



المتقدمة Advanced

الشركة المتقدمة للبتر وكيمويات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوحدّة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٧	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
٩	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات ("الشركة") ("شركة مساهمة سعودية") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصنا بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي المُوخّد وتدفقاتها النقدية المُوخّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوخّدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المُوخّدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساسنا لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

تتمثل الأمور الرئيسية لمراجعة الحسابات في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المُوخّدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المُوخّدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتعلق بالأمر الرئيس المتعلق بمراجعة الحسابات أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبَيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوخّدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهري بشوب القوائم المالية المُوخّدة. ونقدّم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المُوخّدة المرفقة.

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

الأمر الرئيسة للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس

أمر المراجعة الرئيس

الاعتراف بالإيرادات

- لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:
- راجعنا سياسة الاعتراف بالإيرادات التي تُطبقها المجموعة للتأكد من التزامها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.
 - قِيمنا الإجراءات واختبرنا ضوابط الرقابة على تدفق الإيرادات.
 - فحصنا عينة من العقود للتحقق من أن الإيرادات قد اعترفت بها وفقاً لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة.
 - قِيمنا تعديل السعر المبني كما في نهاية السنة لجميع المبيعات التي تقارب نهاية السنة.
 - اختبرنا المعاملات بالقرب من نهاية السنة للتأكد من الإيرادات قد اعترفت بها في الفترة المحاسبية الصحيحة.
 - قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات المُدرجة في الإفصاحات حول القوائم المالية المُوحدة.
- تُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المبيعة إلى العميل، وتُقاس بسعر مبني متفق عليه مسبقاً بين المجموعة ومسوّقها. وتُحقّق المجموعة معظم مبيعاتها من خلال مسوّقها، ووفقاً لشروط الاتفاقية، تُسجّل المجموعة مبيعات المنتجات المبيعة إلى مسوّقها بسعر مبني معتد مسبقاً ومتفق عليه تبادلياً بين كلا الطرفين. ويمثل السعر المبني التقدير الأفضل بناءً على الأسعار السائدة في السوق حينئذ. وبعد أن يبيع المسوّقون المنتجات إلى الغير بأسعار السوق الفعلية، تُجرى المجموعة تعديل العائد الصافي الإيجابي أو السلبي على السعر المبني الذي يمثل السعر الأساس. ويُستكمل هذا التعديل بانتظام عند بيع المنتجات.
- وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء). وقد اعتمد هذا المعيار الجديد في المملكة العربية السعودية، ويُعمل به على كافة المنشآت عن الفترات التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده.
- تركّز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيس للأداء؛ ما قد يشكّل دافعاً لتحريف يشوب الإيرادات.

وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس.

ويُرجى الرجوع إلى الإفصاحين (٣ و ٤) حول القوائم المالية المُوحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.

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

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م
تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م بخلاف القوائم المالية المُوخدة
وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح
التقرير السنوي متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المُوخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المُحددة أعلاه حالما نصبح
متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المُوخدة أو عما
حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابهها تحريف جوهري. وبناءً على إجراءات العمل التي نفذناها،
فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابهها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوخدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة
العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات
والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مُوخدة خالية من تحريف
جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المُوخدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقتررة 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
ذية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوخدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوخدة 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري
موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها
ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوخدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُوخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

• استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المُوَحَّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، ونستند 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 المُوَحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.

• الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأيًا حول القوائم المالية المُوَحَّدة. وإذا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً لمسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

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

كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات المسئلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبلغهم بكافة العلاقات والأمر التي قد يُعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا ومضوابط الالتزام ذات العلاقة حسيماً بكون ملائمة.

وبخلاف الأمور التي نُبلغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدّد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندها، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحدّد أنّ أمرًا لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظرًا لأنّ التبعات السلبية للإفصاح عنه يتوقّع بصورة معقولة بأنها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ

٢١ فبراير ٢٠١٩ م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٢,٣٨٤,٥٣٧	٢,٧٤٨,٢١٢		مبيعات
(١,٦٤٦,٤١٤)	(١,٩٢٠,٦٣٤)	٢٤	تكلفة مبيعات
٧٣٨,١٢٣	٨٢٧,٥٧٨		إجمالي الربح
(١٠,٨٥٠)	(١٩,٨٠٠)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٧,٦١٠)	(١٠٧,٤٠٣)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٦١٩,٦٦٣	٧٠٠,٣٧٥		الربح التشغيلي
(٣٦,٧١٠)	(٣٨,٥١٥)		تكاليف تمويل
١٠,١٧٣	-		ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
٤٧,٦٠٨	٦٦,٨٧٨	٩	حصة في نتائج شركة زميلة
١١,١٤٩	١٦,٦٢٤		دخل آخر، بالصافي
٦٥١,٨٨٣	٧٤٥,٣٦٢		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,١٣٤)	(٢٧,٦٤٠)	٢٣	مصرفوف زكاة وضريبة دخل
(٩٥٦)	(٩٦٣)		زكاة
٢,٣٢٣	٢٠١		ضريبة حالية
			ضريبة مؤجلة
٦٣١,١١٦	٧١٦,٩٦٠		ربح السنة
٣,٢٠٧	٣,٦٤٣	٢٧	ربحية السهم
			- الأساس والمخفّف

Paul Touse

باتريك تاونمنند
المدير المالي

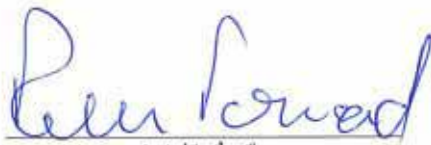
عبد الله بن مقبل الفوعاوي

عبد الله بن مقبل الفوعاوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٦٣١,١١٦	٧١٦,٩٦٠	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
<i>الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) المُقرَّر إعادة تصنيفه / تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:</i>		
٥٤,٤٧٣	(٢٢,١٨٦)	٩ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
(٥٠,٤٦٦)	-	١١ خسائر القيمة العادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤,٠٠٧	(٢٢,١٨٦)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى (الدخل الشامل الآخر) المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
<i>الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) غير المُقرَّر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:</i>		
-	(٥١,٥٧٣)	١١ خسارة قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,١٠٤)	١٨,٧٠٣	٢١ إعادة قياس التزامات مكافآت تقاعد
(٧,١٠٤)	(٣٢,٨٧٠)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
(٣,٠٩٧)	(٥٥,٠٥٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٢٨,٠١٩	٦٦١,٩٠٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة



