



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٨-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

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

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

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



٥/١

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المتقدمة للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التعجيلات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المتقدمة للبتر وكيمواويات (تنمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم للإجراءات والمنهجية التي اعتمدها الإدارة لتقييم الأعمار الإنتاجية "للممتلكات والمصانع والمعدات". - الحصول على تقييمات إدارة المجموعة والأخصائي الخارجي لتقييم مدى معقوليتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٦). - تقييم كفاءة وموضوعية واستقلالية الأخصائي الذي استعانت به إدارة المجموعة. - اختبار التغيرات في الأعمار الإنتاجية المعدلة للأصول المعنية في سجل الأصول الثابتة واختبار الدقة الحسابية لاحتساب الاستهلاك. - تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>التغير في الأعمار الإنتاجية التقديرية "للممتلكات والمصانع والمعدات"</p> <p>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تبلغ القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات ٥,١٨٤,٩٥ مليون ريال سعودي. تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.</p> <p>وتحدد إدارة المجموعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية التقديرية بغرض حساب الاستهلاك وإعادة تقييمها، سنوياً، وفقاً لما يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتوضع هذه التقديرات والأحكام بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول والاهتراء الفعلي المتوقع والمعلومات التاريخية للإصلاح والصيانة.</p> <p>وإضافة لتقييم المجموعة للعمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات، استعانت إدارة المجموعة بأخصائي خارجي. بناءً على المراجعة التي أجرتها الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عدلت الإدارة نطاق الأعمار الإنتاجية التقديرية لفئة "المصانع" من ١٠-٢٥ سنة إلى ١٠-٤٠ سنة. ونشأ عن هذا التغيير انخفاض مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواقع ١٢,٦ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان سينتج عنه إذا ما تم استخدام الأعمار الإنتاجية السابقة. وطُبق التغيير في الأعمار الإنتاجية بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المتقدمة للبتروكيماويات (تنمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
	<p>التغير في الأعمار الإنتاجية التقديرية "للممتلكات والمصانع والمعدات" (تنمة)</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس؛ ذلك أن تقييم مراجعة الأعمار الإنتاجية يتطلب أحكاماً وتقديرات هامة من قبل إدارة المجموعة.</p> <p>ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية المُوحَّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الممتلكات والمصانع والمعدات، والإيضاح (٥) للاطلاع على الإفصاح عن التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٧) للاطلاع على الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية.</p>
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة سياسة الاعتراف بالإيرادات التي تُطبقها المجموعة لضمان التزامها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. - تقييم الإجراءات وضوابط الرقابة على تدفق الإيرادات. - فحص عينة من العقود للتحقق من أن الإيرادات قد اعترفت بها وفقاً لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة. - تقييم تعديل السعر المبدئي كما في نهاية السنة لجميع المبيعات التي أُجريت بالقرب من نهاية السنة. - اختبار المعاملات التي أُجريت بالقرب من نهاية السنة للتأكد من الإيرادات قد اعترفت بها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المُدرجة في الإيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>يُعتَرَف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، ويُقاس بسعر مبدئي متفق عليه مسبقاً بين المجموعة ومسوّقيها. وتُحقّق المجموعة معظم مبيعاتها من خلال مسوّقيها، ووفقاً لشروط الاتفاقية، تُسجّل المجموعة مبيعات المنتجات المباعة إلى مسوّقيها بسعر مبدئي معتمد مسبقاً ومتفق عليه تبادلياً بين كلا الطرفين. ويمثل السعر المبدئي التقدير الأفضل بناءً على الأسعار السائدة في السوق في ذلك الوقت. وبعد أن يبيع المسوّقون المنتجات إلى الغير بأسعار السوق الفعلية، تُجرى المجموعة تعديل العائد الصافي الإيجابي أو السلبي على السعر المبدئي الذي يمثل السعر الأساس. ويُستكمل هذا التعديل بانتظام عند بيع المنتجات.</p> <p>تركّز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيس للأداء؛ ما قد يشكّل دافعاً لتحريف يشوب الإيرادات.</p> <p>وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية المُوحَّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المتقدمة للبتروكيماويات (تنمة) (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٢م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس 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 وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدره المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الخبر: ٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
١ مارس ٢٠٢٣ م

قائمة الربح او الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,١١١,٣١٩	٢,٩٤٨,٤٧١		مبيعات
(٢,٠٦٨,٧٠٣)	(٢,٤١٢,١٧٦)	٢٣	تكلفة مبيعات
١,٠٤٢,٦١٦	٥٣٦,٢٩٥		إجمالي الربح
(٢٧,٣٢٩)	(٣٢,٠٥٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٥٠,٦١٥)	(١٠٥,٢٧٣)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٨٦٤,٦٧٢	٣٩٨,٩٦٨		الربح التشغيلي
(١٥,٩٥٥)	(١,٣٩٣)		تكاليف تمويل
١٠,٨٢٥	(١٠٩,٠٩٩)	٩	حصة في (خسارة) ربح شركة زميلة
١١,١٥٣	٧,٢٦٤		دخل آخر، بالصافي
٨٧٠,٦٩٥	٢٩٥,٧٤٠		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٥٧,٠٤٧)	(٢,٩١٨)	٢٢	مصاريف زكاة وضريبة دخل
(١,٨٦٥)	(٤٣٩)	٢٢	الزكاة
-	-		الضريبة الحالية
٨١١,٧٨٣	٢٩٢,٣٨٣		الضريبة المؤجلة
			ربح السنة
٨١٥,٣٩٥	٢٩٤,٥٠١		الربح (الخسارة) العائد (العائدة) لـ:
(٣,٦١٢)	(٢,١١٨)	٣١	المساهمين في الشركة الأم
٨١١,٧٨٣	٢٩٢,٣٨٣		الحصة غير المسيطرة
٣,١٣٦	١,١٣٥	٢٦	ربحية السهم الأساس والمُخفّض
			- ربحية السهم من ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (مُعَدَّلَة)



عبد العزيز سيف العارضي
مدير إدارة المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

إيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	٢٩٢,٣٨٣	٨١١,٧٨٣
ربح السنة		
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر		
الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٩ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	(٤١,٥٧٧)	(٥٦,٥١٧)
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المُقرَّر إعادة تصنيفه (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٩ حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة تابعة (خسارة) أرباح قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩٤١	-
١١ خسارة إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	(٢٧٢,١٤٠)	٢٦٦,٦٩٠
٢٠ صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	(١,٦٠٦)	(٦,٩٧٩)
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة	(٢٧٢,٨٠٥)	٢٥٩,٧١١
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة	(٣١٤,٣٨٢)	٢٠٣,١٩٤
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل العائد لـ: المساهمين في الشركة الأم الحصة غير المسيطرة	(٢١,٩٩٩)	١,٠١٤,٩٧٧
٣١ إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل العائد لـ: المساهمين في الشركة الأم الحصة غير المسيطرة	(١٩,٨٨١)	١,٠١٨,٥٨٩
	(٢,١١٨)	(٣,٦١٢)
	(٢١,٩٩٩)	١,٠١٤,٩٧٧



