نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط مباشرة أكثر بالمعاملات أو بالأحداث السابقة التي حققت أرباحًا قابلة للتوزيع بخلاف التوزيعات على المالكين. وعليه، تعترف المنشأة بنتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية حسبما اعترفت المنشأة في الأساس بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة. وتُطبّق المنشأة التعديلات على الفترات المالية السنوية المُفْصَح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكّر لها. وعندما تُطبّق المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى، فإنها تطبقها على نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المُعترَف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة السابقة. ونظرًا لأن الإجراءات الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة.

٤. التغيُّرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

• معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض"
توضِّح التعديلات أن تتعامل المنشأة كجزءٍ من القروض العامة التي اقتُرضت في الأساس بهدف تطوير أصل مؤهَّل عند استكمال فعليًا جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدَف منه أو بيعه. وتُطبِّق المنشأة التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتَكَبَّدَة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية المُفْصَح عنها والتي تُطبِّق المنشأة خلالها تلك التعديلات للمرة الأولى. وتُطبِّق المنشأة تلك التعديلات على الفترات المالية السنوية المُفْصَح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكِّر لها. ونظرًا لأن الإجراءات الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدَمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيرًا جوهريًا للغاية على المبلغ المُعْتَرَف به في القوائم المالية الموحَّدة) تَتَضَمَّنُ على وجه الخصوص، ما يلي:

أصول / التزامات ضريبية مؤجَّلة
تحدد الإدارة التأثير الضريبي المُقَدَّر للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ومن الضروري إجراء تقدير محاسبي لتحديد أي الترتيبات تعتبر ضريبة على الدخل بدلًا من تكلفة تشغيلية. ويلزم أيضًا إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجَّلة مُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي الموحَّدة. تتطلب الأصول الضريبية المؤجَّلة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، قيام الإدارة بتقييم احتمال تحقيق المجموعة أرباحًا ضريبية كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجَّلة المُعْتَرَف بها. تعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلي على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها وأصولها غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويُعدَّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تَتَضَمَّنُ أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدِرَّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعَدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند تقديرات الإدارة بشأن مخصصات المسائل البيئية على طبيعة التلوث ومدى خطورته فضلا عن التقنية اللازمة لأعمال التطهير. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حاليا. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمنافع إنهاء الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، أحكام الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع منافع إنهاء الخدمة وأغلاق الموقع أو أي تكاليف أخرى. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الخارجية.

تقييم التزامات المنافع المحددة

تُحَدَّدُ تكلفة برنامج المنافع المحددة لمعاش التقاعد والمنافع الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن 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 للتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ قوائم مالية ولم يكن هناك تغير 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 "أأ" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليا، وتُقدَّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. ويتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية لتحقيق الجودة. تُستبَعَد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمَثِّلُ سندات شركات ذات جودة عالية.

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

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحَّدة للمجموعة. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسبا، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحِلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. وسيُطبَّق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامَّة والتأمين وإعادة التأمين المباشرين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة التقديرية. وسيُطبّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعَدُّ أكثر فائدة واتساقا لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يستند إلى حدٍّ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدِّم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملًا لعقود التأمين يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام المكتَمل بـ:

- تكيُّف مُحدَّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مُبسَّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفةٍ رئيسةٍ بالعقود قصيرة الأمد.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" (تتمة)
ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمَح بالتطبيق المبكِّر، شريطة أنْ تُطبِّق المنشأة أيضًا المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف المنشأة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر ٢٠١٨ تعديلات على تعريف المنشأة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع المنشآت" لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من العمليات والأصول المستحوَذ عليها تمثل منشأة أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى من متطلبات المنشأة وتلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت عملية مستحوَذ عليها تعتبر جوهرية وتضيّق نطاق تعريفات المنشأة والمخرجات وتُدخل اختبار تركز القيمة العادلة الاختياري. وقد قُدِّمت أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

ونظرًا لأن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأول، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحوُّل.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف المادة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أكتوبر ٢٠١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيُّرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كي تتماشى مع تعريف "المادة" من خلال المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا توقع حذفها أو تحريفها أو حجبها أنْ تؤّثر إلى حدٍّ معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام بناءً على تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة مُعِدَّة للقوائم المالية".

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات التي أُجريَت على تعريف المادة تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الموحَّدة الخاصة بالمجموعة.

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات

	مصانع	قِطع غيار رأسمالية	مبان وتحسينات على عقارات مستأجرة	مكائن ومعدات	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	كتاليست (مواد محفزة)	معدات مختبر ومعدات سلامة	سيارات وشاحنات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	**الإجمالي ٢٠١٩**
التكلفة:										
في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٠١٦,٥٦٤	١٦٢,٨٧٢	١٢٤,٣٩٢	٩٢,٨٠٦	١٠,٥٢١	٢٣٠,٧٥٨	١٩,٥٥٧	٥,٣١٥	١٦٤,٠٣٢	**٣,٨٢٦,٨١٧**
إضافات	-	٤,١٢٨	-	٣,٠٢٥	٨٨	-	-	٥٠٨	٧٣,٠٩٨	**٨٠,٨٤٧**
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٣,٢٧٠	-	٥٣,٧٣٤	١,٦٣٢	-	-	١,٧٣٧	-	(١٨٨,٤٥٥)	**(١٢٨,٠٨٢)**
تحويلات من مخزون (إيضاح ١٣)	-	٢٥,٣٥٧	-	-	-	-	-	-	-	**٢٥,٣٥٧**
استبعادات	(٧,٦٧٢)	(١,١١٦)	-	-	(١٠٧)	(٣١٥)	(٨٦٩)	(٨٢٦)	-	**(١٠,٩٠٥)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٠١٢,١٦٢	١٩١,٢٤١	١٧٨,١٢٦	٩٧,٤٦٣	١٠,٥٠٢	٢٣٠,٤٤٣	٢٠,٤٢٥	٤,٩٩٧	٤٨,٦٧٥	**٣,٧٩٤,٠٣٤**
الاستهلاك:										
في ١ يناير ٢٠١٩	١,٤٧١,١٩١	٣٧,٧٥٥	٣٥,٣٦٤	٤٨,٢٣٩	٨,٤٩٩	١٨٧,٤٧٥	١٦,٠٤٣	٣,٨٤٦	-	**١,٨٠٨,٤١٢**
مُحمّل للسنة	١٦٦,٩٨٤	٩,١٠٢	٧,١٢٦	٩,٣٥٤	٤٧٢	١٨,٦٧٢	١,٣٣٧	١,٠٦٤	-	**٢١٤,١١١**
استبعادات	(٥,٢٩٧)	(٣٦١)	-	-	(١٠٧)	-	(٨٦٨)	(٨٢٦)	-	**(٧,٤٥٩)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٦٣٢,٨٧٨	٤٦,٤٩٦	٤٢,٤٩٠	٥٧,٥٩٣	٨,٨٦٤	٢٠٦,١٤٧	١٦,٥١٢	٤,٠٨٤	-	**٢,٠١٥,٠٦٤**
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**١,٣٧٩,٢٨٤**	**١٤٤,٧٤٥**	**١٣٥,٦٣٦**	**٣٩,٨٧٠**	**١,٦٣٨**	**٢٤,٢٩٦**	**٣,٩١٣**	**٩١٣**	**٤٨,٦٧٥**	**١,٧٧٨,٩٧٠**

تمثِّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة على الصيانة الدورية (المواد والكتاليست (المواد المحفزة) والمشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. ولم تُرسمل المجموعة خلال السنة أي تكاليف تمويل (٢٠١٨: لا شيء ريال سعودي). وقد حَوَّلت المجموعة خلال السنة مبلغًا بقيمة ١٢٨,١ مليون ريال سعودي من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى أصول غير متداولة أخرى عند استكمال المرحلة الثانية من برنامج تمليك الوحدات السكنية.

إن مباني ومنشآت مصنع المجموعة مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع مقابل إيجار رمزي سنوي لمدة ٣٠ سنة هجرية تنتهي في عام ١٤٥٦هـ.

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

	مصانع	قِطع غيار رأسمالية	مبان وتحسينات على عقارات مستأجرة	مكائن ومعدات	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	كتاليست (مواد محفزة)	معدات مختبر ومعدات سلامة	سيارات وشاحنات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٨
التكلفة:										
في ١ يناير ٢٠١٨	٢,٨١٣,٦٣٦	١٠٢,٦٩١	١٢١,٢٠٦	٦٥,٧٠٤	٩,٦٧٠	١٧٥,٦٩١	١٩,١٢٦	٥,٥٠٩	٢٤٦,٥١٢	**٣,٥٥٩,٧٤٥**
إضافات	-	٦٠,١٨١	-	٣٩٧	٩٦٤	-	-	١٦١	٢٠٥,٩٠٤	**٢٦٧,٦٠٧**
تحويلات	٢٠٢,٩٢٨	-	٣,١٨٦	٢٦,٧٧٢	-	٥٥,٠٦٧	٤٣١	-	(٢٨٨,٣٨٤)	**-**
استبعادات	-	-	-	(٦٧)	(١١٣)	-	-	(٣٥٥)	-	**(٥٣٥)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٠١٦,٥٦٤	١٦٢,٨٧٢	١٢٤,٣٩٢	٩٢,٨٠٦	١٠,٥٢١	٢٣٠,٧٥٨	١٩,٥٥٧	٥,٣١٥	١٦٤,٠٣٢	**٣,٨٢٦,٨١٧**
الاستهلاك:										
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٣٠٨,٣٥٥	٣٠,٠٢٦	٢٨,٧٩١	٣٩,٩٤٦	٨,٠٩٧	١٦٨,٩٦٣	١٤,٩٠١	٣,٢٩٩	-	**١,٦٠٢,٣٧٨**
مُحمّل للسنة	١٦٢,٨٣٦	٧,٧٢٩	٦,٥٧٣	٨,٣٦٠	٤٤٦	١٨,٥١٢	١,١٤٢	٩٠٢	-	**٢٠٦,٥٠٠**
استبعادات	-	-	-	(٦٧)	(٤٤)	-	-	(٣٥٥)	-	**(٤٦٦)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٤٧١,١٩١	٣٧,٧٥٥	٣٥,٣٦٤	٤٨,٢٣٩	٨,٤٩٩	١٨٧,٤٧٥	١٦,٠٤٣	٣,٨٤٦	-	**١,٨٠٨,٤١٢**
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١,٥٤٥,٣٧٣**	**١٢٥,١١٧**	**٨٩,٠٢٨**	**٤٤,٥٦٧**	**٢,٠٢٢**	**٤٣,٢٨٣**	**٣,٥١٤**	**١,٤٦٩**	**١٦٤,٠٣٢**	**٢,٠١٨,٤٠٥**

يُوَزَّع الاستهلاك المُحمّل للسنة على النحو التالي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٤)	**٢٠٣,٤٥١**	١٩٧,٠٢٣
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	**١٠,٦١٥**	٩,٤٣٣
مصاريف بيع وتوزيع	**٤٥**	٤٤
	٢١٤,١١١	٢٠٦,٥٠٠

٨. أصول غير ملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في بداية السنة	**٢,٤٣٩**	٣,٣٣٤
إضافات	**٧٩٢**	٣٤٨
إطفاء	**(١,١٣٩)**	(١,٢٤٣)
في نهاية السنة	**٢,٠٩٢**	٢,٤٣٩