باتريك تاونسند
المدير المالي



عبد الله بن مقيّل القرعاري
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٥٧,٣٦٧	٢,٠١٨,٤٠٥	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٣٣٤	٢,٤٣٩	٨	أصول غير ملموسة
٥٣٤,٣٨٢	٥٧٩,٠٧٤	٩	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار في شركة تابعة غير مؤخدة
٦٦٠,٧٧٢	-	١١	استثمارات متاحة للبيع
-	٦٠٩,١٩٩	١١	استثمار في أسهم مُسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٩٥٤	١٤٤,٠٨٧	١٢	أصول غير متداولة أخرى
<u>٣,٣١١,١٨٥</u>	<u>٣,٣٥٣,٥٨٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٣,٠٠٤	١٥٢,٠٢٣	١٣	مخزون
٣٠٠,٩٣٨	٢٧٦,٥٨١	١٤	مدينون تجاريون
٤٦,٩٤٣	٦١,٤٤٤	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٤٩٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	١٦	استثمارات قصيرة الأجل
٢٦٠,٢٦٩	١٩٢,٧٢٠	١٧	نقد وما في حكمه
<u>١,٢٤١,١٥٤</u>	<u>١,٣٤٢,٧٦٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤,٥٥٢,٣٣٩</u>	<u>٤,٦٩٦,٣٤٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٩٦٧,٩٤٠	١,٩٦٧,٩٤٠	١٨	رأس المال
٤٨٩,٣١٦	٥٦١,٠١٢		احتياطي نظامي
٢٣٠,٧٩٨	١٥٧,٠٣٩		عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٢٥,٣٨٧	٥٣٨,٣٣١		أرباح مبقاة
<u>٣,١١٣,٤٤١</u>	<u>٣,٢٢٤,٣٢٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩٨,٥٨٢	-	٢٠	صكوك
١٠١,٧٤٧	١٠١,٦٩٠	٢١	التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين
١,٤٩٤	١,٢٩٣	٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
<u>١,١٠١,٨٢٣</u>	<u>١٠٢,٩٨٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٩٩٩,٢٩٨	٢٠	صكوك
١٢٣,٤٧٤	١٤١,٥٤١		دائنون تجاريون
١٧٧,٣٧٤	١٩٩,٣٣٩	٢٢	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٠٠٠	-	١٩	جزء متداول من قرض لأجل
٢١,٢٣٧	٢٤,١٥٦	٢٣	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٩٩٠	٤,٧٠٩	٣٠	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
<u>٣٣٧,٠٧٥</u>	<u>١,٣٦٩,٠٤٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٤٣٨,٨٩٨</u>	<u>١,٤٧٢,٠٢٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٥٥٢,٣٣٩</u>	<u>٤,٦٩٦,٣٤٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Ben Tawnsend

باتريك تاونسند
المدير المالي

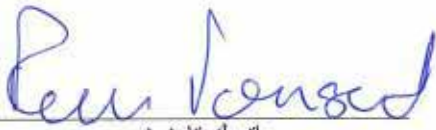
عبد الله بن مقبل الفرعولي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

العناصر الأخرى من حقوق الملكية

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة غير المُحققة من استثمارات متاحة للبيع / استثمار أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,٠٣٦,٤٤٥	٤١٥,٥١	(١٣,٥٣٤)	٢٤٠,٣٢٥	٤٢٦,٢٠٤	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٣١,١١٦	٦٣١,١١٦	-	-	-	-	ربح السنة
(٣,٠٩٧)	(٧,١٠٤)	٥٤,٤٧٣	(٥٠,٤٦٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٦٢٨,٠١٩	٦٢٤,٠١٢	٥٤,٤٧٣	(٥٠,٤٦٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
-	(٦٣,١١٢)	-	-	٦٣,١١٢	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(٥٥١,٠٢٣)	(٥٥١,٠٢٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٣,١١٣,٤٤١	٤٢٥,٣٨٧	٤٠,٩٣٩	١٨٩,٨٥٩	٤٨٩,٣١٦	١,٩٦٧,٩٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,١١٣,٤٤١	٤٢٥,٣٨٧	٤٠,٩٣٩	١٨٩,٨٥٩	٤٨٩,٣١٦	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٨
٧١٦,٩٦٠	٧١٦,٩٦٠	-	-	-	-	ربح السنة
(٥٥,٠٥٦)	١٨,٧٠٣	(٢٢,١٨٦)	(٥١,٥٧٣)	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الأخر) للسنة
٦٦١,٩٠٤	٧٣٥,٦٦٣	(٢٢,١٨٦)	(٥١,٥٧٣)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / (الدخل الشامل) للسنة
-	(٧١,٦٩٦)	-	-	٧١,٦٩٦	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(٥٥١,٠٢٣)	(٥٥١,٠٢٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٣,٢٢٤,٣٢٢	٥٣٨,٣٣١	١٨,٧٥٣	١٣٨,٢٨٦	٥٦١,٠١٢	١,٩٦٧,٩٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨





باتريك تاونسند
المدير المالي



عبد الله بن مقبل الفرجعي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد التاييف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
النشاطات التشغيلية		
٦٥١,٨٨٣	٧٤٥,٣٦٢	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
١٩٠,٦٩٧	٢٠٦,٥٠٠	تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١,٣٢٣	١,٢٤٣	استهلاك
(١٠,١٧٣)	-	إطفاء
٢	٦٩	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
٣٦,٧١٠	٣٨,٥١٥	خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٧,٦٠٨)	(٦٦,٨٧٨)	تكاليف تمويل
١٨,١٢٢	١٩,٩٥٢	حصة في نتائج شركة زميلة
٨٤٠,٩٥٦	٩٤٤,٧٦٣	التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين
تعديلات رأس المال العامل:		
(٢٦,٣١٩)	(٩,٠١٩)	مخزون
٣١,٦٢٨	٢٤,٣٥٧	مدينون تجاريون
(٩,٧٧٩)	(١٤,٥٠١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٣٧,٣٠٥	١٨,٠٦٧	دائنون تجاريون
٣٦,٣٣٨	٢٠,٧٥٢	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩١٠,١٢٩	٩٨٤,٤١٩	النقدية من العمليات
(٣,٥٢٠)	(١,٣٠٦)	التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين مدفوعة
(٣٦,٥١٦)	(٣٦,٥٨٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٣,٦٧٨)	(٢٥,٦٨٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
٨٤٦,٤١٥	٩٢٠,٨٤٣	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
النشاطات الاستثمارية		
٩٢,٨٢٠	-	صافي حركة في استثمارات متاحة للبيع
(٣٦٨,٢٨٦)	(١٧٠,٠٠٠)	إضافات على استثمارات قصيرة الأجل، بالصافي
(١,١٩٤)	(٣٤٨)	إضافات على أصول غير ملموسة
(١٧٩,٠٣٧)	(٢٦٧,٦٠٧)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
٧,٤٢٧	١٠,٨٦٧	صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى
(٤٤٨,٢٧٠)	(٤٢٧,٠٨٨)	صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
النشاطات التمويلية		
(٤٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	مُسَدَّد من قرض لأجل
(٥٥٠,٨٦٢)	(٥٥١,٣٠٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٩٠,٨٦٢)	(٥٦١,٣٠٤)	صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
(١٩٢,٧١٧)	(٦٧,٥٤٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦٠,٢٦٩	١٩٢,٧٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
  		
باتريك تاونسند المدير المالي		
عبد الله بن مقبل الفرجاوي الرئيس التنفيذي		
خليفة بن عبد التَّيَّيب المُلِّهم رئيس مجلس الإدارة		

1. معلومات عن الشركة

إنَّ الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥ م). ويبلغ رأسمال الشركة المدفوع ١,٩٦٧,٩٤٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسَّم إلى ١٩٦,٧٩٤,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تَنصَمُّنُ القوائم المالية المُوَحَّدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، القوائم المالية للشركة والشركتين التابعتين التاليتين (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

١٠٠%

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة – ملاحظة (أ)

١٠٠%

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)

أ- إنَّ الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٢٣ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢ م).

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

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

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

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤ م استثماراً بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في لوكسمبورغ. ولم تُوحَّد القوائم المالية لشركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة نظراً لعدم وجود أي أنشطة لها خلال السنة ولكون مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخَّصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين 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.

2. أساس الإعداد

أساس الإعداد

تُعَدُّ هذه القوائم المالية المُوَحَّدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تُقاس بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بالتزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. وتُعرض هذه القوائم المالية المُوَحَّدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية المُوَحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة 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).
- تعرُّضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

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

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

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرَّج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية المُوَحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويُوزَّع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة والحصص 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 التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

اعتمدت هذه القوائم المالية المُوَحَّدة الخاصة بالمجموعة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩م.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في شركة زميلة

إنَّ الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذًا هامًا عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات، إنَّ 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.

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

وتُنزحُ الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا تُطفأ أو تخضع للاختبار بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسبًا، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. 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.

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

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

فيما تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة) وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة. وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول 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 بناء 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 والمطلوبات.