عبد العزيز سيف العارضي
مدير إدارة المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,٩٨٤,٧٢٤	٥,١٨٤,٩٥١	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٩٢,١٠٩	١٨٤,٧٣٦	٨	أصول حق استخدام
٦٣٦,٩٢٦	٤٨٤,٠٤١	٩	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٧٨٨,٥٠٤	٤٦٠,١٢٦	١١	استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣٢,٣٣٢	٢١٧,٦١١	١٣	أصول غير متداولة أخرى
٤,٨٣٤,٩٧١	٦,٥٣١,٨٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠١,٥٩٢	١٨٠,٦٧٨	١٤	مخزون
٤٣٤,٥٦١	٣٥٤,٢٩٣	١٥	حسابات تجارية مدينة
١٠٤,٣٢٥	١٦٥,٠٠٩	١٦	مبالغ مدفوعة مقدّما وأصول متداولة أخرى
٧٢,٣٣٣	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٢,٨٨٦	١,٠٠٦,٥٣٥	١٧	نقد وما في حكمه
١,٠٥٥,٦٩٧	١,٧٠٦,٥١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٨٩٠,٦٦٨	٨,٢٣٨,٣٥٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,٦٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
-	(٤٩,٩٢٦)	١	أسهم خزينة
٦٩٦,٥٠٢	٤٦٤,٧٩٢	١	احتياطي نظامي
٨١,٥٣٩	-	١	احتياطي عام
٢٩٩,٤٣٢	(٢٧,٢٠٨)	١٢	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٩١,٩٥٠	٢٥١,٨٦٦		أرباح مبقاة
٣,٧٣٤,١٥٧	٣,٢٣٩,٥٢٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٢١,٧٨٢	٣٧٨,٩٦٤	٣١	الحصة غير المسيطرة
٣,٩٥٥,٩٣٩	٣,٦١٨,٤٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٠٤٢,٤٢٤	١٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٧٣,٦٢٤	١٦٩,٨٢١	٨	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
١١,٦١٥	٨١,٦٠٥		محتجزات طويلة الأجل
١٤٥,٣٦٦	١٦٧,٢٢١	٢٠	التزامات مكافآت محدّدة لموظفين ومكافآت أخرى
١,١٥٧	١,١٥٧	٢٢	التزامات ضريبية مؤجّلة، بالصافي
٣٣١,٧٦٢	٢,٤٦٢,٢٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٧٧,٧٠٠	١,٧٤٠,٤٠٠	١٩	قروض مرابحة قصيرة الأجل
١١,٤٥٠	١١,٤٥٠	٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٩٠,٣٤٤	١٤٤,٤٠٠		حسابات تجارية دائنة
٣٣٩,٨٩٣	٢٤٢,٠٠٩	٢١	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٨,٠٩٠	١٥,٣٢٤	٢٢	مخصص زكاة وضريبة دخل
١٤٥,٤٩٠	٤,٠٥٧	٢٩	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
١,٦٠٢,٩٦٧	٢,١٥٧,٦٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٣٤,٧٢٩	٤,٦١٩,٨٦٨		إجمالي المطلوبات
٥,٨٩٠,٦٦٨	٨,٢٣٨,٣٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد العزيز سيف العارضي
مدير إدارة المالية والمحاسبة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموّحدة.

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	إجمالي الحصة المسيطرة	الأرباح المبقاة	العناصر الأخرى من حقوق الملكية							
				احتياطي الدفع على أساس الأسهم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	رأس المال	
٣,٤١٩,١٠٦	-	٣,٤١٩,١٠٦	٤٣٥,٤٥١	-	٣٩,٤٩١	٨٢,٩٢٨	-	٦٩٦,٥٠٢	-	٢,١٦٤,٧٣٤	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨١١,٧٨٣	(٣,٦١٢)	٨١٥,٣٩٥	٨١٥,٣٩٥	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٢٠٣,١٩٤	-	٢٠٣,١٩٤	(٦,٩٧٩)	-	(٥٦,٥١٧)	٢٦٦,٦٩٠	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن السنة
١,٠١٤,٩٧٧	(٣,٦١٢)	١,٠١٨,٥٨٩	٨٠٨,٤١٦	-	(٥٦,٥١٧)	٢٦٦,٦٩٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٨١,٥٣٩)	-	-	-	٨١,٥٣٩	-	-	-	المحوّل إلى احتياطي عام
-	-	-	٣٣,١٦٠	-	-	(٣٣,١٦٠)	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأداة حقوق ملكية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٥,٣٩٤	٢٢٥,٣٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة غير مُسيطرّة متعلّقة باستثمار مبدئي (إيضاح ٣١)
(٧٠٣,٥٣٨)	-	(٧٠٣,٥٣٨)	(٧٠٣,٥٣٨)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٣,٩٥٥,٩٣٩	٢٢١,٧٨٢	٣,٧٣٤,١٥٧	٤٩١,٩٥٠	-	(١٧,٠٢٦)	٣١٦,٤٥٨	٨١,٥٣٩	٦٩٦,٥٠٢	-	٢,١٦٤,٧٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٩٥٥,٩٣٩	٢٢١,٧٨٢	٣,٧٣٤,١٥٧	٤٩١,٩٥٠	-	(١٧,٠٢٦)	٣١٦,٤٥٨	٨١,٥٣٩	٦٩٦,٥٠٢	-	٢,١٦٤,٧٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٩٢,٣٨٣	(٢,١١٨)	٢٩٤,٥٠١	٢٩٤,٥٠١	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(٣١٤,٣٨٢)	-	(٣١٤,٣٨٢)	(٦٦٥)	-	(٤١,٥٧٧)	(٢٧٢,١٤٠)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢١,٩٩٩)	(٢,١١٨)	(١٩,٨٨١)	٢٩٣,٨٣٦	-	(٤١,٥٧٧)	(٢٧٢,١٤٠)	-	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	١٦,١٢٩	-	-	(١٦,١٢٩)	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لاستثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)
-	-	-	(١٧٤,١٠٦)	-	-	-	-	(٢٦١,١٦٠)	-	٤٣٥,٢٦٦	زيادة في رأس المال (إيضاح ١)
-	-	-	(٢٩,٤٥٠)	-	-	-	-	٢٩,٤٥٠	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٣,٢٠٦	-	٣,٢٠٦	-	٣,٢٠٦	-	-	-	-	-	-	احتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٢.أ)
-	-	-	٨١,٥٣٩	-	-	-	(٨١,٥٣٩)	-	-	-	عكس قيد احتياطي عام (إيضاح ١)
(٤٩,٩٢٦)	-	(٤٩,٩٢٦)	-	-	-	-	-	-	(٤٩,٩٢٦)	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١)
١٥٩,٣٠٠	١٥٩,٣٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة غير مُسيطرّة (إيضاح ٣١)
(٤٢٨,٠٣٢)	-	(٤٢٨,٠٣٢)	(٤٢٨,٠٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٣,٦١٨,٤٨٨	٣٧٨,٩٦٤	٣,٢٣٩,٥٢٤	٢٥١,٨٦٦	٣,٢٠٦	(٥٨,٦٠٣)	٢٨,١٨٩	-	٤٦٤,٧٩٢	(٤٩,٩٢٦)	٢,٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



عبد العزيز سيف العارضي
مدير إدارة المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢ م	إيضاح
٨٧٠,٦٩٥	٢٩٥,٧٤٠	النشاطات التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من العمليات:
٢٢٠,٠٣٠	٢١٤,٠٩١	٧ استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٢٨٨	١,٣٧٥	٨ استهلاك أصول حق استخدام
-	(٨٢٣)	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥,٩٥٥	١,٣٩٣	تكاليف تمويل
(١٠,٨٢٥)	١٠٩,٠٩٩	٩ حصة في خسارة (ربح) شركة زميلة
-	٣,٢٠٦	مصروف دفع على أساس أسهم
٢١,٢٢٧	٢٤,٧٠٠	٢٠ التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين ومكافآت أخرى
١,١١٨,٣٧٠	٦٤٨,٧٨١	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٢٦,٧٧٥)	٢٠,٩١٤	مخزون
(١٠٦,٥١٨)	٨٠,٢٦٨	حسابات تجارية مدينة
(١٧,٧٤٧)	(٥٧,٤٠٦)	مبالغ مدفوعة مقدّما وأصول متداولة أخرى
٤٦,١٨٠	(٤٥,٩٤٤)	حسابات تجارية دائنة
١٢٣,٨٣٧	(١٠٤,١٣١)	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,١٣٧,٣٤٧	٥٤٢,٤٨٢	النقدية المحققة من العمليات
(١٢,٢٤٠)	(٤,٤٥١)	٢٠ التزامات مكافآت مُحدّدة لموظفين ومكافآت أخرى مدفوعة
(١٥,٦٩٦)	(٥١,٤١١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٢,٠٤٧)	(٢٦,١٢٣)	٢٢ زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
١,٠٥٧,٣٦٤	٤٦٠,٤٩٧	صافي النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٧٢,٣٣٣)	٧٢,٣٣٣	١١ صافي حركة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٤١٣	٥٦,٢٣٨	٧ حركة في استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٤٤٦,١٨٧)	(٢,٣٤٦,٨٧٣)	٩ إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
١٠,٣١٧	٣,١٥٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٣٠,٩٤٩	١٤,٧٢١	صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى
١١,٦١٥	٦٩,٩٩٠	٣١ حركة في محتجزات طويل الأجل مُستحقة الدفع
٢٢٥,٣٩٤	١٥٩,٣٠٠	استثمار في شركة تابعة عن طريق المساهم غير المسيطر
(١,١٧٩,٨٣٢)	(١,٩٧١,١٤١)	صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
-	(٤٩,٩٢٦)	١٩ شراء أسهم خزينة
-	٢,٠٤٢,٤٢٤	متحصّل من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، بالصافي
١,٤٠٧,٧٠٠	١,٠٦٢,٧٠٠	متحصّل من قروض مرابحة قصيرة الأجل
(٥٣٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	مُسدّد من قروض مرابحة قصيرة الأجل
(١١,٦٥٠)	(١١,٤٤٠)	٨ دفع التزامات عقود إيجار
(٥٦٢,٦١٧)	(٥٦٩,٤٦٥)	٢٩ توزيعات أرباح مدفوعة
٣٠٣,٤٣٣	٢,٢٧٤,٢٩٣	صافي النقدية المحققة من النشاطات التمويلية
١٨٠,٩٦٥	٧٦٣,٦٤٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦١,٩٢١	٢٤٢,٨٨٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤٢,٨٨٦	١,٠٠٦,٥٣٥	١٧ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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