٩. استثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركة أس كي أدفانسد كوماني ليمتد، مُصنَّف كاستثمار في شركة زميلة في هذه القوائم المالية الموحَّدة. وهذه الشركة الزميلة تأسست وفقًا للقانون التجاري لجمهورية كوريا، والمساهمون فيها هم شركة أس كي غاز ليمتد بنسبة ٤٥% والشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ٣٠% وشركة الصناعات البتروكيماوية (شركة مساهمة كويتية) بنسبة ٢٥%. وهي تدير مصنع البروبين منزوع الهيدروجين (PDH) بطاقة اسمية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ طن متري سنويًا. وفيما يلي ملخصٌ بالمركز المالي للشركة الزميلة ونتائجها التشغيلية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول المتداولة	**٥٤٢,٣٠٧**	١,٠٦٥,٦٩١
أصول غير متداولة	**٢,٧٣٠,٦٤٩**	٢,٧٥٨,١٥٤
المطلوبات المتداولة	**٣٨١,٠٥٥**	١,٢٥٥,١٤١
مطلوبات غير متداولة	**٨٦٥,٥١٩**	٧٣٧,٣٠٧
حقوق الملكية	**٢,٠٢٦,٣٨٢**	١,٨٣١,٣٩٧
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة	**٦٣٧,٤٨٣**	٥٧٩,٠٧٤

	٢٠١٩	٢٠١٨
مبيعات	**٢,٥٢٤,٩٧٩**	٢,٩٢٤,٨٤٨
تكاليف مبيعات	**(٢,١٨٧,٧٣٥)**	(٢,٥٤٨,٩١٩)
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية	**(٣٢,٣٨٨)**	(٣٥,٣٢٣)
إيرادات ومصاريف أخرى	**(٢١,٣٦١)**	(٣٧,٦٩٦)
الربح قبل حساب الضريبة	**٢٨٣,٤٩٥**	٣٠٢,٩١٠
مصروف ضريبة دخل	**(٣٣,٨٧١)**	(٧٠,٩٤٥)
ربح السنة	**٢٤٩,٦٢٤**	٢٣١,٩٦٥
حصة المجموعة في ربح السنة	**٧٦,٥٨٧**	٦٦,٨٧٨

٩. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في بداية السنة	٥٧٩,٠٧٤	٥٣٤,٣٨٢
حصة في نتائج السنة	٧٦,٥٨٧	٦٦,٨٧٨
فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية	(١٨,١٧٨)	(٢٢,١٨٦)
في نهاية السنة	**٦٣٧,٤٨٣**	٥٧٩,٠٧٤

١٠. استثمار في شركة تابعة غير موحدة

	نسبة الملكية الفعلية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٢٠١٩	٢٠١٨		
شركة أدفانسد جلوبال هولدنج ليمتد	**١٠٠%**	١٠٠%	**٣٧٦**	٣٧٦

أجرَت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي في عام ٢٠١٤ استثمارًا بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانسد جلوبال هولدنج ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. أُحتُفِظ بمساهمة رأس المال في شركة أدفانسد جلوبال هولدنج ليمتد بحسابها البنكي، ولم تكن هناك أصول أو مطلوبات أخرى متضمنة الالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي. علماً بأن ليس لدى شركة أدفانسد جلوبال هولدنج ليمتد أي عمليات للسنة المُبلَّغ عنها.

١١. استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة:		
في بداية السنة	٤٧٠,٩١٣	٤٧٠,٩١٣
إضافات	٢٨,٣٨٥	-
في نهاية السنة	٤٩٩,٢٩٨	٤٧٠,٩١٣
التعديلات الناشئة عن التقييم:		
في بداية السنة	١٣٨,٢٨٦	١٨٩,٨٥٩
صافي الحركة خلال السنة	(٥٥,١٣٦)	(٥١,٥٧٣)
في نهاية السنة	٨٣,١٥٠	١٣٨,٢٨٦
صافي القيمة الدفترية	٥٨٢,٤٤٨	٦٠٩,١٩٩

١١. استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمثل استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات استراتيجية في منشآت مدرجة في السوق المالية (تصنيع وأرامكو)، وهي مُدرَجة بالقيمة العادلة. وجميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مُسجَّلة بالريال السعودي وتقع داخل المملكة العربية السعودية.

١٢. أصول غير متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
برنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة (أ))	**٢٥٤,٤٥٢**	١٣٨,٥٨٦
أخرى	**٥,٥٠١**	٥,٥٠١
	٢٥٩,٩٥٣	١٤٤,٠٨٧

أ) يُمثِّلُ هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين. بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣. وقد وُزّعَ، في شهر مايو ٢٠١٦، الوحدات السكنية المُنجَزة على الموظفين السعوديين المُعيَّنين من خلال التوظيف المباشر بمُوجِب اتفاقية سداد طويل الأجل في المرحلة الأولى. علاوة على ذلك، وُزّعَ في يوليو ٢٠١٩ وحدات سكنية مُنجزة إضافية في المرحلة الثانية. ويدفع الموظف ١٧% من راتبه الشهري الأساسي بالإضافة إلى بدل السكن الخاص به والذي يُستخدَم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدَّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين. يُمَثِّلُ مبلغ بقيمة ٢٥٤,٤٥ مليون ريال سعودي، كما في تاريخ القوائم المالية، جزءًا غير متداول، ويُمَثِّلُ مبلغ بقيمة ١٧,٤٨ مليون ريال سعودي جزءًا متداولًا.

١٣. مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قِطع غيار	**١١٤,٠٠٨**	١٠٣,٩٤٧
تحويل إلى قِطع غيار رأسمالية (إيضاح ٧)	**(٢٥,٣٥٧)**	-
	٨٨,٦٥١	١٠٣,٩٤٧
بضاعة تامة الصنع	**٢,١٣٧**	١٦,٠٠٥
بضاعة شبه تامة الصنع	**٢٠,٦١٦**	١٥,٤٤٢
كتاليست (مواد محفزة)	**١٥,٦١١**	٦,٥٤٩
أخرى	**١٢,٦١٠**	١٣,٠٨٠
	١٣٩,٦٢٥	١٥٥,٠٢٣
ناقصًا: مخصص بنود بطيئة الحركة	**(٧,٦٣٦)**	(٣,٠٠٠)
	١٣١,٩٨٩	١٥٢,٠٢٣

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

وقد حَوَّلت المجموعة خلال السنة مبلغًا بقيمة ٢٥,٤ مليون ريال سعودي من مخزون قِطع غيار إلى قِطع غيار رأسمالية.