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. وبأخذ 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 وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في 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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية المُوَحَّدة 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 مقيّمون خارجيون في عملية تقييم الأصول الهامة، متى لزم الأمر، حيث إنّ اشتراك المقيّمين الخارجيين في عملية التقييم يأتي بناءً على قرار تتخذه المجموعة بعد إجراء لجنة المراجعة بها مناقشات بشأن الأمر واعتمادها لذلك. وتتضمّن معايير الاختيار المعرفة السوقية والسمة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المعنية. وتقرّر المجموعة، بعد مداولات مع مقيّمي المجموعة الخارجيين، طرق التقييم الفنية ومدخلاتها التي تُستخدم في كل حالة.

وتحلّل المجموعة، في كل تاريخ قوائم مالية، الحركة في قيم الأصول والمطلوبات اللازم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية لدى المجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تتحقّق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبّقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم مع العقود والوثائق ذات الصلة الأخرى. كما تقارن المجموعة التغيّر في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى معقولة التغيّر.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مُبيّن أعلاه.

الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

تعترف المجموعة بالإيرادات عند سيطرتها على المنتجات المباعة وتحويلها إلى العميل، على أن يُراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكوّنة من خمس خطوات وتطبيق شروط التسعير المعمول بها.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحقّ القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحدّدة المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم. وتقيم المجموعة ما لديها من اتفاقيات إيرادات وفقاً لمعايير مُحدّدة لتقرّر ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل.

وفيما يتعلق بالأسواق العالمية، تُجرى كافة المبيعات إلى مسوّقي الشركة بموجب اتفاقيات شراء إنتاج. وتُفيد المبيعات عند تسليم المنتجات إلى المسوّقين بأسعار بيع أولية، التي تُعدّل لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتسلّمها المسوّقون من الغير، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع التسويقي. وتُسجّل تعديلات الأسعار عندما تصبح معلومة لدى الشركة.

الأسعار المتغيرة - الأسعار المبدئية

قد تُباع بعض المنتجات في بعض الأسواق بموجب اتفاقيات أسعار متغيرة. وتُحدّد هذه الاتفاقيات أنّ السعر المبدئي يُحمّل على العميل عند تحويل السيطرة على المنتجات، في حين أنّه لا يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات إلا بالرجوع إلى فترة زمنية تنتهي بعد ذلك الوقت. وفي هذه الحالات، وبصرف النظر عن صيغة المعادلة المستخدمة لتحديد الأسعار المبدئية والنهائية، تُسجّل الإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع من العوّض الذي تقبضه المجموعة.

وعندما تُسجّل المجموعة "حساباً مديناً" لسعر مبدئي، لا تُسجّل التغيّرات اللاحقة في السعر النهائي التقديري كإيرادات حتى المرحلة الزمنية التي تتحدّد فيها السعر النهائي الفعلي (طالما كانت هذه التغيّرات تنشأ من تغيّرات في سعر السوق / مؤشر سعر السوق للمنتجات). ومع ذلك، فإنّ ذلك قد يُعتبر إعادة قياس لاحق كأصل تمويلي بالقيمة العادلة. ويجوز أن تُسجّل حالات إعادة القياس كإيرادات منفصلة.

وتُسجّل جميع التحديثات الأخرى على السعر المبدئي مقابل الإيرادات بالسعر المستحقّ القبض الإضافي المُسجّل ضمن أصول العقود أو التزامات العقود. ويتوقف الاعتراف بأصول أو التزامات العقود هذه مقابل حساب مدين عند المرحلة الزمنية التي يتحدّد خلالها السعر النهائي الفعلي.

توزيعات الأرباح

يُعتدّ بتوزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في قبض المبلغ، حيث يتحدّد ذلك عادة عندما يعتمد المساهمون توزيعات الأرباح.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بكافة الأدوات المالية التي يُجرى قياسها بالتكلفة المطفأة، تُسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدّل الذي يخضع بدقّة المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. وتُدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويُعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

المصاريف

يُعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنّف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات. وتتألف مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتكبّدة على توزيع منتجات الشركة وبيعها. وتُصنّف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية. وتتضمّن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تُشكّل على وجه الخصوص جزءاً من تكاليف الإنتاج. وتُوزّع المصاريف، على أساس ثابت، ما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف إنتاج، حسبما يلزم.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة والضريبة الحالية

يُجنّب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. وبموجب معيار الزكاة المعدّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحمّل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ذلك أنّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدّم أي توجيه بشأن المعالجة المحاسبية للزكاة. ويخضع المساهم غير السعودي في المجموعة لضريبة دخل في المملكة العربية السعودية.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المُسنّة نظامياً أو المُسنّة فعلياً بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بضرائب الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتجري الإدارة تقييماً دورياً للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفسيرات، وتجنّب الإدارة مخصصات حسبما يكون ملائماً.

3 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 وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل هذه الأصول.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في كل تاريخ قوائم مالية، وتُخفَّض إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح بالاستفادة من الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعترف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعترف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تتيج استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتُحتسب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدَّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنَّة أو المُقرَّرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعترف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المُعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعترف بالبنود الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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 ومصلحة الضرائب ذاتها.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة بالملكة 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 المتكبَّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة ويُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية المؤجدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة، وتُقاس باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنَّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة المؤجدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

ويُعترف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنّفة كجزء من تحوُّط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذٍ يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تُسجَل في الدخل الشامل الآخر التغيّرات والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروق الصرف من تلك البنود النقدية.

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

شركات المجموعة

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

وتُجرى المحاسبة عن أي شهرة ناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات الناشئة عن الاستحواذ كأصول العملية الأجنبية ومطلوباتها، وتحوّل بسعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على مساهمي الشركة

تعترف الشركة بالالتزام المتعلق بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مساهمي الشركة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يُعدّ باختيار الشركة. ووفقًا لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يُعتمد التوزيع عند موافقة المساهمين عليه. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

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

وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعترف بها كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محدّدة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعترف بتكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

ويُحتسب الاستهلاك ابتداءً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض المخصص له أو فيما يتعلق بالأصول التي يُجرى إنشاؤها داخلياً من تاريخ استكمال هذه الأصول وتجهيزها للاستخدام المخصص لها.

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

الأعوام	
٢٥-١٠	المصانع والمكانن والمعدات
٢٠	قطع الغيار الرأسمالية
١٠ - ٣٣	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة
٣ - ٨	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٢ - ٨	الكتالبيست (المحفزات)
٥	معدات المختبرات ومعدات السلامة
٤-١٠	السيارات والشاحنات

ولا تُستهلك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ غير الجاهزة للغرض المقصود منها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدرّج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

وتُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

وتؤجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطّط لها وتُطفاً على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية التالية المخطّط لها. وفي حال إجراء صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المتوقع سابقاً للصيانة الدورية المخطّط لها، تُحمّل عندئذٍ مباشرة تكاليف الصيانة الدورية غير المخطّط لها سابقاً على المصاريف، وتؤجّل وتُطفاً تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المرجّح خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرّج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمة، ويُعترف بالمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عند تكبدها.

وتقيّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المُحدّد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المُحدّدة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

ويخضع العمر الإنتاجي لأصل غير ملموس ذي عمر مُحدّد للمراجعة دورياً من أجل تحديد ما إن كان هناك أي مؤشر يدل على ما يؤيد استمرارية تقييم عمره الحالي. وإذا لم يكن كذلك، يُجرى التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما فردياً أو على مستوى إجمالي الوحدة المُدرّة للنقد.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

عقود الإيجار

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدُّ (أو تتضمن) عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويعتمد تحديد الاتفاقية بأنها (أو تتضمن) عقد إيجار، إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول معينة، وتعطي الاتفاقية بموجبها حقاً في استخدام الأصل أو الأصول، حتى وإن كان ذلك الحق لم يُنص عليه صراحة في الاتفاقية. ويُصنّف عقد الإيجار في تاريخ بدئه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي، ويُصنّف عقد الإيجار الذي تنتقل بموجبه فعلياً كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة إلى ملكية المجموعة كعقد إيجار تمويلي. وتُرسمَل عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجّرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف التمويل والانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويُعترف بتكاليف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح والخسارة المُوَحَّدة.