٢٠٢١	٢٠٢٢م	إيضاح	
-	٢٦١,١٦٠	١	معاملات غير نقدية:
-	١٧٤,١٠٦	١	زيادة في رأس المال بإصدار أسهم منحة من احتياطي نظامي
٨١,٥٣٩	(٨١,٥٣٩)	١	زيادة في رأس المال بإصدار أسهم منحة من أرباح مبقاة (عكس قيد) احتياطي عام
-	٦٣,٣٠٧	٧	تكاليف تمويل متعلقة بقروض مرابحة مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,١٥١	٧,١٢١	٨	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٩٧٠	٥,٩٩٨	٨	استهلاك أصول حق استخدام مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	٦,٥٢٦		بيع ممتلكات ومصانع ومعدات مقابل مخصص استبعاد
-	٣,٢٧٨		دخل تمويلي من ودائع مرابحة مقيّد على حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٠٤١	١,٩٧١		استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات مُحمّلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٨٢,١٧١	-	٨	إضافات على أصول حق استخدام من خلال قيد التزامات عقود إيجار
٢,٠١٢	-	١٣	تحويل جزء متداول من مبالغ مستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تملك وحدات سكنية لموظفين إلى طويل الأجل



عبد العزيز سيف العارضي
مدير إدارة المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس والمدير التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة والنشاطات

إنَّ الشركة المتقدمة للبتر وكيمويات ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مُسجّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥م). ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسّم إلى ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,١٦٤,٧٣٤,٠٠٠ ريال سعودي مُقسّم إلى ٢٦٠,٤٧٣,٤٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢م)، اعتمد المساهمون زيادة في رأس المال نسبتها ٢٠,١١٪ عن طريق إصدار سهم منحة واحد لكل ٥ أسهم يمتلكها المساهمون الحاليون، حيث مُولت الزيادة في رأس المال عن طريق رسمة الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي بقيمة ١٧٤,١ مليون ريال سعودي و٢٦١,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. وزاد عدد الأسهم من مائتين وستة عشر مليوناً وأربعمئة وثلاثة وسبعين ألفاً وأربعمئة (٢١٦,٤٧٣,٤٠٠) سهم إلى مائتين وستين مليوناً (٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم. وأجرى تعديل ربحية السهم (إيضاح ٢٦) للفترة المقارنة بأثر رجعي لإظهار معالجة تأثير إصدار أسهم المنحة وفقاً للمعيار المحاسبي ذي الصلة. وقد استُكملت أيضاً الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكورة أعلاه خلال الفترة.

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

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

تتضمَّن القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية ("المشار إليها معا بـ "المجموعة"):

الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة

٪١٠٠
٪١٠٠
٪٨٥

الشركة المتقدمة للتسويق العالمي - ملاحظة (أ)
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب) وشركتها التابعة التالية
الشركة المتقدمة للبترول وأوليفينات للصناعة (ملاحظة ج)

ملاحظات:

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

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

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

ملاحظات (تتمة) :

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

وخلال السنة، اقترح مجلس إدارة الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة زيادة رأس مال الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة من ١,٥٠٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢,٢١٠,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، حيث ساهمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي وإس كي غاس بتروكيميكال بي تي إي. ليمتد بمبلغ قدره ٦٠١,٨ مليون ريال سعودي و ١٠٦,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، حسب نسبة ملكية كل منهما.

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

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تُقاس بالقيمة العادلة. وتُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في شركة زميلة

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

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

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

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة عندما:

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

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

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

المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

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

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

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

الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

التسعير المتغير - التسعير المبني

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تُسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثّل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدرّج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويُعتَرَف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

التكاليف والمصاريف

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

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

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

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة والضريبة الحالية

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

تُقاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثّل المعدلات والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المُسنّة نظامياً أو المُسنّة فعلياً بتاريخ القوائم المالية. ويُعتَرَف بضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب مخصصات، حيثما كان ذلك ملائماً.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

العملات الأجنبية

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

تُسجَلُ منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية ميدنيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

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

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

شركات المجموعة

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

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحوّل بأسعار التحويل الفورية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

توزيع الأرباح النقدية وغير النقدية على مساهمي المجموعة

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

الممتلكات والمصانع والمعدات

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

وعندما يكون ضروريًا استبدال جزء هام من الممتلكات والألات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بإثبات تلك الأجزاء كموجودات ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقًا لذلك. وبالمثل، وعندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترفُ بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها. علاوة على ذلك، رسملت المجموعة قطع الغيار التي تزيد قيمتها عن ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتفي بمعايير الرسملة وتستهلكها على مدى عمر المصانع.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

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

السنوات	
٤٠-١٠ (٢٠٢١م: ٢٠١٠-٢٥)	المصانع والمكائن والمعدات
٢٠-١٠	قطع غيار رأسمالية
٣٣-١٠	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة
٨-٣	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٨-٢	الكتاليس (المواد المحفزة)
٥	معدات المختبرات والسلامة
١٠-٤	السيارات والشاحنات

ولا تُستهلك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

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

تُؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُطفاً على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، فإن التكاليف الصيانة الدورية غير المخططة سابقاً على تحمل فوراً على المصاريف، بينما تُؤجل وتطفاً تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بتلك التكاليف.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

أصول حق الاستخدام

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

دفعات الإيجار المتغيرة

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

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من 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. تطبّق 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 حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (فعلي سبيل المثال، التغيير في استراتيجية العمل).

المجموعة كمؤجر

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

ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تحقق خلالها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

تكاليف الاقتراض

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

الأصول المالية

الإعتراف المبني والقياس

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

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

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

يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاطلاع على الاعتراف بالإيرادات.

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد.

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

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

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

التوقف عن الاعتراف

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

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

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

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

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 تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

وتطبَّق المجموعة على الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتبع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العُمر في كل تاريخ قوائم مالية. وجنَّبَت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تطبَّق المجموعة تبسيط المخاطر الائتمانية المنخفضة. وتقيم المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية، ما إن كانت أداة دين تُعتبر 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 الدين. فضلاً عن ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إن كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية عندما تزيد مدة التأخر عن سداد المدفوعات التعاقدية عن ٣٠ يوماً.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإعتراف المبني والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المتداولة على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية المُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمَّنُ المطلوبات المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المتداولة المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المتداولة المصنفة عند الاعتراف المبني كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

ويُعترَف بالأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُصنَّفُ المطلوبات المتداولة، عند الاعتراف المبني بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف المبني، شريطة استيفاء ذلك لمعيار الاعتراف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولم تُصنَّف المجموعة أي التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

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

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

النقد وما في حكمه

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

المخصصات

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

العقد المُحمّل بالالتزامات

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

مخصص تقادم المخزون

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

خطة الادخار للموظفين

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

برنامج تمكّن الوحدات السكنية للموظفين

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

معاملات الدفع على أساس الأسهم

معاملات تسوية حقوق الملكية

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

معاملات تسوية حقوق الملكية

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم الخزينة

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تُجَبَّ نسبة ١٠٪ من دخلها المُوَحَّد للسنة بعد حسم الخسائر المُرَحَّلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطي العام

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

الالتزامات المحتملة

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

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات المحاسبية ذات الصلة التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تُنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

العقد المُحمَّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة أن تتفادها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها منه.

وتتنصُّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إن كان عقد مُحمَّل بالتزامات أو مكبِّدًا خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلُّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُسْتَبَد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة الخاصة بالمجموعة.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)

تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ م بدلا من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناء لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكَبِّت كل منها على جده. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إن كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعذلة (تتمة)

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (تتمة)
وتضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أنّ الأصول المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقاً لأحكام التحول، لا تُطبّق المجموعة التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرّجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المصحح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبّق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها ليست منشأة تُطبّق المعايير الدولية للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
يوضّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها المقترض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

ووفقاً لأحكام التحول، تُطبّق المجموعة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة
يُسقط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه لم يكن لديها أصول تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ القوائم المالية.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على 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 فضلاً عن التقنية اللازمة لأعمال التطهير. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، أحكام الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافآت نهاية الخدمة وأغلاق الموقع أو أي تكاليف أخرى. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقييم التزامات المكافآت المُحدّدة

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

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

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

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"، وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥ م. وسيُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العمّمة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين.

وسيُطبّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حدٍ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مُبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد.

وبسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

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

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

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

معيير المحاسبة الدولي رقم (٨) تعريف التقديرات المحاسبية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفسح عن ذلك الأمر.

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتقدّم المجموعة حالياً تأثير التعديلات لتحديد التأثير الذي سينشأ على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

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

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسية التكاليف المتكبدة على المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. رسملت المجموعة أيضًا تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار مقابل أصول حق استخدام بقيمة ٧,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٢ مليون ريال سعودي) واستهلاك أصول حق استخدام بقيمة ٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٩٧ مليون ريال سعودي) على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. فضلًا عن ذلك، رسملت المجموعة تكاليف تمويل بقيمة ٦٣,٣ مليون ريال سعودي عن قروض مرابحة قصيرة الأجل المتعلقة بتمويل مشروع الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة. إن مباني ومرافق مصنع المجموعة مُقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع مقابل إيجار رمزي سنوي لمدة ٣٠ سنة هجرية تنتهي في عام ١٤٥٦هـ. فضلًا عن ذلك، تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على أصول الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") بقيمة ٣,٦٦٧,٦ مليون ريال سعودي مرهونة مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٩).

وترجع إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا على أساس سنوي. وخلال السنة الحالية، عدلت إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لفئة "المصانع" من ١٠-٢٥ سنة إلى ١٠-٤٠ سنة ليعكس بصورة أفضل نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية، ونشأ عن هذا التغيير تخفيض مصروف الاستهلاك بقيمة ١٢,٦ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان سيستخدم في الأعمار الإنتاجية السابقة، حيث طُبّق التغيير في الأعمار الإنتاجية بأثر مستقبلي اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م، ومن المتوقع أن يكون له تأثير سنوي بنقص محمل استهلاك قدره ٥٠,٤ مليون ريال سعودي للسنوات اللاحقة مقارنة بما كان سيستخدم في الأعمار الإنتاجية السابقة. وطُبّق التغيير في الأعمار الإنتاجية بأثر مستقبلي اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠٢١	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات والسلامة	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	الكتاليست (المواد المحفزة)	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة	المكائن والمعدات	قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
٣,٩٨٦,٢٣١	٢٣٨,٢٧٤	٥,٥٩٢	٢٠,٩١٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٩٢١	١٠٢,١١٢	١٥٥,٩٤٣	٢٠٣,٤٢٢	٣,٠١٨,٦٠٩	التكلفة:
١,٤٤٩,٣٤٩	١,٤٢٣,٧٤١	١,٤٥٠	-	-	١,٦١٣	٥,٠٨٠	٩,٠٤٧	٨,٤١٨	-	في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٤٤,٣٩١)	-	٢,٨٠٥	٦٢,٦١٠	-	٣,٨٨٥	٦١٠	-	١٧٤,٤٨١	إضافات
(٢,٠٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٢١,٥٩١)	١٩,٥٨٨	محول من الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(١,٣٥٠)	-	(١,٣٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات (أخرى)
٥,٤٣٢,٢٢٧	١,٤١٧,٦٢٤	٥,٦٩٢	٢٣,٧٢٠	٢٩٣,٠٥٣	١٢,٥٣٤	١١١,٠٧٧	١٦٥,٦٠٠	١٩٠,٢٤٩	٣,٢١٢,٦٧٨	متعلق باستيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢٢٩,٧٨٥	-	٣,٨٢٧	١٧,٩٣٠	٢٢٤,٦٧٣	٩,٣٢٨	٦٦,٦٧٩	٤٩,٧٣٨	٥٨,٠٠٦	١,٧٩٩,٦٠٤	الاستهلاك المتراكم:
٢٢١,٠٧١	-	٩٢٦	١,٧٦٦	١٩,٤٣١	٦٤٦	١٠,٧٥٦	٧,٧٨٧	١١,٦١٧	١٦٨,١٤٢	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,٠٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٠٣)	-	مُحمَّل للسنة
(١,٣٥٠)	-	(١,٣٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	متعلق بتحويل
٢,٤٤٧,٥٠٣	-	٣,٤٠٣	١٩,٦٩٦	٢٤٤,١٠٤	٩,٩٧٤	٧٧,٤٣٥	٥٧,٥٢٥	٦٧,٦٢٠	١,٩٦٧,٧٤٦	متعلق باستيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٩٨٤,٧٢٤	١,٤١٧,٦٢٤	٢,٢٨٩	٤,٠٢٤	٤٨,٩٤٩	٢,٥٦٠	٣٣,٦٤٢	١٠٨,٠٧٥	١٢٢,٦٢٩	١,٢٤٤,٩٣٢	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يُوزَع الاستهلاك المُحمَّل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٠٧,٩٩٤	٢٠٣,٠٧٣
١١,٩٩١	١٠,٩٨٦
٤٥	٣٢
١,٠٤١	١,٩٧١
٢٢١,٠٧١	٢١٦,٠٦٢

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

٨. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي المصنع وأرض الميناء وممر خطوط الأنابيب ومبنى المكتب. وعادةً ما تتراوح عقود إيجار أراضي المصانع وأراضي الميناء ما بين ١٠ و ٣٠ سنة، في حين أنّ مدة إيجار مبنى المكاتب عادة ما تبلغ ٥ سنوات. ولدى المجموعة أيضًا عقود إيجار مُحدّدة مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وعقود إيجار تجهيزات مكتبية منخفضة القيمة، وتطبّق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود. فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام للشركة والتزامات عقود الإيجار الخاصة بها والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

(أ) أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٩٢,١٠٩	١٢,١٩٦	في بداية السنة
-	١٨٢,١٧١	إضافات
(٧,٣٧٣)	(٢,٢٥٨)	استهلاك
١٨٤,٧٣٦	١٩٢,١٠٩	في نهاية السنة

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٨٥,٠٧٤	١٢,٨٧٩	في بداية السنة
-	١٨٢,١٧١	إضافات
٧,٦٣٧	١,٦٧٤	تكلفة تمويل
(١١,٤٤٠)	(١١,٦٥٠)	مبالغ مدفوعة
١٨١,٢٧١	١٨٥,٠٧٤	في نهاية السنة
١١,٤٥٠	١١,٤٥٠	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٦٩,٨٢١	١٧٣,٦٢٤	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
١٨١,٢٧١	١٨٥,٠٧٤	

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٧٥٥	٧٩٢	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٣)
٦٢٠	٤٩٦	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٤)
٥١٦	٥٢٣	تكلفة تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار
٩٦٩	١,٠٢٤	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٣)
١,٣١٠	١,٣٢٦	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٤)
٤,١٧٠	٤,١٦١	إجمالي المبلغ المُعترَف به في الربح أو الخسارة

رسمت الشركة مصرف فائدة بقيمة ٧,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٢ مليون ريال سعودي) ومصرف استهلاك أصول حق استخدام بقيمة ٥,٩٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٠,٩٧ مليون ريال سعودي) على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ متعلقة بعقد إيجار المصنع. كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار قدرها ١٣,٧٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٤ مليون ريال سعودي).