١٤. مدينون تجاريون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣١ ديسمبر ٢٠١٨**
مدينون تجاريون	٢٧٦,٦٦٠	**٣١١,١٣٥**
ناقصًا: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها	(٧٩)	**(٧٩)**
	٢٧٦,٥٨١	**٣١١,٠٥٦**

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يومًا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انخفضت قيمة حسابات مدينة تجارية تبلغ قيمتها الاسمية ٠,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٠٨ مليون ريال سعودي) وجُنِّب مخصص لها. وتُستبعد الحسابات المدينة الأخرى نظرًا لعدم ارتباطها بسلوك الدفع للعملاء. يُرجى الاطلاع أدناه على الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩**
في بداية السنة	٧٩	**٧٩**
مُستخدَم خلال السنة	-	**-**
في نهاية السنة	٧٩	**٧٩**

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات المدينة التجارية:

			متأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة ***بآلاف الريالات السعودية***			
	الإجمالي	***غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة***	***أقل ٣٠ يومًا***	***٣٠ ــ ٦٠ يومًا***	***٦٠ ــ ٩٠ يومًا***	***٩٠ ــ ١٢٠ يومًا***	***أكثر من ١٢٠ يومًا***
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣١١,٠٥٦**	**٣٠٣,٢٧٧**	**٧,٣٩٠**	**-**	**-**	**-**	**٣٨٩**
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٧٦,٥٨١	٢٧٥,٣٥٨	٤٨١	٢٠	-	٢٠٠	٥٢٢

انظر إيضاح ٢٨ للحصول على معلومات حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية؛ حيث يناقش هذا الإيضاح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان للحسابات التجارية المدينة غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة.

١٥. مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مبالغ مدفوعة مقدمًا	١٢,٤٠٨	١٥,٦٦٢
صافي ضريبة القيمة المضافة مُستحَقة الاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل	٥,٢٩٤	٢٣,٦٩٢
جزء متداول من مبالغ مستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية (إيضاح ١٢)	١٧,٤٧٩	١٢,٠٢٦
تأمينات نقدية	١٧	٢,٣٧٥
دُفعات مقدمة إلى مورّدين	١,٦٠٨	٣,١٦٢
إيرادات عمولة مستحقة	-	٤,٠٠٦
أخرى	١١٩	٥٢١
	٣٦,٩٢٥	٦١,٤٤٤

١٦. استثمارات قصيرة الأجل

تتألف الاستثمارات القصيرة الأجل من ودائع مرابحة مودِعة لدى بنوك إقليمية لمدة تزيد عن ٩٠ يومًا حتى سنة واحدة من تاريخ الإيداع الأصلي ومسجلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تحقق هذه الودائع لأجل عائدًا ماليًا بمتوسط يتراوح من ٢,٤٨% إلى ٢,٧٢% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٩٠% إلى ٣,٤٧% سنويًا). لا توجد استثمارات قصيرة الأجل قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث استُخدِمت في سداد الصكوك.

١٧. نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أرصدة لدى البنوك ونقدية	٤٧,٨٩٩	١٠٦,٤٧٠
استثمارات مرابحة قصيرة الأجل	-	٨٦,٢٥٠
	٤٧,٨٩٩	١٩٢,٧٢٠

إن استثمارات المرابحة القصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية، وهي مسجلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وقد جرى تسييل جميع استثمارات المرابحة قصيرة الأجل في نوفمبر ٢٠١٩ واستُخدِمت لسداد الصكوك. لا توجد استثمارات مرابحة قصيرة الأجل قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٨. رأس المال

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
اسهم مُصرَّح بها		
أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي	**٢,١٦٤,٧٣٤**	**١,٩٦٧,٩٤٠**
اسهم مُصْدَرة ومدفوعة بالكامل (انظر ايضاح ١)		
أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي	**٢,١٦٤,٧٣٤**	**١,٩٦٧,٩٤٠**

١٩. تسهيل بنكي

أبرمت المجموعة خلال السنة اتفاقية تسهيل مرابحة ("الاتفاقية") مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي يحمل معدل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح محدد. ولم يُستخدم التسهيل بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠. صكوك

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صكوك	-	١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصًا: خصم القيمة الحالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي	-	(٧٠٢)
	-	٩٩٩,٢٩٨

دفعت المجموعة خلال السنة قيمة الاستحقاق الكاملة لصكوكها البالغة ١ مليار ريال سعودي في تاريخ استحقاقها في ١٧ نوفمبر ٢٠١٩.

٢١. منافع إنهاء خدمة ومنافع أخرى للموظفين

يُمَثِّلُ الجدول التالي مكونات التزامات المنافع المحددة والالتزامات الأخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القيمة الحالية لالتزام منافع محددة	**٩٩,٧٥٢**	٨٩,٠٥٦
ناقصًا: القيمة العادلة لأصول البرنامج	-	-
صافي التزام محدد (إيضاح ٢١,٢)	**٩٩,٧٥٢**	٨٩,٠٥٦
منافع طويلة الأجل أخرى (أي برنامج الادخار للموظفين) (إيضاح ٢١,١)	**١٠,٨٠٩**	١٢,٦٣٤
منافع إنهاء خدمة ومنافع أخرى للموظفين	**١١٠,٥٦١**	١٠١,٦٩٠

إيضاح ٢١,١ كانت الحركة في برنامج الادخار للموظفين على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في بداية السنة	**١٢,٦٣٥**	٩,٦١٢
مخصص خلال السنة	**٣,٢٨٩**	٣,٢٥٤
المدفوع خلال السنة	**(٥,١١٥)**	(٢٣١)
في نهاية السنة	**١٠,٨٠٩**	١٢,٦٣٥

٢١. منافع إنهاء خدمة ومنافع أخرى للموظفين (تتمة)

إيضاح ٢١,٢ فيما يلي المبالغ المعترَف بها والحركة في صافي التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

في ١ يناير ٢٠١٨	٩٢,١٣٥
تكلفة خدمات	١٣,١٧٦
تكلفة فائدة	٣,٥٢٢
منافع مدفوعة	(١,٠٧٤)
خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام منافع محددة	(١٨,٧٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٩,٠٥٦
تكلفة خدمات	١١,٣٣٩
تكلفة فائدة	٤,٧٩٢
منافع مدفوعة	(١١,٤٤٥)
أرباح اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام منافع محددة	٦,٠١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٩٩,٧٥٢**

تُحَدَّدُ منافع إنهاء الخدمة للموظفين حسب تقييمات اكتوارية باستخدام طريقة تعتمد على رواتب نهاية الخدمة المتوقعة ("طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة"). وتُطبَّق الافتراضات المناسبة المتعلقة بمعدلات الوفيات ودوران الموظفين وأسعار الفائدة لتحديد التزام المجموعة الخاص بالمنافع المتوقعة عن منافع الموظفين الطويلة الأجل.

ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدَة كبند من بنود من حقوق ملكية المساهمين. ويُعترَف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة في فترة القوائم المالية عند تكبّدها.

وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدَمة في تقييم التزامات التقاعد (بالنسب المئوية):

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
معدل الخصم	**%٣,٢٠**	**%٥,١٥**
مُعدَّل زيادة الراتب للعامليْن الأوليْن	**%٣,٠٠**	**%٤,٠٠**
مُعدَّل زيادة الراتب على المدى الطويل	**%٣,٢٠**	**%٥,١٥**

يؤدي التغيُّر في الافتراضات الاكتوارية الهامَّة إلى التأثيرات التالية على التزام المنافع المحدَّدة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
معدل الخصم:		
زيادة بواقع ٠,٥% نقطة	**(٧,٥٥٨)**	(٦,٢٧٢)
نقص بواقع ٠,٥% نقطة	**٨,٤١٠**	٦,٩٧٧
مُعدَّل زيادة الراتب على المدى الطويل:		
زيادة بواقع ٠,٥% نقطة	**٦,١٨٧**	٥,١٣٦
نقص بواقع ٠,٥% نقطة	**(٥,٧٠٥)**	(٤,٧٣١)

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحدَّدة كنتيجة لتغيُّرات معقولة في الافتراضات الرئيسة وقعت في نهاية الفترة المالية المُفْصَح عنها.

٢١. **منافع إنهاء خدمة ومنافع أخرى للموظفين (تتمة)**

ويعتمد تحليل الحساسية على تغيُّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيُّرًا فعليًا في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنَّه من غير المرجَّح أن تنشأ التغيُّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يُتوقَّع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المحدَّدة في السنوات المستقبلية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفْصَح عنها)	**٢,٦٢٦**	٣,٢٣٥
ما بين سنتين وخمس سنوات	**١٥,٦٨٢**	١٢,٢٢٧
بعد خمس سنوات لغاية ١٠ سنوات	**٢٤,٢١٢**	٢٢,٢٦٢
	٤٢,٥٢٠	٣٧,٧٢٤

إن متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحدَّدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ١٥,٩٦ سنة (٢٠١٨: ١٤,٨٣ سنة).

٢٢. مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مشتريات ومصاريف مستحقة	**٢٠٦,٦٤٤**	١٩٤,٩٢٠
أخرى	**١,٦٣١**	٤,٤١٩
	٢٠٨,٢٧٥	١٩٩,٣٣٩

إن مخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى التي تتعرَّض لها المجموعة مُفصَح عنها في الإيضاح (٢٨).

٢٣. زكاة وضريبة دخل

فيما يلي المكونات الرئيسة لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

	٢٠١٩	٢٠١٨
زكاة وضريبة دخل حالية:		
زكاة مُحمّلة	**٢٨,٣١٠**	٢٧,٦٤٠
مصروف ضريبة دخل حالية	**١,٢٧٦**	٩٦٣
	٢٩,٥٨٦	٢٨,٦٠٣
ضريبة مؤجَّلة:		
متعلقة بنشوء فروق مؤقتة وعكس قيدها	**(٢٧٧)**	(٢٠١)
	٢٩,٣٠٩	٢٨,٤٠٢

كانت الحركة في التزام الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
في ١ يناير	**٢٤,١٥٦**	٢١,٢٣٧
مخصص السنة الحالية	**٢٩,٥٨٦**	٢٨,٦٠٣
المدفوع خلال السنة	**(٢٨,٣٠٩)**	(٢٥,٦٨٤)
في ٣١ ديسمبر	**٢٥,٤٣٣**	٢٤,١٥٦

٢٣. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

زكاة

مُحمّل للسنة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨
٢٤,١٤٤	٢٤,١٢٧
٤,١٦٦	٣,٥١٣
٢٨,٣١٠	٢٧,٦٤٠

فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة:

٢٠١٩	٢٠١٨
٣,٢٧٤,٧١٩	٣,٣٥٣,٥٨٠
١٢٣,٩١٥	١٠٢,٩٨٣
٣,٢٢٤,٣٢٢	٣,١١٣,٤٤١
٧٧٣,٣٢٤	٧٤٩,٧٥٢
٥٥٣,٢٧٠	٥٥١,٣٠٤

إن الفروق بين النتائج وفقا للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن المخصصات غير المسموح بحسمها في احتساب النتائج الخاضعة للزكاة.

ضريبة دخل

مُحمّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨
١,٢٨٥	٩٦٣
(٩)	-
١,٢٧٦	٩٦٣

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

موقف الربوط

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة")
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٨. وتسلَّمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطًا مؤقتًا يغطي الفترات ما بين ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٣. غير أن ذلك حاليًا قيد المناقشة / الاعتراض لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، وقد ارتأت الإدارة بأنه لن ينشأ أي التزام جوهري حالما يُصدَر الربط النهائي.

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة
قدمت الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨. غير أنه لم يتم استلام أي ربط من الهيئة حتى الآن عن هذه السنوات.

موقف الربوط (تتمة)

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي
قدمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨. غير أنه لم يتم استلام أي ربط من الهيئة حتى الآن عن هذه السنوات.

احتسبت الوعاء الزكوي والضريبي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة وشركاتها التابعة.