ويُستهلك الأصل المُستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، غير أنّه في حالة عدم التيقن تقيماً معقولاً بأن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

وعقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي، ويُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييمًا للتحقق ما إذا كان هناك مؤشر يدلّ على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار سنوي على الانخفاض في قيمة الأصل، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدبرة 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 المُدبرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدبرة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

ويعتمد حساب المجموعة للانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يُجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالمجموعة التي تُخصّص لها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يُحتسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعتبر بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة رأس المال العامل، متى كان منطبقًا، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

تكاليف الاقتراض

تُرسّم تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكد خلالها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما على اقتراض الأموال. وتُخصّم إيرادات الاستثمارات، المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحدّدة المعلفة على مصاريفها المتكبّدة على الأصول المؤهّلة، من تكاليف القروض المؤهّلة للرسملة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّف الأصول المالية، عند الاعتراف المبني بها، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت المجموعة تدبيرًا عمليًا لها، تقيس المجموعة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

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

يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات.

ومن أجل أن يُقاس أصلًا ماليًا أو يُصنّف بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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.

ويشير نموذج العمل للمجموعة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعتبر عمليات 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

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الأصول المالية إلى أربع فئات على النحو التالي:

- الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة دوران الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم إعادة دوران الأرباح والخسائر المتراكمة
- عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطان التاليان:

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

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

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المُدرّجة بالتكلفة المطفأة على حسابات تجارية مدينة.

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

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما استوفى الشرطان التاليان:

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

وفيما يتعلق بأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعرّف بإيرادات الفوائد وتقييم الصرف الأجنبي والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة أو عكس قيد المخصصات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وتُحسب بالطريقة ذاتها كما تُقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. ويُعرّف بالتغيّرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعاد توزيع التغيّر التراكمي في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

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

يمكن أن تختار المجموعة، عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الاعتراف بحقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية": العرض والأدوات غير 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. ويُعرّف بتوزيعات الأرباح كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفعها، ما لم تستنفذ المجموعة من هذه المتحصّلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، حيث يُعرّف، في هذه الحالة، بتلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّن 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 الواجب إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. وتُصنّف الأصول المالية كاحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا اشترت لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كاحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوط فعالة. وتُصنّف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي تمثل المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يزيل عدم التطابق المحاسبي أو يقلل منه تقليلاً جوهرياً.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

ويُعتَرَف في قائمة الربح أو الخسارة بالأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة.

وتتضمن هذه الفئة أدوات الدين المشتقة واستثمارات الأسهم المدرجة في السوق المالية التي لم تختارها المجموعة اختياريًا نهائيًا لتصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويُعتَرَف أيضًا بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم المدرجة في السوق المالية كدخلٍ آخٍ في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفعها.

التوقف عن الاعتراف

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

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية 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"، عند:

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، مخصومة حسب تقريب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

ويُعتَرَف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين؛ ففيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية التي لم تتعرض لزيادة جوهريّة فيها منذ الاعتراف المبدئي بها، يُجنّب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهرًا (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا)، أمّا المخاطر الائتمانية التي تعرّضت لزيادة جوهريّة فيها منذ الاعتراف المبدئي بها، يتعيّن تجنب مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية على مدى الفترة المتبقية من حالة التعرّض، بصرف النظر عن موعد التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على العمر).

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

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

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

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضًا حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للمجموعة أن تقيض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُستطبّ الأصل المالي عند عدم وجود توقّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوُّط، حسبما يكون ملائمًا.

ويُعتَرَفُ بكافة المطلوبات المالية ميدنيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

وتنصّفُ المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تنصّفُ المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنّفة عند الاعتراف المبدي كقيمة عادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

وتُصنّفُ المطلوبات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكيدت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب. وتتضمن هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها المجموعة والتي لا تُصنّف كأدوات تحوط في علاقات التحوط، كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتُصنّفُ أيضًا الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة.

ويُعتَرَفُ بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المُحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. ولا تُصنّفُ المطلوبات المالية، المُصنّفة عند الاعتراف المبدي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاعتراف المبدي إلا إذا استوفيت المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ولم تُصنّفُ المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القروض

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. تُقاس، بعد الاعتراف المبدئي، القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعتَرَف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعتَرَف 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. وتُحتسب تكلفة المخزون بصفة رئيسية بناءً على مبدأ المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصاريف المتكبّدة على شراء المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبّدة على وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين. وفي حالة البضاعة التامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع، تشتمل التكلفة على حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج بناءً على الطاقة التشغيلية العادية.

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 نقدية لدى البنوك ونقدية في الصندوق وودائع قصيرة الأجل وودائع عند الطلب واستثمارات عالية السيولة يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة التي تخضع لمخاطر تغييرات ضئيلة في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد 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 يُعتَرَف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرَج المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مُستردة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

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، يُعزّف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المُحمّلة بالالتزامات

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

مخصص تقادم المخزون

حين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادماً، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة. يُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

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 المُعترّف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة 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 ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. ويُعترّف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيّرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

خطة الادخار للموظفين

تنفذ المجموعة خطة ادخار لموظفيها السعوديين، حيث تُودع مساهمات الموظفين المشتركين في حساب بنكي مستقل، ويُجنّب مخصصات لمساهمات المجموعة. وتُحمّل مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تُدرّج الوحدات السكنية غير المبيعة المُشيّدة بغرض البيع النهائي للموظفين المؤهلين ضمن الأراضي والمباني، وتُسْتهلك على مدى ٣٣ سنة. وعند توقيع عقود البيع مع الموظفين المؤهلين، تُصنّف الوحدات السكنية ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تُحوّل نسبة ١٠% من دخلها الموحّد للسنة بعد حسم الخسائر المرخّلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠% من رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. علماً بأنّ الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المحتملة

يُعتَرَف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة، ولا يُفصَح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعتَرَف بالأصل المُحتَمَل في قائمة المركز المالي الموحدة، بل يُفصَح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

4. التغيّرات في السياسات المحاسبية

طبّقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرّمة مع العملاء" الساريين المفعول عن الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعده. ولم تطبّق المجموعة تطبيقًا مبكرًا لأي معيار أو تفسير أو تعديل جديد صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. وفيما يلي تفصيلٌ لطبيعة كل معيار وتأثيره:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

طبّقت المجموعة المعيار الجديد، ولم تُعدّل معلومات المقارنة. ويُعتَرَف بالفرق بين القيم الدفترية للأصول المالية الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ضمن الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وعليه، فإنّ المعلومات المُدرّجة لعام ٢٠١٧ م لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومن ثمّ فإنّها غير قابلة للمقارنة بالمعلومات المُدرّجة لعام ٢٠١٨ م بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ولم تتأثر المطلوبات المالية.

وقد أُجريَ التقييمان التاليان بناءً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي:

تحديد نموذج الأعمال المحتفظ بالأصل المالي ضمن نطاقه.
تصنيف وإلغاء الأصول المالية المُصنّفة سابقًا كأصول مالية تُقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
تصنيف أدوات الدين كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

ويوضّح الجدول التالي التغيّرات في قياس وتصنيف الفئات المختلفة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفئات القياس والتصنيف الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشأن الأصول المالية للمجموعة حسب تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م:

التغيّرات على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القياس وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القياس وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
---	---	---	--	--

الأصول المالية:	القياس وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القياس وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	التغيّرات على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
استثمار في أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢	-
مديون تجاريون	قروض وحسابات مدينة	التكلفة المطفأة*	٣٠٠,٩٣٨	٣٠٠,٩٣٨	-
نقد وما في حكمه	قروض وحسابات مدينة	التكلفة المطفأة	٢٦٠,٢٦٩	٢٦٠,٢٦٩	-

4. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يحلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. ويحدّد أيضًا المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

والشركة مرخصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون. ويُتوقع بصفة عامة أن يكون بيع المنتج هو التزام التنفيذ الوحيد على الشركة، وعليه، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لا ينشأ عنه أي تأثير على إيرادات الشركة وربحها أو خسارتها.