٩. الاستثمار في شركة زميلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٤٩,٤٦٨	٥٢٨,٧٥٣	أصول متداولة
٢,٦٧٧,٦٧٦	٢,٤٥٤,٧٦٨	أصول غير متداولة
١,١٠٣,٨٤٣	٧٣٣,٩٦٣	مطلوبات متداولة
٩٨,٤١٧	٧٣٩,٣٥٤	مطلوبات غير متداولة
٢,٠٢٤,٨٨٤	١,٥١٠,٢٠٤	حقوق الملكية
٦٣٦,٩٢٦	٤٨٤,٠٤١	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٩٤٥,٩٥٢	٢,١٠٥,٩١٢	مبيعات
(٢,٨٠٩,١٥٦)	(٢,٤٥٤,٦٩٤)	تكاليف مبيعات
(٢٨,٧٠٤)	(٢٥,١٦٧)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٥٦,٤٦٤)	(٧٩,٠٣٥)	مصاريف أخرى
٥١,٦٢٨	(٤٥٢,٩٨٤)	(خسارة) الربح قبل حساب الضريبة
(١٠,٦٨٠)	٨٢,١٥٦	ضريبة دخل
٤٠,٩٤٨	(٣٧٠,٨٢٨)	(خسارة) ربح السنة
١٠,٨٢٥	(١٠٩,٠٩٩)	حصة المجموعة من (خسارة) ربح السنة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٣,١٣٥	الدخل الشامل الآخر
-	٩٤١	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

٩. الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٩٢,٩٣٥	٦٣٦,٩٢٦	في بداية السنة
١٠,٨٢٥	(١٠٩,٠٩٩)	حصة في نتائج (خسارة) ربح السنة
-	٩٤١	حصة في نتائج الدخل الشامل الآخر
(٥٦,٥١٧)	(٤١,٥٧٧)	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
(١٠,٣١٧)	(٣,١٥٠)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٦٣٦,٩٢٦	٤٨٤,٠٤١	في نهاية السنة

١٠. الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٧٦	٣٧٦	%١٠٠	%١٠٠

شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد

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

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٩٩,٢٩٨	٤٧٢,٠٤٦	التكلفة:
(٢٧,٢٥٢)	(٤٠,١٠٩)	في بداية السنة
٤٧٢,٠٤٦	٤٣١,٩٣٧	استيعادات
٤٧٢,٠٤٦	٤٣١,٩٣٧	في نهاية السنة
٨٢,٩٢٨	٣١٦,٤٥٨	التعديلات الناشئة عن التقويم:
٢٦٦,٦٩٠	(٢٧٢,١٤٠)	في بداية السنة
(٣٣,١٦٠)	(١٦,١٢٩)	صافي حركة خلال السنة
٣١٦,٤٥٨	٢٨,١٨٩	تحويل ربح محقق إلى أرباح مبقاة
٧٨٨,٥٠٤	٤٦٠,١٢٦	في نهاية السنة (إيضاح ١٢)
٧٨٨,٥٠٤	٤٦٠,١٢٦	صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يمثل استثمار الأسهم المُدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارًا استراتيجيًا في منشأة مُدرّجة سعودية (شركة التصنيع الوطنية ("التصنيع")), وتُعرض بالقيمة العادلة. واستثمار الأسهم المُدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مسجل بالريال السعودي.

١٢. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٦,٤٥٨	٢٨,١٨٩	احتياطي قيمة عادلة (إيضاح ١١)
(١٧,٠٢٦)	(٥٨,٦٠٣)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
-	٣,٢٠٦	احتياطي دفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٢.أ)
٢٩٩,٤٣٢	(٢٧,٢٠٨)	

١٢.أ) احتياطي الدفع على أساس الأسهم

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

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

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

ويُدرّج إجمالي مصروف برنامج حوافز أسهم الموظفين المعترف به لخدمات الموظفين المتحصل عليها ضمن "الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفعات على أساس الأسهم". وعليه، اعترفت المجموعة بمصروف الدفع على أساس الأسهم بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٣. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
٢٣٢,٣٣٢	٢١٧,٦١١	

يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣ م. وقد وُزِعَ، في شهر مايو ٢٠١٦ م، الوحدات السكنية المُنجزة على الموظفين السعوديين المُعَيّنين من خلال التوظيف المباشر بموجب اتفاقية سداد طويل الأجل في المرحلة الأولى. علاوة على ذلك، وُزِعَت في شهر يوليو ٢٠١٩ م وحدات سكنية مُنجزة إضافية في المرحلة الثانية. وخلال عام ٢٠٢٠ م، وُزِعَت أيضاً الوحدات السكنية المكمّلة المتبقية على موظفي المرحلة الثانية. ويدفع الموظفون نسبة ١٧٪ من راتبهم الشهري الأساسي بالإضافة إلى بدل السكن الخاص بهم والذي يُستخدم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمثّل مبلغ بقيمة ٢١٧,٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٣٢,٣٣ مليون ريال سعودي) جزءاً غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٧ مليون ريال سعودي) جزءاً متداولاً.

١٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٩,٥٩٢	١٠٥,٨٠٧	قطع غيار
٢٦,٤٤٥	٢٥,٢٠٨	كتاليسيت (مواد محفزة)
٣٠,٥٣٨	٢٤,٩٧٩	بضاعة شبه تامة الصنع
٣٩,٠٧٨	٨,١٦٠	بضاعة تامة الصنع
٢٢,٨١٠	٢٦,٦٥٠	أخرى
٢١٨,٤٦٣	١٩٠,٨٠٤	
(١٦,٨٧١)	(١٠,١٢٦)	ناقصاً: مخصص بنود بطيئة الحركة
٢٠١,٥٩٢	١٨٠,٦٧٨	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٦٣٦	١٦,٨٧١	في بداية السنة
٩,٢٣٥	(٦,٧٤٥)	(عكس قيد مخصص) مخصص خلال السنة
١٦,٨٧١	١٠,١٢٦	في نهاية السنة

انظر أدناه للاطلاع على الحركة في مخصص البنود بطيئة الحركة:

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

١٥. الحسابات التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣٤,٩٤٨	٣٥٤,٣٧٢	حسابات تجارية مدينة
(٣٨٧)	(٧٩)	ناقصاً: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣٤,٥٦١	٣٥٤,٢٩٣	

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، شُطِّبت حسابات تجارية مدينة تبلغ قيمتها اسمية قدرها ٠,٢١ مليون ريال سعودي بموجب الموافقة بعد استرداد ٠,١ مليون ريال سعودي. انظر أدناه الاطلاع على الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٩	٣٨٧	في بداية السنة
٣٠٨	(١٠٠)	(عكس قيد مخصص) مخصص إضافي
-	(٢٠٨)	مشطوب
٣٨٧	٧٩	في نهاية السنة

١٥. الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات المدينة التجارية:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة (ريال سعودي (بالآلاف)					غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٩٠ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً				
١,٤١٣	١,٩١٣	٢,٠٤٢	٣,٣٦٧	١٠,٩٣٠	٣٣٤,٧٠٧	٣٥٤,٣٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣١١	١٩٠	-	-	٣٨٧	٤٣٣,٠٦٠	٤٣٤,٩٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

١٦. المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٢,٦٥٤	٨٣,٩٩٩	صافي ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٢,٣٩١	٣٨,٨٨٥	دفعات مُقدّمة إلى موردين
٢٠,٢١١	١٩,٢٨٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٧,٠٠١	١٧,٠٠١	جزء متداول من مبالغ مُستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ١٣)
١,٤٤١	٢,٥٤٣	مخصص أتاآت لموظفين
٦٢٧	٣,٢٩٥	أخرى
١٠٤,٣٢٥	١٦٥,٠٠٩	

١٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٩٠,٠٠٠	ودائع مرباحة
٢٤٢,٨٨٦	١١٦,٥٣٥	أرصدة بنكية ونقدية
٢٤٢,٨٨٦	١,٠٠٦,٥٣٥	

إن ودائع المرباحة مودعة لدى بنوك تجارية تبلغ مدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط، وتحقق دخل تمويلي بمعدلات تتراوح ما بين ٤,١٥٪ إلى ٥,١٪ سنوياً.