ضريبة مؤجَّلة
تتألف الضريبة المؤجَّلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
اصل ضريبي مؤجَّل		
مخصصات مسموح بها على أساس نقدي	**١٤٣**	١٢٤
التزام ضريبي مؤجَّل		
فروق استهلاك معجَّلة للأغراض الضريبية	**(١,١٥٩)**	(١,٤١٧)
الالتزامات الضريبية المؤجَّلة، بالصافي	**١,٠١٦**	١,٢٩٣

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجَّلة، بالصافي على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في ١ يناير	**١,٢٩٣**	١,٤٩٤
مصروف ضريبي معكوس قيده ضمن الربح أو الخسارة خلال السنة	**(٢٧٧)**	(٢٠١)
في ٣١ ديسمبر	**١,٠١٦**	١,٢٩٣

٢٤. تكلفة مبيعات

	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغيُّر في المخزون	**١,٣٤٤,٨٧٧**	١,٦٠٠,٩٩٦
رواتب ومنافع ذات علاقة	**٩٠,٢٠٢**	٨٠,٧٧٢
استهلاك (إيضاح ٧)	**٢٠٣,٤٥١**	١٩٧,٠٢٣
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٤)	**١,٠٠٩**	-
أخرى	**٥٥,٧٧٤**	٤١,٨٤٣
	١,٦٩٥,٣١٣	١,٩٢٠,٦٣٤

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٩	٢٠١٨
رواتب ومنافع ذات علاقة	٩١,١٨٦	٧٠,٢٣٤
استهلاك (إيضاح ٧)	١٠,٦١٥	٩,٤٣٣
خدمات تعاقدية	٧,٣٣٠	٧,٣٤٠
أتعاب قانونية ومهنية	٤,١٦٦	٣,١٠٠
مكافأة عضو مجلس إدارة وبدلاته ومصاريفه	٤,٣٥١	٢,٤٢١
رُخص برامج إلكترونية ورسومها	٢,٥٢٣	١,٩٨٧
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٤)	١٩٢	-
اتصالات	٨٧٧	١,٤٣٣
دعاية وإعلان وترويج	٧٣٧	٨٤٧
إيجار	٩٧٧	١,١٩٩
أخرى	١٧,٦٤١	٩,٤٠٩
	١٤٠,٥٩٥	١٠٧,٤٠٣

٢٦. المعلومات القطاعية

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

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

يُباع جزء كبير من مبيعات المجموعة للمسوقين، فضلًا عن أن عمليات المجموعة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد. وعليه، لم يُعْرَض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية تقع في المملكة العربية السعودية. وتُوَزَّع المبيعات جغرافيًا ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يُمَثِّلُ نسبة تزيد عن ٥% من إجمالي المبيعات، فيما تُمَثِّلُ المبيعات الخارجية أقل من ٩٥% من إجمالي المبيعات.

٢٧. ربحية السهم

تُحتَسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة ربح السنة العائد لحاملي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

تم تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي كما هو مبين في إيضاح (١).

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي الربح العائد لمساهمي المجموعة	٧٥٩,٣٠٨	٧١٦,٩٦٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألوف)	٢١٦,٤٧٣	٢١٦,٤٧٣
ربحية السهم (ريال سعودي)	٣,٥٠٨	٣,٣١٢

لم يكن هناك أي بند تخفيف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٨. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تتعرَّض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

يقدِّم هذا الإيضاح معلومات بشأن تعرُّض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بقياس المخاطر وإدارتها وإدارة المجموعة لرأس المال. ومُدرَج في هذه القوائم المالية الموحَّدة 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. وتقدم اللجنة تقارير بصورة منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

تُوضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة بغرض وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. ويُجرى مراجعة دورية لسياسات وأنظمة إدارة المخاطر بغرض عكس التغيُّرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية، إلى خلق بيئة رقابية انضباطية يفهم من خلالها جميع الموظفين 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 ومخصصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتُبلِّغ لجنة المراجعة بنتائجها.

وتتضمَّن الأدوات المالية بصفةٍ رئيسةٍ النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والحسابات المدينة التجارية واستثمارات الأسهم المُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والحسابات الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع والصكوك والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تلحق بالمجموعة إذا ما تخلَّف عميل أو طرف آخر في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصفةٍ رئيسةٍ من الحسابات المدينة المستحَقة للمجموعة من العملاء واستثمارات الأسهم المُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

حسابات مدينة تجارية

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرُّض لها المجموعة بصفةٍ رئيسةٍ بخصائص كل وكيل تسويقي على حِدة، يعمل كوكيل المبيعات الحصري للمنتَج. وتغطِّي الحسابات المدينة التجارية المُستحَقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة أربعة وكلاء تسويقيين مستحَق منهم أكثر ٢٨١ مليون ريال سعودي، وحُوسِب عن نسبة ٩٠% تقريبًا من كافة الحسابات المدينة المستحقة.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

حسابات مدينة تجارية (تتمة)
لا تتاجر المجموعة إلا مع جهات أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية. وتكمن سياسة المجموعة بأن يخضع كافة العملاء المباشرين الراغبين في التعامل مع الشركة بشروط ائتمانية لإجراءات تحقق من ملاءتهم الائتمانية. تقيَّم جودة ائتمان العميل بناءً على بطاقة تقييم ائتماني شاملة. 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. تقيَّم جودة ائتمان العميل بناءً على بطاقة تقييم ائتماني شاملة. وتُراقَب حسابات العملاء المدينة غير المُسدَّدة بصورة دورية.

وقد وضعت المجموعة سياسة ائتمان تُحلَّلُ بموجبها كل عميل جديد على حدة للوقوف على جدارتها 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 تمثِّل 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 يجروا معاملات معها على أساس الدفع المقدَّم فقط.