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدّ بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- رأس المال وإدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها (إيضاح ٢٨)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (الإيضاحان ٢١ و ٢٨)

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

الاعتراف المبني بالاستثمارات - السياسة المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٨ م
تُصنّف الأصول المالية، التي تقع في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض والذمم المدينة أو الأصول المالية المتاحة للبيع أو كأدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً. وتُحدّد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبني.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع - السياسة المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٨ م
تعتبر المجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة بأقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على الانخفاض في القيمة. ويستلزم لتحديد مدي "الأهمية" و "طول الأمد" إجراء تقديرات هامة.

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة - السياسة المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٨ م
يُجرى تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي التقديري للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتعيّن إجراء تقدير محاسبي لتحديد الترتيبات التي تُعتبر ضريبة على الدخل مقارنة بالتكلفة التشغيلية. ويلزم أيضاً إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة مُعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة. وتتطلب الأصول الضريبية المؤجلة، بما في ذلك تلك الناشئة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، من الإدارة تقييم أرجحية تحقيق المجموعة أرباح خاضعة للضريبة كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المُعترف بها. وتعتمد 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

يُعيّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادماً، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات وأصولها غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. 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

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّدة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة 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.

قياس الأدوات المالية - السياسة المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م

يتعيّن على الشركة، عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أن تضع أحكاماً محاسبية بشأن:

- أوضاع المخاطر الإقليمية ومخاطر الأعمال لعملاء المجموعة تقيماً لخسائر الائتمان المتوقعة للحسابات التجارية المدينة.
- أساس تحديد القيمة العادلة لاستثمارات أسهمها بالرجوع إلى نوع مماثل للاستثمارات التي تُباع في السوق. اختيار الاستثمارات لتحديد الأساس الذي يتطلب حُكماً محاسبياً من الإدارة للاعتراف باستثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر. وفيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة، فإنّ هذه الاستثمارات مُوهّلة كبنود من المستوى الثالث.

5. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التقبيل 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 وُجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقّق التدفقات النقدية الخارجية.

تقييم التزامات المكافآت المحددة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما 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. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة 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 عملات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة 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 المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُسْتَبْعَد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية.

6. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة تطبيقاً مبكراً

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدّلة التالية القابلة للتطبيق على المجموعة وغير السارية المفعول بعد. وفي هذه المرحلة، تستكمل المجموعة تقييمها بشأن تأثير المعيار الجديد على قوائمها المالية. وتتوي الإدارة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

أصدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م وهو يحلّ محلّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير (تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار). وينصّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلتزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي مستقلة بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالمطلوبات لسداد دفعات الإيجار (مثل التزام عقد الإيجار) والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). وسيُعيّن على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الحصة من التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل. كما سيُعيّن على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند تكرار أحداث معينة (مثل تغير في مدة عقد الإيجار وتغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيُعيّن المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية لحق استخدام الأصل.

٦. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة تطبيقاً مبكراً (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

كما سيتعين على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند تكرار أحداث معينة (مثل تغيير في مدة عقد الإيجار وتغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيُعترف المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية لحق استخدام الأصل. ولم تتغير المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن المحاسبة في الوقت الراهن وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيستمر المستأجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي.

ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، المعمول به على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده، أن يقدم المستأجرون والمؤجرون إفصاحات أكثر توسعاً من تلك الإفصاحات المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

تُخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار مبدئياً المُعترف به في الأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق المبدئي. وستختار المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي حُدثت سابقاً بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وعليه، لن تطبق المجموعة المعيار على العقود التي حُدثت سابقاً بأنها عقود تتضمن عقد إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

وستختار المجموعة الاستفادة من الاستثناءات المطبقة على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون ١٢ شهراً كما في تاريخ التطبيق المبدئي وعقود الإيجار التي ذات أصول منخفضة القيمة. ولدى المجموعة عقود إيجار لبعض التجهيزات المكتبية (على سبيل المثال الطابعات وماكينات التصوير) التي تُعتبر منخفضة القيمة.

وخلال عام ٢٠١٨م، أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وباختصار، يتوقع أن يتمثل تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) فيما يلي:

التأثير على قائمة المركز المالي (زيادة / نقص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

ريال سعودي بالآلاف	
٧٠,١٩١	التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤,٩٤٣	مخصوم باستخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي للمجموعة يبلغ ٤,١٩%
(٦٣٠)	(ناقصاً): عقود الإيجار قصيرة الأجل المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت كمصروف
(٣,٤٨٦)	(ناقصاً): عقود الإيجار منخفضة القيمة المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت كمصروف
٢٠,٨٢٧	التزامات عقود الإيجار المُعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيُجَلِّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبَّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة 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. وسيُطبَّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدُّ 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، يُقدِّم 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:

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

6. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة تطبيقاً مبكراً (تتمة)

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

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ 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.

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يُطبّق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يتضمّن تحديداً المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة.

ويتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- ما إن كانت المنشأة تدرس المعالجات الضريبية غير المؤكدة بصورة مستقلة
- الافتراضات التي تضعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية بواسطة المصالح الضريبية
- الطريقة التي تحدّد المنشأة من خلالها الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية دراسة المنشأة التغيرات في الحقائق والظروف

ويتعين على المنشأة أن تحدّد ما إن كانت تدرس كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى أو أكثر. وينبغي اتباع الطريقة التي تنتبأ من خلالها بصورة أفضل قرار عدم التيقن. ويدخل التفسير حيز التنفيذ على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ، مع توفر بعض اعفاءات التحول. وستطبق المجموعة التفسير اعتباراً من تاريخ نفاذه.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): خصائص الدفع مقدماً بالعوض السلبي

يمكن قياس أداة الدين، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد" (معيار "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد") وأن يُحتفظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضّح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أنّ الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العوض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

وينبغي أن تُطبّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي تُشكّل عملاً تجارياً، كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يُعترف بها بالكامل. غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها لا تُشكّل عملاً تجارياً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أُجّل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مُسمّى، ويجب على المنشأة التي تطبق التعديلات تطبيقاً مبكراً أن تطبقها بأثر مستقبلي. وستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

٦. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة تطبيقاً مبكراً (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): تعديل الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية تُحدّد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) الطريقة التي تتبعها الشركات في تحديد مصاريف التقاعد عندما ينشأ تغييرات على خطة المكافآت المحددة للتقاعد.

وتتطلب التعديلات من الشركة استخدام الافتراضات المحدثة من إعادة هذا القياس من أجل تحديد تكلفة الخدمات الحالية وصافي الفائدة الحالية للمتبقّي من فترة القوائم المالية بعد نشوء التغيّر على الخطة. وتسري التعديلات في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. وتتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري جزاء هذا التعديل، وستطبقه عندما يصبح ساري المفعول.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة توضح التعديلات أنه على المنشأة أن تُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تنطبق عليهما طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تُشكّل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

وتوضّح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة من صافي الاستثمار يُعترف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وينبغي أن تُطبّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك، فلن ينشأ عن التعديلات تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)
تتضمن هذه التحسينات:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - عمليات تجميع المنشآت

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨م تعريفاً للمنشأة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣))، حيث حدّدت التعديلات تعريف المنشأة وأوصحتها، وتسمح أيضاً بإجراء تقييم بسيط بشأن ما إن كانت مجموعة من النشاطات والأصول المستحوذ عليها تمثل مجرد مجموعة من الأصول بدلا من كونها منشأة. وتسري التعديلات على عمليات تجميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبقها المجموعة حالما تصبح سارية المفعول وتدخّل الشركة في عملية من عمليات تجميع المنشآت.