١٨. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,٦٠٠,٠٠٠	الأسهم المُصرّح بها أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,٦٠٠,٠٠٠	الأسهم المُصدّرة والمدفوعة بالكامل (انظر إيضاح ١) أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي
		يُرجى الرجوع إلى إيضاح (١) للاطلاع على تفاصيل الزيادة في رأس المال.

١٩. القروض

١٩,١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال السنة على تسهيل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. ويُحْمَل صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوماً مدفوعة مقدماً ورسوماً إدارية سنوية بموجب اتفاقية القرض، وأُطْفِئَت كتكلفة تمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي وأدرجت كتكاليف معاملات غير مطفأة مخصصة من القرض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سحبت المجموعة مبلغاً بقيمة ٢,٢ مليار ريال سعودي من تسهيل القرض. والقرض مكفول برهن على الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بالشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") بقيمة ٣,٦٦٧,٦ مليون ريال سعودي (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٧) وبسندات إذنية. ويستحق القرض السداد على ١٦ قسطاً نصف سنوي غير متساو، حيث يستحق سداد القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٦ م). وتتضمن اتفاقية التسهيلات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٢٢٠,٠٢٦	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	(١٧٧,٦٠٢)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفأة
-	٢,٠٤٢,٤٢٤	

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

١٩,٢ قرض المرابحة قصيرة الأجل

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ م بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٠ م اتفاقية تسهيل مرابحة لمدة ٥ سنوات مع اتحاد بنوك تجارية محلية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً ٠,٩٥٪. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل تطوير مشروع مصنع جديد للبروبين منزوع الهيدروجين والبولي بروبيلين. وسحبت المجموعة خلال السنة مبلغاً بقيمة ٧٢٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,١٧٧,٧ مليون ريال سعودي) وسدّدت مبلغاً بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، ما نشأ عنه رصيد بقيمة ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٨٧٧,٧ مليون ريال سعودي).

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ م بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ م اتفاقية تسهيل مرابحة لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً ٠,٧٥٪. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. وسحبت المجموعة خلال السنة مبلغاً بقيمة ٣٤٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٣٠ مليون ريال سعودي) وسدّدت مبلغاً بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٣٠ مليون ريال سعودي)، ما نشأ عنه رصيد بقيمة ٢٤٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: لا شيء).

صنفت تسهيلات المرابحة على أنها متداولة بناء على تاريخ الاستحقاق الجاري الذي يتراوح ما بين ١ إلى ٣ أشهر مع الخيار بالتجديد. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المتعلقة بتسهيلات المرابحة.

١٩,٣ تسهيلات القرض الإسلامية

وقّعت الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة ("شركة تابعة") خلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢ م عدة اتفاقيات تسهيلات قروض إسلامية مع تحالف مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي قدره ٦,١ مليار ريال سعودي لتمويل إنشاء مصانع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ومصنع الأيزوبروبانول. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية وتعدّ خدمة دين بقيمة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي من الشركة الأم، وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة والتي تعتمد أساساً على أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هوامش ربح متفق عليها. ويستحق سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية، وتستند تواريخ استحقاق هذه التسهيلات على جداول السداد الخاصة بها والممتدة حتى عام ٢٠٣٥ م. وتحتوي اتفاقيات القروض هذه على تعهدات بالمحافظة على نسب مالية معينة خلال فترة القروض. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم يُسحب أي مبلغ من تسهيلات القرض المذكورة أعلاه.

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم

يُمثّل الجدول التالي عناصر التزامات المكافآت المُحدّدة والالتزامات الأخرى:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	
١٣٠,١٧٢	١٤٩,٠١٢	القيمة الحالية لالتزام مكافآت مُحدّدة
-	-	ناقصاً: القيمة العادلة لأصول الخطة
١٣٠,١٧٢	١٤٩,٠١٢	صافي التزام محدد (إيضاح ٢٠,٢)
١٥,١٩٤	١٨,٢٠٩	مكافآت طويلة الأجل أخرى (أي خطة الادخار للموظفين) (إيضاح ٢٠,١)
١٤٥,٣٦٦	١٦٧,٢٢١	مكافآت نهاية خدمة الموظفين ومكافآت أخرى لهم

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	
١٣,٧٨٩	١٥,١٩٤	في بداية السنة
٣,٧٨٠	٣,٥٤٥	مُجنّب خلال السنة
(٢,٣٧٥)	(٥٣٠)	مدفوع خلال السنة
١٥,١٩٤	١٨,٢٠٩	في نهاية السنة

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

١١٥,٦١١	في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣,٨٤٢	تكلفة خدمات
٣,٦٠٥	تكلفة تمويل
(٩,٨٦٥)	مكافآت مدفوعة
٦,٩٧٩	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام مكافآت مُحدّدة
١٣٠,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٦٧٦	تكلفة خدمات
٤,٤٧٩	تكلفة تمويل
(٣,٩٢١)	مكافآت مدفوعة
١,٦٠٦	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام مكافآت مُحدّدة
١٤٩,٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٣٠%	٥,١٥%	مُعدّل الخصم
٣,٣٠%	٥,١٥%	مُعدّل زيادة الراتب للعاملين الأولين
٣,٣٠%	٥,١٥%	مُعدّل زيادة الراتب على المدى الطويل

ينشأ عن التغير في الافتراضات الاكتوارية الهامّة إلى التأثيرات التالية على التزام المكافآت المحدّدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٩,١٩٨)	(١٠,٠٩٦)	مُعدّل الخصم:
١٠,١٧٢	١١,١٢١	زيادة بواقع ٠,٥ نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ نقطة
١٠,٢٨٩	١١,٢٥٤	مُعدّل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(٩,٣٨٦)	(١٠,٣٠٦)	زيادة بواقع ٠,٥ نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ نقطة

حُدّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المحدّدة نتيجة تغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية.

ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّراً فعلياً في التزام المكافآت المحدّدة؛ ذلك أنه من غير المرجّح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٩٠٤	٣,٥٥٤	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
٢٠,١٨٦	٢٧,٥٤٢	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٥٠,٢٩٩	٦٥,٧٦٦	أكثر من ٥ سنوات لغاية ١٠ سنوات
٧٣,٣٨٩	٩٦,٨٦٢	

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحدّدة ١٤,٣٣ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٤,٩٨ سنة).

٢١. المبالغ المُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٢,٩٦٣	٢٣٢,٧٩٩	مشتريات ومصاريف مستحقة
٦,٩٣٠	٩,٢١٠	أخرى
<u>٣٣٩,٨٩٣</u>	<u>٢٤٢,٠٠٩</u>	

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

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٧,٠٤٧	٢,٩١٨	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
١,٨٦٥	٤٣٩	زكاة مُحَمَّلَة
٥٨,٩١٢	٣,٣٥٧	مصروف مُحَمَّل لضريبة دخل حالية
-	-	الضريبة المؤجَّلة:
-	-	متعلقة بنشوء فروق مؤقتة وعكس قيدها
<u>٥٨,٩١٢</u>	<u>٣,٣٥٧</u>	

تمثلت الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣١,٢٢٥	٣٨,٠٩٠	في ١ يناير
٥٨,٩١٢	٣,٣٥٧	مخصص السنة الحالية
(٥٢,٠٤٧)	(٢٦,١٢٣)	مدفوعات خلال السنة
<u>٣٨,٠٩٠</u>	<u>١٥,٣٢٤</u>	في ٣١ ديسمبر

الزكاة

المُحَمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحَمَّلَة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤,٧٦٣	١٤,١٨٢	مخصص السنة الحالية
٣٢,٢٨٤	(١١,٢٦٤)	تعديل عائد لسنوات سابقة*
<u>٥٧,٠٤٧</u>	<u>٢,٩١٨</u>	مُحَمَّل للسنة

* يتضمن عكس قيد المخصص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مخصص زكوي بقيمة ١١ مليون ريال سعودي عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م، وترى الإدارة احتمالية أن يؤول الاعتراض في صالح الشركة.