وتجنِّب المجموعة مخصصًا للانخفاض في القيمة يُمَثِّلُ تقديرها للخسائر المُتَكَبَّدَة بشأن الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى والاستثمارات. وتتمثل البنود الرئيسية من هذا المخصص في بند الخسارة المُحدَّدة الذي يتعلق بالمخاطر الهامَّة كل على حدة وبند الخسارة الجماعية الذي يُوضع لمجموعة الأصول المشابهة للخسائر المتكبَّدة لكنها لم تُحدَّد بعد. يُحَدَّدُ مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع للأصول المالية المماثلة.

استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تعمل المجموعة على الحدِّ من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق عدم الاستثمار إلا في الأوراق المالية السائلة مع أطراف أخرى معتمَدة وضمن نطاق الحد الائتماني الذي تحدِّده 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.

أدوات مالية وودائع نقدية
تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قِبَل 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. وتُوضع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثمَّ تخفيف الخسار المالية التي قد تنشأ من الإخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

ويتمثلُ الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ في القيم الدفترية كما هو مُبيَّن في الإيضاح (١٤)، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسدَّد عن طريق تسليم نقدية 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 تضرُّ بسمعة المجموعة.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

وتتأكد المجموعة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة لمدة ٩٠ يومًا، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلا عن ذلك، فإنَّ الحصول على مصادر التمويل متاح، ويمكن ترحيل الدَيْن المستحَق خلال ١٢ شهرًا مع المقرضين الحاليين إلى تاريخ استحقاق أبعد، عند اللزوم.

زيادة تركز المخاطر

ينشأ تركز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثرا مماثلا بالتغيُّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثِّر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تشتمل سياسات المجموعة وإجراءاتها على توجيهات محددة بغرض التركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. ويُراقب ويُدار تركيز المخاطر المُحدَّد وفقًا لذلك. وتُستخدَم التحوطات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويلخِّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدُّفعات غير المخصومة التعاقدية.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	***عند الطلب ريال سعودي (بالألوف)***	***أقل من ٣ أشهر ريال سعودي (بالألوف)***	***٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي (بالألوف)***	***١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي (بالألوف)***	***أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي (بالألوف)***	***الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)***
قروض تحمل فائدة:						
- التزامات إيجار	٢٩٥	-	٨٩٥	٢,٨٩٧	٩,٨٤٥	١٣,٩٣٢
- صكوك	-	-	-	-	-	-
حسابات دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	١١٢,٣٢١	١٦٩,١٢٤	١,٥٧١	٥,٨٥٤	٧,٤٣٥	٢٩٦,٣٠٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٥,٤١٤	-		-	-	٥,٤١٤
	١١٨,٠٣٠	**١٦٩,١٢٤**	**٢,٤٦٦**	**٨,٧٥١**	**١٧,٢٨٠**	**٣١٥,٦٥١**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	*عند الطلب ريال سعودي (بالألوف)*	*أقل من ٣ أشهر ريال سعودي (بالألوف)*	*٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي (بالألوف)*	*١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي (بالألوف)*	*أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي (بالألوف)*	*الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)*
قروض تحمل فائدة:						
- التزامات إيجار	-	-	-	-	-	-
- صكوك	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠			١,٠٠٠,٠٠٠
حسابات دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	١٤٣,٦٢٣	١٨٣,٦٣١	٦,١٩٣	٣,٤٢١	٤,٠١٢	٣٤٠,٨٨٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٤,٧٠٩	-	-	-	-	٤,٧٠٩
	١٤٨,٣٣٢	١٨٣,٦٣١	١,٠٠٦,١٩٣	٣,٤٢١	٤,٠١٢	**١,٣٤٥,٥٨٩**

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

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

مخاطر العملات
تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعرُّض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المُسجَّلة بعملة غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ التي تتمثل بصفةٍ رئيسةٍ في الدولار الأمريكي. ولا تتعرض المجموعة، بصورة جوهرية، للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث أنها لم تجر خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي الثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي.

مخاطر أسعار الفائدة
تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيُّرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرَّض لها المجموعة. وتتعلق مخاطر التغيُّرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرَّض لها المجموعة بصفةٍ رئيسةٍ بالقروض الطويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

ولا تتعرَّض الحسابات المدينة للمجموعة وقروضها ذات أسعار الفائدة الثابتة المُدرَجة بالتكلفة المُطفَأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛ وذلك لأنَّ القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض لتقلبات جرَّاء تغيُّر في أسعار الفائدة في السوق. ومن ثمَّ فلا تتعرَّض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة القيمة العادلة.

وفيما يلي مخاطر تعرُّض قروض المجموعة للتغيُّرات في أسعار الفائدة وتواريخ إعادة التسعير التعاقدية للقروض ذات أسعار الفائدة الثابتة في نهاية الفترة المالية المفصح عنها:

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قروض ذات أسعار فائدة متغيّر - تواريخ إعادة التسعير ٦ أشهر أو أقل	**-**	١,٠٠٠,٠٠٠

تحليل حساسية أسعار الفائدة
تُعَدُّ عناصر الربح أو الخسارة وحقوق الملكية حساسة لمصروف الفائدة الأعلى / الأقل من القروض الطويلة الأجل نتيجة التغيُّرات في أسعار الفائدة. وقد تأثر ربح المجموعة قبل حساب الضريبة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	**-**	(١٠,١٣٩)
سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	**-**	١٠,١٣٩

مخاطر السلع
تتعرَّض المجموعة لتأثير التقلبات 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.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن الأوراق المالية المدرجة لأسهم المجموعة عرضه لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتُقدَّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وكما بتاريخ القوائم المالية، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها الأوراق المالية المتداولة المُدرجَة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ٥٨٢,٤ مليون ريال سعودي. وبما أن التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المحتفظ بها ترتبط ارتباطا قويا بتغيرات مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حددت المجموعة أن انخفاض بنسبة ٢٠% حسب مؤشر السوق المالية السعودية يمكن أن يكون له تأثير قيمته ١١٦,٥ مليون ريال سعودي تقريبًا على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية العائدة للمجموعة، ويتوقف ذلك على ما إذا كان الانخفاض هامًا أو طويل الأمد. إن الزيادة بنسبة ٢٠% في قيمة الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية لن تؤثر إلا على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحَّدة.