٢٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل:

الضريبة الحالية

المُحمّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٤٣٩	١,١٢٧	مخصص السنة الحالية
-	٧٣٨	تعديل عائد لسنوات سابقة
٤٣٩	١,٨٦٥	مُحمّل للسنة

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

موقف الربوط

الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات ("الشركة")

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

وأصدرت الهيئة ربطاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مع التزام ضريبي وزكوي إضافي بنحو ٠,٢٤ مليون ريال سعودي و٤,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة. وأصدرت الهيئة ربطاً مُعدّلاً مع التزام ضريبي وزكوي إضافي بقيمة لا شيء وبنحو ٤,٥ مليون ريال سعودي. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة المُعدّل إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وحيث إن لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية أصدرت قرارها لصالح الهيئة، قُدّمت الشركة اعتراضاً على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. ومع ذلك، استفادت الشركة خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢ م من العفو الزكوي الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٩٥٧، وعليه، قُدّمت الإقرار الضريبي / الزكوي المُعدّل لعام ٢٠١٤ م إلى الهيئة مقترحة التزام زكوي مُعدّل بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي تقريباً. وأرسلت الهيئة قبولاً مبدئياً بتطبيق القرار الوزاري رقم ١٣٩٥٧. وعليه، سحبت الشركة الاعتراض من اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٣٩٥٧. والإقرار المُعدّل قيد مراجعة الهيئة، ولا يزال ردها قيد الانتظار.

كما أصدرت الهيئة ربطاً مُعدّلاً للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م مع التزام ضريبي بنحو ١١٣ ألف ريال سعودي والالتزام زكاة بنحو ١٢,٥ مليون ريال سعودي. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربط الهيئة إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وأصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح الشركة، بيد أن الهيئة قُدّمت اعتراضاً على قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. ولا يزال قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قيد الانتظار.

واستُكمل الموقف الضريبي / الزكوي لعام ٢٠١٨ م مع الهيئة.

قُدّمت الشركة إقراراً ضريبياً / زكويّاً إلى الهيئة عن الأعوام ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢١ م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الشركة المتقدمة للتسويق العالمي

قدّمت الشركة المتقدمة للتسويق العالمي إقراراتها السنوية من الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة عن الفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وعن السنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠٢١م. غير أنه لم يُستلم أي ربط من الهيئة حتى الآن عن هذه السنوات.

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

قدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقراراتها من الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة عن الفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وعن السنوات من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م. وأصدرت الهيئة ربطاً عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بنحو ٣,٧ مليون ريال سعودي، فقدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي اعتراضاً على ربط الهيئة إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، التي أصدرت بعد نهاية السنة قرارها لصالح الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٣م. وعليه، يحقُّ للهيئة تقديم اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية على حكم لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية خلال ٣٠ يوماً من تاريخ استلام القرار.

قدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقراراً ضريبياً / زكويّاً إلى الهيئة عن الأعوام ٢٠١٩م حتى ٢٠٢١م، ولا تزال دراسة الهيئة قيد الانتظار.

الشركة المتقدمة للبولى أوليفينات للصناعة

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

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

الضريبة المؤجّلة

تتألف الضريبة المؤجّلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٤٧	١٤٧
(١,٣٠٤)	(١,٣٠٤)
١,١٥٧	١,١٥٧

الأصل الضريبي المؤجّل

مخصصات مسموح بها على أساس نقدي

الالتزام الضريبي المؤجّل

فروق استهلاك معجّلة للأغراض الضريبية

التزامات ضريبية مؤجّلة، بالصافي

تمثّلت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجّلة، بالصافي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,١٥٧	١,١٥٧
-	-
١,١٥٧	١,١٥٧

في ١ يناير

مصروف ضريبي مُحمل ضمن الربح أو الخسارة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٣٦,٠١٣	٢,٠٧٨,٤١٢	مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغير في المخزون
١٤٣,٠٩٥	١١٩,٣٩٧	رواتب ومكافآت ذات علاقة
٢٠٧,٩٩٤	٢٠٣,٠٧٣	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
٧٩٢	٧٥٥	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
١,٠٢٤	٩٦٩	إيجار (إيضاح ٨)
٧٩,٧٨٥	٩,٥٧٠	أخرى
٢,٠٦٨,٧٠٣	٢,٤١٢,١٧٦	

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٢,٥٨٨	٥٤,٦٣٣	رواتب ومكافآت ذات علاقة (*)
١١,٩٩١	١٠,٩٨٦	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
٩,٧٩٧	٩,٨٠٦	خدمات تعاقدية
٣,١٠٠	٦,٣١٨	مكافأة عضو مجلس إدارة (إيضاح ٣٠)
٦,٠١٤	٤,٢٦٢	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٢٨٣	٢,٤٢٤	رخص برامج إلكترونية ورسومها
١,٤٢٧	١,٨٤٠	اتصالات
١,٣٢٦	١,٣١٠	إيجار (إيضاح ٨)
١,١٦٤	١,١٣٣	دعاية وإعلان وترويج
٤٩٦	٦٢٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
١,٣٠٠	١٢٧	بدلات ومصاريف اجتماعات مجلس الإدارة / اللجان
١٨,١٢٩	١١,٨١٤	أخرى
١٥٠,٦١٥	١٠٥,٢٧٣	

(*) طبّقت المجموعة مفهوم الخدمة المشتركة خلال السنة. وعليه، فقد أُعيدَ تصنيف جزء من المصاريف العمومية والإدارية للسنة الماضية كتكلفة مبيعات وتوزيع خلال السنة. ولم يطرأ أي تغيير على الدخل من العمليات في السنة الماضية بسبب إعادة التصنيف.

٢٥. المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوُل هذه الوحدة إما بتقديم 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، فضلاً عن أن عمليات المجموعة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد. وعليه، لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

وتقع الأصول التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. وتوزّع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة ٧٪ من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية نسبة ٩٣٪ من إجمالي المبيعات.

٢٦. ربحية السهم

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

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

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

	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	٢٩٤,٥٠١	٨١٥,٣٩٥
*المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف) (معدّل)	٢٥٩,٥٠١	٢٦٠,٠٠٠
ربحية السهم (ريال سعودي) (معدّلة)	١,١٣٥	٣,١٣٦

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

* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم متوسط التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

٢٧. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تتعرّض الشركة للمخاطر التالية جزأً استخدامها الأدوات المالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

وتراقب لجنة المراجعة كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر التي تواجهها المجموعة. ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة في دورها الإشرافي. ويجري قسم المراجعة الداخلية مراجعات دورية ومخصصة على ضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتبّلع لجنة المراجعة بنتائجها.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

إطار إدارة المخاطر (تتمة)

وتتضمّن الأدوات المالية بصفة رئيسية النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والحسابات المدينة التجارية واستثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والحسابات الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع والصكوك والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

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

الحسابات التجارية المدينة

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بخصائص كل وكيل تسويقي على حدة، يعمل كوكيل المبيعات الحصري للمنتج. وقد جرى تغطية الحسابات التجارية المدينة المُستحقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى المجموعة أربعة وكلاء تسويقيين مستحقّ منهم ٢٩٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤١٥ مليون ريال سعودي)، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٨٤٪ تقريباً (٢٠٢١ م: ٩٥٪) من كافة الحسابات المدينة المستحقة كما في تاريخ القوائم المالية.

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

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

وقد وضعت المجموعة سياسة ائتمان تُحلّل بموجبها كل عميل جديد على حدة للوقوف على جدارته الائتمانية قبل عرض الشروط والأحكام القياسية الخاصة بالدفع والتسليم لدى المجموعة. وتشتمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية، عند توفرها، والمراجعات البنكية في بعض الحالات. وتُوضَع حدود للمشتريات لكل عميل، حيث إنها تمثّل الحد الأقصى من المبلغ المقترح 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 يجرّوا معاملات معها على أساس الدفع المُقدّم فقط.

وتجنّب المجموعة مخصصاً للانخفاض في القيمة يُمثّل تقديرها للخسائر المُتكبّدة بشأن الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والاستثمارات. وتتمثّل البنود الرئيسية من هذا المخصص في عنصر الخسارة المُحدّدة الذي يتعلق بالمخاطر الهائلة كل على حدة وعنصر الخسارة الجماعية الذي يُوضَع لمجموعة الأصول المشابهة للخسائر المُتكبّدة لكنها لم تُحدّد بعد. ويُحدّد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع للأصول المالية المماثلة.

استثمار الأسهم المُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يُجرى استثمار فائض الأموال إلا مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان مخصصة لكل طرف آخر. ويراجع مجلس إدارة المجموعة حدود ائتمان الأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها على مدار السنة شريطة موافقة لجنة الاستثمار بالمجموعة. وتوضع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثم تخفيف الخسار المالية التي تنشأ من احتمالية عدم السداد من الطرف الآخر. ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق ببند قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م في القيم الدفترية كما هو مبين في الإيضاح (١٥)، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة

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

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

زيادة تركيز المخاطر

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

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

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المضمومة التعاقدية:

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
-	٩٧٦	١٠,٨٢٩	٤٦,٠٣٩	٢٥٠,٤٣٣	٣٠٨,٢٧٧	-
-	-	-	-	-	٨٧٧,٧٠٠	-
-	-	-	١١,٦١٥	-	١١,٦١٥	-
-	-	٢٢٠,٩٠٧	-	-	٥٣٠,٢٣٧	-
-	٤,٧٨٢	١٤٠,٧٠٨	-	-	١٤٥,٤٩٠	-
-	٣١٤,١١٢	١,٢٤٠,٢٩١	١٠,٨٢٩	٥٧,٦٥٤	٢٥٠,٤٣٣	١,٨٧٣,٣١٩

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعرّض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المسجّلة بعملة غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ التي تتمثل بصفة رئيسية في الدولار الأمريكي. ولا تتعرض المجموعة، بصورة جوهرية، للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية؛ 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 للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

ولا تتعرّض الحسابات المدينة للمجموعة وقروضها ذات أسعار الفائدة الثابتة المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛ وذلك لأنّ القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض لتقلبات جرّاء تغيير في أسعار الفائدة في السوق. ومن ثمّ فلا تتعرّض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة القيمة العادلة.

مخاطر السلع

تتعرّض 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.

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الأخر	التغير في سعر السهم	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	%
١٥٧,٧٠١	٩٢,٠٢٥	٢٠ -/+

استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

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

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

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

تمثلت نسب الرفع المالي كما في نهاية السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٧٧,٧٠٠	٢,٨٩٢,٨٢٤	إجمالي الدين (بالصافي بعد حسم الودائع)
٣,٩٥٥,٩٣٩	٣,٦١٨,٤٨٨	إجمالي حقوق الملكية
٤,٨٣٣,٦٣٩	٦,٥١١,٣١٢	إجمالي حقوق الملكية وإجمالي الدين (بالصافي بعد حسم الودائع)
٢٢,١٩%	٧٩,٩٥%	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.

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. ونظراً لإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فمن الممكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وترى الإدارة أنه لا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية.

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

وفيما يلي وصف لكل فئة في فئات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والأصول والمطلوبات المالية للمجموعة المُدرّجة في كل فئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الثالث ريال سعودي (بالآلاف)	المستوى الثاني ريال سعودي (بالآلاف)	المستوى الأول ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
-	-	٤٦٠,١٢٦	٤٦٠,١٢٦
-	-	-	-

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة
استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
استثمار مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الثالث ريال سعودي (بالآلاف)	المستوى الثاني ريال سعودي (بالآلاف)	المستوى الأول ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
-	-	٧٨٨,٥٠٤	٧٨٨,٥٠٤
-	-	٧٢,٣٣٣	٧٢,٣٣٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة
استثمار أسهم مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
استثمار مُدرّج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لم تفصح المجموعة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض المرابحة قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار نظراً لأن قيمها الدفترية تعتبر تقريباً منطقياً للقيمة العادلة وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

والقيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية مدرجة في قيمة الأداة التي بها يمكن تبادل الأداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة، بخلاف البيع الجبري أو البيع بغرض السيولة. وفيما يلي الطرق والافتراضات التي استخدمت لتقدير القيم العادلة:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
٢,٠٤٢,٤٢٤	٢,٠٤٢,٤٢٤	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٧٤٠,٤٠٠	١,٧٤٠,٤٠٠	قروض مرابحة
١٨١,٢٧١	١٨١,٢٧١	التزامات عقود إيجار

تُدرّج القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي على أساسه يمكن مبادلة الأداة المالية في معاملة حالية بين أطراف راغبة، بخلاف معاملة بيع إجباري أو بيع تصفية. استخدمت 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 قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبير إلى أنّ سعر الفائدة العائم يقارب سعر الفائدة في السوق.
- تُقدّر القيمة العادلة للقروض المتحصّل عليها من البنوك والمدينات المالية الأخرى والمطلوبات المتداولة غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المتاحة حالياً للدين أو شروط مماثلة وتواريخ استحقاق متبقيّة.

٢٨. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبّدة بعد عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ٩,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١١,٦ مليار ريال سعودي عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين).

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

الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات سداد لصالح ميناء الجبيل التجاري نظير إيجار أرض بقيمة ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٩٥ مليون ريال سعودي). وأصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة اعتمادًا مستنديًا بقيمة ١٨ مليون ريال سعودي لصالح مقاول الهندسة والمشتريات والإنشاءات لأعمال مشروعها.

٢٩. توزيعات الأرباح

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي)، حيث كان التوزيع بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي)، حيث كان تاريخ التوزيع ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي)، حيث كان تاريخ التوزيع ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثالث من عام ٢٠٢١ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثاني من عام ٢٠٢١ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الأول من عام ٢٠٢١ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤,٥٦٩	١٤٥,٤٩٠
٧٠٣,٥٣٨	٤٢٨,٠٣٢
(٥٦٢,٦١٧)	(٥٦٩,٤٦٥)
١٤٥,٤٩٠	٤,٠٥٧

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

٣٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

مكافآت كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تفاصيل مكافآت كبار موظفي الإدارة المُسجّلة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢,٩٦٨	٢٧,٣٦٦	رواتب وبدلات
٣,٧٤٦	٣,٠٤٤	مكافآت قصيرة الأجل ومكافآت أخرى
٢٦,٧١٤	٣٠,٤١٠	

لا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. ودفعت المجموعة مبلغًا قدره ٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣,١ مليون ريال سعودي) كمكافأة أعضاء مجلس إدارة خلال السنة.

٣١. الحصة غير المسيطرة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٢٢١,٧٨٢	في ١ يناير
٢٢٥,٣٩٤	١٥٩,٣٠٠	مساهمات مُقدّمة خلال السنة
(٣,٦١٢)	(٢,١١٨)	حصة في نتائج السنة
٢٢١,٧٨٢	٣٧٨,٩٦٤	في ٣١ ديسمبر

تتضمن المساهمات خلال السنة على مساهمات في رأس المال بقيمة ١٠٦,٢ مليون ريال سعودي ومساهمات في رأس مال إضافي بقيمة ٥٣,١ مليون ريال سعودي.

قائمة المركز المالي المختصرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٠,٩٦١	٩٨١,٩٩٠	أصول متداولة
١,٥٠٧,٧٠٦	٣,٧٨٣,٨٩٥	أصول غير متداولة
٢١,٢٢١	٣٢,١٩٧	مطلوبات متداولة
٩٩,١٦٦	٢,٢٠٩,٩٨١	مطلوبات غير متداولة
١,٤٧٨,٢٨٠	٢,٥٢٣,٧٠٧	حقوق الملكية

٣١. الحصة غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل المختصرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
(١٤,٢٧٨)	(٢٤,٠٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
١٦٧	-	دخل آخر
(١٤,١١١)	(٢٤,٠٨١)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٢,٤٦٢)	(٢٦٤)	زكاة
(١٦,٥٧٣)	(٢٤,٣٤٥)	خسارة السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر

٣٢. الحدث اللاحق

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م توزيع أرباح نقدية عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م بقيمة ٠,٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي)، حيث سيكون التوزيع بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م. ومن وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي الموحّد للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. أرقام المقارنة

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

الوصف	إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ
رواتب ومكافآت	مصاريف عمومية وإدارية	تكلفة مبيعات	١٦,٢٩٩
رواتب ومكافآت	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف بيع وتوزيع	١,٩٠٣