	التغير في سعر السهم	*التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر*	
	%	**٢٠١٩**	٢٠١٨
استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	+/- ٢٠	**١١٦,٤٨٠**	١٢١,٨٤٠

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- المحافظة على قدرتها على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية بحيث تتمكَّن 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 تعديلا على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة أو تبيع أصولًا لتقليل الدين.

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

كانت نسب الرفع المالي كما في نهاية السنة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قرض طويل الأجل	**-**	٩٩٩,٢٩٨
إجمالي حقوق الملكية	**٣,٣٥٠,٣٣١**	٣,٢٢٤,٣٢٢
رأس المال وديْن طويل الأجل	**٣,٣٥٠,٣٣١**	٤,٢٢٣,٦٢٠
مُعدَّل الديْن إلى حقوق الملكية	**٠**	٠,٣١٠

ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. ونظرًا لإعداد القوائم المالية الموحَّدة وفقًا 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 وقيمها الدفترية.

صنَّفت المجموعة أصولها ومطلوباتها المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك بناءً على طبيعة المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة. يعطي التسلسل الهرمي أعلى أولوية للأسعار المُدرَجة في الأسواق النشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة (المستوى (١)) وأدنى أولوية للمدخلات غير القابلة للملاحظة (المستوى (٣)).

وفيما يلي وصف لكل فئة في فئات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والأصول والمطلوبات المالية للمجموعة المدرجة في كل فئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- **المستوى (١):** الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشط.
- **المستوى (٢):** الأصول والطلوبات 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 (٣):** الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

		المستوى (١)	***المستوى (٢)***	***المستوى (٣)***
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	*ريال سعودي (بالألوف)*	*ريال سعودي (بالألوف)*	*ريال سعودي (بالألوف)*	*ريال سعودي (بالألوف)*
أصول مُقاسة بالقيمة العادلة				
استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨٢,٤٤٨	٥٨٢,٤٤٨	-	-

		المستوى (١)	***المستوى (٢)***	***المستوى (٣)***
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	*ريال سعودي (بالألوف)*	*ريال سعودي (بالألوف)*	*ريال سعودي (بالألوف)*	*ريال سعودي (بالألوف)*
أصول مُقاسة بالقيمة العادلة				
استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٠٩,١٩٩	٦٠٩,١٩٩	-	-

لم تفصح المجموعة عن القيم العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى؛ نظرًا لأن قيمها الدفترية تعتبر تقريب منطقي للقيمة العادلة وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

وفيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة، المُدرَجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	القيمة الدفترية	***القيم العادلة***
مطلوبات مالية		
التزامات عقود إيجار	١٣,٥٢٨	١٣,٥٢٨

تُدرَج 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 المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تُقارب القروض ذات أسعار الفائدة العائمة قِيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍّ كبير إلى أنَّ سعر الفائدة العائم يقارب سعر الفائدة في السوق.
- تُقدَّر القيمة العادلة للقروض المتحصَّل عليها من البنوك والمديونيات المالية الأخرى والمطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المتاحة حاليًا للدين أو شروط مماثلة وتواريخ استحقاق متبقية.

٢٩. ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقَد عليها غير المتكبدة عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٨,٠ مليون ريال سعودي عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين).

وقعت المجموعة اتفاقية مدتها خمس سنوات لشراء ٨٠,٠٠٠ طن متري سنوياً من البروبلين (المنتج الوسيط) المستخدم في إنتاج البولي بروبلين منذ ١ أكتوبر ٢٠١٤. وفي عام ٢٠١٧، جرى تمديد هذه الاتفاقية حتى تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ بزيادة في القيمة إلى ١٠٠,٠٠٠ مليون طن سنويًا.

التزامات محتملة
أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة بالنيابة عنها ضمانات سداد بقيمة ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي) لصالح شركة أرامكو السعودية مقابل اتفاقيات توريد بروبين وغاز واتفاقيات أخرى.

٣٠. توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٩، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠١٩، على أن تُدفَع خلال عام ٢٠٢٠ بعد موافقة الجمعية العامة عليها في اجتماعها التالي المقرَّر انعقاده في مارس ٢٠٢٠.

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثالث لعام ٢٠١٩ بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثاني لعام ٢٠١٩ بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٧,٨ مليون ريال سعودي).

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الأول لعام ٢٠١٩ بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٧,٨ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٧,٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠١٨، وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد في ١٩ مارس ٢٠١٩.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن توزيعات أرباح قدرها ٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤,٧ مليون ريال سعودي) غير مسددة وهي مُدرَجة ضمن المطلوبات المتداولة.

٣١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثِّل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة والشركة الزميلة للشركة والشركات التابعة لها وكِبار موظفي الشركة والمنشآت المُسيطَر عليها أو المسيطَر عليها بصورة مشتركة من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًّا عليها.

لم تُجر خلال السنة معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نتج عنها أرصدة خلاف تلك المُفْصَح عنها في الإيضاح (١) حول القوائم المالية الموحَّدة.

رواتب ومكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

	٢٠١٩	٢٠١٨
رواتب وبدلات	**١٠,٤٥٨**	١٠,٢٢٤
منافع قصيرة الأجل ومنافع أخرى	**٢٣,٥١٩**	٥,٨٥٧
	٣٣,٩٧٧	١٦,٠٨١

تمثل المبالغ المُفصَح عنها في الجدول المبالغ المُعترَف بها كمصروف خلال السنة المالية المُفْصَح عنها فيما يتعلق بموظفي الإدارة الرئيسيين.

ولا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. وقد دفعت المجموعة مبلغًا قدره ٢,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٤٢ مليون ريال سعودي) كمكافآت وبدلات ومصاريف أعضاء مجلس إدارة خلال السنة.

٣٢. حدث لاحق

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبيَّن في هذه القوائم المالية الموحَّدة.

٣٣. أرقام المقارنة

باستثناء التغير في ربحية السهم المشار إليه في الإيضاح (٢٦)، لم تُجر أي تغييرات أخرى على أرقام المقارنة.