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

الاتفاقيات المشتركة عبارة عن طرف يشارك في عملية مشتركة دون سيطرة مشتركة عليها، أو من المحتمل أن يحصل على سيطرة مشتركة على عملية مشتركة نشاطها يشكل منشأة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وتوضّح التعديلات بأنه لا يُعاد قياس الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

وتُطبّق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ولا تنطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة، ولكنها قد تُطبّق على المعاملات المستقبلية.

٦. المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير السارية المفعول بعد وغير المطبقة تطبيقاً مبكراً (تتمة)

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م) (تتمة)

معيير المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل

توضّح التعديلات أن نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط مباشرة أكثر بالمعاملات أو بالأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع بخلاف التوزيعات على المالكين. وعليه، تعترف المنشأة بنتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية حسبما اعترفت المنشأة في الأصل بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة. وتُطبّق المنشأة تلك التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكّر. وعندما تُطبّق المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى، يتعيّن أن تطبقها على نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المُعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة السابقة. ونظراً لأن الممارسات الحالية للمجموعة تتماشى وهذه التعديلات، فلا تتوقع المجموعة أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

معيير المحاسبة الدولي رقم (٢٣) - تكاليف الاقتراض

توضّح التعديلات أن تتعامل المنشأة كجزء من القروض العامة التي اقترضت في الأصل بهدف تطوير أصل مؤهّل عند استكمال فعلياً جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدف منه أو بيعه.

وتُطبّق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبّدة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها تلك التعديلات للمرة الأولى. وتُطبّق المنشأة تلك التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكّر. ونظراً لأن الممارسات الحالية للمجموعة تتماشى وهذه التعديلات، فلا تتوقع المجموعة أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ٢٠١٨	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات ومعدات السلامة	الكتاليسست (المحفزات)	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة	قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
٣,٥٥٩,٧٤٥	٢٤٦,٥١٢	٥,٥٠٩	١٩,١٢٦	١٧٥,٦٩١	٩,٦٧٠	٦٥,٧٠٤	١٢١,٢٠٦	١٠٢,٦٩١	٢,٨١٣,٦٣٦	التكلفة:
٢٦٧,٦٠٧	٢٠٥,٩٠٤	١٦١	-	-	٩٦٤	٣٩٧	-	٦٠,١٨١	-	في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٢٨٨,٣٨٤)	-	٤٣١	٥٥,٠٦٧	-	٢٦,٧٧٢	٣,١٨٦	-	٢٠٢,٩٢٨	إضافات
(٥٣٥)	-	(٣٥٥)	-	-	(١١٣)	(٦٧)	-	-	-	تحويلات
٣,٨٢٦,٨١٧	١٦٤,٠٣٢	٥,٣١٥	١٩,٥٥٧	٢٣٠,٧٥٨	١٠,٥٢١	٩٢,٨٠٦	١٢٤,٣٩٢	١٦٢,٨٧٢	٣,٠١٦,٥٦٤	استيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٦٠٢,٣٧٨	-	٣,٢٩٩	١٤,٩٠١	١٦٨,٩٦٣	٨,٠٩٧	٣٩,٩٤٦	٢٨,٧٩١	٣٠,٠٢٦	١,٣٠٨,٣٥٥	الاستهلاك:
٢٠٦,٥٠٠	-	٩٠٢	١,١٤٢	١٨,٥١٢	٤٤٦	٨,٣٦٠	٦,٥٧٣	٧,٧٢٩	١٦٢,٨٣٦	في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٦٦)	-	(٣٥٥)	-	-	(٤٤)	(٦٧)	-	-	-	مُحمّل للسنة
١,٨٠٨,٤١٢	-	٣,٨٤٦	١٦,٠٤٣	١٨٧,٤٧٥	٨,٤٩٩	٤٨,٢٣٩	٣٥,٣٦٤	٣٧,٧٥٥	١,٤٧١,١٩١	استيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٠١٨,٤٠٥	١٦٤,٠٣٢	١,٤٦٩	٣,٥١٤	٤٣,٢٨٣	٢,٠٢٢	٤٤,٥٦٧	٨٩,٠٢٨	١٢٥,١١٧	١,٥٤٥,٣٧٣	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسية التكاليف المتكبّدة على إنشاء مشروع سكني (المرحلة الثانية) لموظفي المجموعة، حيث يُتوقع استكمالها خلال عام ٢٠١٩ م بتكلفة تقديرية بقيمة ١٦٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٦٩,٤ مليون ريال سعودي). لم ترسل المجموعة، خلال السنة، أي تكاليف تمويل (٢٠١٧: لا شيء).

إنّ مباني المجموعة ومرافق مصانعها مُقامة على أرض مُستأجرة بموجب اتفاقيات عقود الإيجار التشغيلي القابلة للتجديد نظير إيجار سنوي رمزي من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٣٠ سنة هجرية انتهاءً في ١٤٥٦ هـ.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

7. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠١٧	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات ومعدات السلامة	الكتاليست (المحفزات)	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكان والمعدات	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
٣,٣٨٢,٦٨٢	١٠٧,٨٢٥	٥,١٥٢	١٨,٠٠٩	١٧٤,٦٦١	٩,٣٣٣	٥٥,١٠٦	١٢٠,٩٢٠	٩٩,٦٨١	٢,٧٩١,٩٩٥	التكلفة:
١٧٩,٠٣٧	١٦١,٦٤٤	١,٠١٥	٢,٣٢٦	-	٣٥٣	١٠,٦٨٩	-	٣,٠١٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧
-	(٢٢,٩٥٧)	-	-	١,٠٣٠	-	-	٢٨٦	-	٢١,٦٤١	إضافات
(١,٩٧٤)	-	(٦٥٨)	(١,٢٠٩)	-	(١٦)	(٩١)	-	-	-	تحويلات
٣,٥٥٩,٧٤٥	٢٤٦,٥١٢	٥,٥٠٩	١٩,١٢٦	١٧٥,٦٩١	٩,٦٧٠	٦٥,٧٠٤	١٢١,٢٠٦	١٠٢,٦٩١	٢,٨١٣,٦٣٦	استيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٤١٣,٦٥٣	-	٣,٠٦٢	١٥,٣١٩	١٥١,٥٢٩	٧,٧٠١	٣٢,٨٤٢	٢٢,٣٠١	٢٤,٩٣١	١,١٥٥,٩٦٨	الاستهلاك:
١٩٠,٦٩٧	-	٨٩٥	٧٩١	١٧,٤٣٤	٤١٢	٧,١٩٣	٦,٤٩٠	٥,٠٩٥	١٥٢,٣٨٧	في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٩٧٢)	-	(٦٥٨)	(١,٢٠٩)	-	(١٦)	(٨٩)	-	-	-	مُحمّل للسنة
١,٦٠٢,٣٧٨	-	٣,٢٩٩	١٤,٩٠١	١٦٨,٩٦٣	٨,٠٩٧	٣٩,٩٤٦	٢٨,٧٩١	٣٠,٠٢٦	١,٣٠٨,٣٥٥	استيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٩٥٧,٣٦٧	٢٤٦,٥١٢	٢,٢١٠	٤,٢٢٥	٦,٧٢٨	١,٥٧٣	٢٥,٧٥٨	٩٢,٤١٥	٧٢,٦٦٥	١,٥٠٥,٢٨١	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

فيما يلي توزيع الاستهلاك المُحمّل للسنة على:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٨١,٠٣٣	١٩٧,٠٢٣
٩,٦٢٢	٩,٤٣٣
٤٢	٤٤
١٩٠,٦٩٧	٢٠٦,٥٠٠

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
مصاريف بيع وتوزيع

8. الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٤٦٣	٣,٣٣٤	في بداية السنة
١,١٩٤	٣٤٨	إضافات
(١,٣٢٣)	(١,٢٤٣)	إطفاء
٣,٣٣٤	٢,٤٣٩	في نهاية السنة

تمثل الأصول غير الملموسة بصفة رئيسية بدل أثاث للموظفين.

9. الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة استثمار في مصنع بروبين منزوع الهيدروجين مع شركة أس كي جاس ("شركة مشروع مشترك")، حيث تملك الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي فيه حصة بنسبة ٣٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. وخلال عام ٢٠١٦ م، فإن شركة المشروع المشترك مملوكة بنسبة ٤٥% لشركة أس كي جاس وبنسبة ٣٠% للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي وبنسبة ٢٥% لشركة الصناعات البتر وكيمواية. وفيما يلي ملخص بالمركز المالي للشركة الزميلة ونتائجها التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٩٦,٦١٧	١,٠٦٥,٦٩١	الأصول المتداولة
٢,٩٥٥,٦٠٦	٢,٧٥٨,١٥٤	الأصول غير المتداولة
٣٢٨,١٨٨	١,٢٥٥,١٤١	المطلوبات المتداولة
١,٥٤١,٥٦٦	٧٣٧,٣٠٧	المطلوبات غير المتداولة
١,٦٨٢,٤٦٩	١,٨٣١,٣٩٧	حقوق الملكية
٥٣٤,٣٨٢	٥٧٩,٠٧٤	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٣٥١,٠٠٢	٢,٩٢٤,٨٤٨	مبيعات
(٢,٠٤٣,٩٧١)	(٢,٥٤٨,٩١٩)	تكلفة مبيعات
(٦٤,٠٩٨)	(٣٥,٣٢٣)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٤٥,١٣٤)	(٣٧,٦٩٦)	إيرادات ومصاريف أخرى
١٩٧,٧٩٩	٣٠٢,٩١٠	الربح قبل حساب الضريبة
(٣٤,٥٩٦)	(٧٠,٩٤٥)	مصروف ضريبة دخل
١٦٣,٢٠٣	٢٣١,٩٦٥	ربح السنة
٤٧,٦٠٨	٦٦,٨٧٨	حصة المجموعة من ربح السنة

9. الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٣٢,٣٠١	٥٣٤,٣٨٢	في بداية السنة
٤٧,٦٠٨	٦٦,٨٧٨	حصة في نتائج السنة
٥٤,٤٧٣	(٢٢,١٨٦)	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
٥٣٤,٣٨٢	٥٧٩,٠٧٤	في نهاية السنة

10. الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠١٧	٢٠١٨
٣٧٦	٣٧٦	%١٠٠	%١٠٠

شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤ م استثمارًا بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. وقد احتفظت بمساهمة رأس المال في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد في حسابها البنكي، ولم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات بما في ذلك التزامات محتملة بتاريخ قائمة المركز المالي. ولم تباشر شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد أي عمليات خلال السنة المُفصّل عنها.

11. استثمار الأسهم المُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الاستثمار المتاح للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٥٣,٥٦٠	٤٧٠,٩١٣	التكلفة:
١٧٦,٦٣٦	-	في بداية السنة
(٢٥٩,٢٨٣)	-	إضافات
٤٧٠,٩١٣	٤٧٠,٩١٣	استيعادات
		في نهاية السنة
٢٤٠,٣٢٥	١٨٩,٨٥٩	التعديلات الناشئة عن التقييم:
(٥٠,٤٦٦)	(٥١,٥٧٣)	في بداية السنة
١٨٩,٨٥٩	١٣٨,٢٨٦	صافي الحركة خلال السنة
٦٦٠,٧٧٢	٦٠٩,١٩٩	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

تتألف استثمارات الأسهم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من استثمارات استراتيجية في منشأة أخرى مُدرجة في السوق المالية، وهي مُدرجة بالقيمة العادلة. وجميع استثمارات الأسهم المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مُسجّلة بالريال السعودي وداخل المملكة العربية السعودية.

12. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٩,١٦٢	١٣٨,٥٨٦	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة "أ")
٥,٧٩٢	٥,٥٠١	أخرى
١٥٤,٩٥٤	١٤٤,٠٨٧	

أ) يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت الشركة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣ م. وفي شهر مايو ٢٠١٦ م، وُزعت الوحدات السكنية المكتملة على الموظفين السعوديين المُعيّنين من خلال التوظيف المباشر بموجب اتفاقية سداد طويل الأجل. ويدفع الموظف نسبة ١٧% من راتبه الأساسي الشهري بالإضافة إلى بدل السكن الخاص به والذي يُستخدم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمثّل مبلغ بقيمة ١٣٨,٥٩ مليون ريال سعودي جزءاً غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٢,٠٣ مليون ريال سعودي جزءاً متداولاً.

13. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٠,٥٣٦	١٠٣,٩٤٧	قطع غيار
٢,١٣١	١٦,٠٠٥	بضاعة تامة الصنع
١٦,٧٦٧	١٥,٤٤٢	بضاعة شبة مصنعة
١١,٣٠٣	٦,٥٤٩	كتاليس (المحفزات)
١٢,٢٦٧	١٣,٠٨٠	أخرى
١٤٣,٠٠٤	١٥٥,٠٢٣	
-	(٣,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص بنود بطيئة الحركة
١٤٣,٠٠٤	١٥٢,٠٢٣	

يتعلق مخزون قطع الغيار بصفة رئيسية بصيانة دورية على آلات ومكائن؛ وعليه يُتوقع استخدام هذا المخزون على مدى فترة تتجاوز سنة واحدة.

14. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠١,٠١٧	٢٧٦,٦٦٠	مدينون تجاريون
(٧٩)	(٧٩)	ناقصاً: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠٠,٩٣٨	٢٧٦,٥٨١	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، انخفضت قيمة حسابات تجارية مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ٠,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,٠٨ مليون ريال سعودي) وجُنِبَ مخصص لها. فيما تُستبعد الحسابات المدينة الأخرى؛ نظراً لكونها لا تتعلق بممارسات السداد للعملاء. انظر فيما يلي الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٠٠	٧٩	في بداية السنة
(٥٢١)	-	مُستخدَم خلال السنة
٧٩	٧٩	في نهاية السنة

14. المدينون التجاريون (تتمة)

وفيما يلي تحليل تواريخ الحسابات التجارية المدينة:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة ريال سعودي بالآلاف

أكثر من	١٢٠ - ٩٠	٩٠ - ٦٠	٦٠ - ٣٠	أقل من	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
١٢٠	يومًا	يومًا	يومًا	٣٠	يومًا		
٥٢٢	٢٠٠	-	٢٠	٤٨١	٢٧٥,٣٥٨	٢٧٦,٥٨١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,١٩٩	٢٥١	٥٣٩	٨١٩	٥٤	٢٩٧,٠٧٦	٣٠٠,٩٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

انظر الإيضاح (٢٨) للاطلاع على مخاطر انتمان الحسابات التجارية المدينة التي تناقش كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

15. المبالغ مدفوعة مقدّمًا والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٧٥٧	١٥,٦٦٢	مبالغ مدفوعة مقدّمًا
-	٢٣,٦٩٢	صافي ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل
١٢,٠٢٦	١٢,٠٢٦	جزء متداول من حسابات مدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (إيضاح ١٢)
٢,٣٧٥	٢,٣٧٥	تأمينات نقدية
١١,٢٩٣	٣,١٦٢	دفعات مُقدّمة إلى موردين
٥,٣٠٤	٤,٠٠٦	إيرادات عمولات مستحقة
١٨٨	٥٢١	أخرى
٤٦,٩٤٣	٦١,٤٤٤	

16. الاستثمارات قصيرة الأجل

تتألف الاستثمارات قصيرة الأجل من ودائع مرابحة لدى بنوك إقليمية تبلغ مدتها أكثر من ٩٠ يومًا حتى سنة واحدة من تاريخ الإيداع الأصلي، وهي مُسجّلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتحقق هذه الودائع إيرادات تمويل بمتوسط نسبته ٢,٩٠% إلى ٣,٤٧% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٠٥% إلى ٢,٤٥% سنويًا).

17. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٥,٢٦٩	١٠٦,٤٧٠	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٥٥,٠٠٠	٨٦,٢٥٠	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
٢٦٠,٢٦٩	١٩٢,٧٢٠	

إنّ استثمارات المرابحة قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية، وهي مُسجّلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وكان يبلغ تواريخ استحقاق جميع الاستثمارات أقل من ٣ أشهر، وهي تحقق إيرادات تمويل بمتوسط نسبته ٢,٥٨% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٥% سنويًا).

18. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
عدد الأسهم	عدد الحصص	الأسهم المُصرّح بها أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (بالألوف)
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	الأسهم المُصدّرة والمدفوعة بالكامل أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (بالألوف)

19. القرض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٠٠٠	-	قرض مرابحة
(١٠,٠٠٠)	-	ناقصًا: الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة، خلال عام ٢٠١٣م، على تسهيل قرض مرابحة بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي بغرض تمويل المشروع الإسكاني لموظفيها كما هو مُبيّن في الإيضاح (١٢). وقد سُيّد الرصيد بالكامل خلال السنة.

20. الصكوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صكوك
(١,٤١٨)	(٧٠٢)	ناقصًا: خصم القيمة الحالية باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي
٩٩٨,٥٨٢	٩٩٩,٢٩٨	

أصدرت الشركة، بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤م، صكوكها بقيمة ١ مليار ريال سعودي (١٠٠٠ وحدة) بقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي عن كل صك دون خصم أو علاوة. وتحمل الصكوك الصادرة معدل عائد على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("SIBOR") زائدًا هامش ربح مُحدّد يستحق سداؤه على دفعات متأخرة السداد نصف سنوية. وتُحتسب الصكوك على أساس معدل الفائدة الفعلي نسبته ٣,٣٤%، وتستحق السداد كاملة بقيمة اسمية في تاريخ استحقاقها ١٧ نوفمبر ٢٠١٩م. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فقد صُنّفت الصكوك كمطلوبات متداولة (١ مليار ريال سعودي) بالصافي بعد حسم التكلفة غير المغطاة من الإصدار مخصومًا باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

21. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى المستحقة لهم

يمثل الجدول التالي عناصر التزامات المكافآت المُحدّدة والالتزامات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٢,١٣٥	٨٩,٠٥٦	القيمة الحالية لالتزام مكافآت محددة
-	-	ناقصاً: القيمة العادلة لأصول الخطة
٩٢,١٣٥	٨٩,٠٥٦	صافي الالتزام المُحدّد (ملاحظة ٢١-١)
٩,٦١٢	١٢,٦٣٤	مكافأة أخرى طويلة الأجل (أي خطة الادخار للموظفين)
١٠١,٧٤٧	١٠١,٦٩٠	مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومكافآت أخرى مستحقة لهم

٢١-١ فيما يلي المبالغ المعترف بها والحركة في صافي التزام المكافآت المُحدّدة على مدى السنة:

٧٢,٦٦٨	في ١ يناير ٢٠١٧
١١,٨٩٤	تكلفة خدمات
٣,٣٣٠	تكلفة فوائد
(٢,٨٦١)	مكافآت مدفوعة
٧,١٠٤	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزامات المكافآت المحددة
٩٢,١٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣,١٧٦	تكلفة خدمات
٣,٥٢٢	تكلفة فوائد
(١,٠٧٤)	مكافآت مدفوعة
(١٨,٧٠٣)	أرباح اكتوارية من إعادة قياس صافي التزامات المكافآت المحددة
٨٩,٠٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تُحدّد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين حسب تقييمات اكتوارية باستخدام طريقة تعتمد على رواتب نهاية الخدمة المتوقعة ("طريقة انتمان الوحدة المتوقعة"). وتُطبّق الافتراضات المناسبة المتعلقة بمعدلات الوفيات ودوران الموظفين والفوائد لتحديد التزام المكافآت المتوقعة المستحقة على المجموعة بشأن مكافآت الموظفين الطويلة الأجل.

ويُعترفُ بالأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كعنصر من حقوق المساهمين. ويُعترف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترة القوائم المالية عند تكديدها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٦٠%	٥,١٥%	مُعدّل الخصم
٤,٠٠%	٤,٠٠%	مُعدّل زيادة الراتب للعامين الأولين
٤,٥٠%	٥,١٥%	مُعدّل زيادة الراتب طويل الأجل

21. مكافآت نهاية خدمة للموظفين والمكافآت الأخرى المستحقة لهم (تتمة)

يؤثر تغيير في الافتراضات الاكتوارية الهامة التأثيرات التالية على التزام المكافآت المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٧,١٢٣)	(٦,٢٧٢)	معدل الخصم:
٧,٩٧٥	٦,٩٧٧	زيادة بواقع ٠,٥ % نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ % نقطة
٥,٩٢٧	٥,١٣٦	معدّل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(٥,٤٣٥)	(٤,٧٣١)	زيادة بواقع ٠,٥ % نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ % نقطة

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

22. المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٦,٠٠٣	١٩٤,٩٢٠	مشتريات ومصاريف مستحقة الدفع
١,٣٧١	٤,٤١٩	أخرى
١٧٧,٣٧٤	١٩٩,٣٣٩	

مخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى التي تتعرض لها المجموعة مُفصّل عنها ضمن الإيضاح (٢٨).

23. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢,١٣٤	٢٧,٦٤٠	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
٩٥٦	٩٦٣	زكاة مُحَمَّلَة
٢٣,٠٩٠	٢٨,٦٠٣	مصروف ضريبة دخل حالية
(٢,٣٢٣)	(٢٠١)	الضريبة المؤجلة:
٢٠,٧٦٧	٢٨,٤٠٢	فيما يتعلق بإنشاء مخصص فروق مؤقتة وعكس قيد مخصصها

تمثلت الحركة في التزام الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٨٢٥	٢١,٢٣٧	في ١ يناير
٢٣,٠٩٠	٢٨,٦٠٣	مخصص السنة الحالية
(٢٣,٦٧٨)	(٢٥,٦٨٤)	مدفوعات خلال السنة
٢١,٢٣٧	٢٤,١٥٦	في ٣١ ديسمبر

23. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة

المُحمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٠,٧٣٧	٢٤,١٢٧
١,٣٩٧	٣,٥١٣
٢٢,١٣٤	٢٧,٦٤٠

مخصص السنة الحالية
تعديل متعلق بسنوات سابقة

مُحمَّل للسنة

فيما يلي العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٣١١,١٨٥	٣,٣٥٣,٥٨٠
١,١٠١,٨٢٣	١,٠٢,٩٨٣
٣,٠٣٦,٤٤٥	٣,١١٣,٤٤١
٦٤٥,٢٢٦	٧٤٩,٧٥٢
٥٥٠,٨٦٢	٥٥١,٣٠٤

الأصول غير المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق المساهمين في بداية السنة
دخل خاضع للزكاة
توزيعات أرباح مدفوعة

إنَّ الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن المخصصات غير المسموح بحسبها في احتساب النتائج الخاضعة للزكاة.

ضريبة الدخل

المُحمَّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المُحمَّلة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,١٠٨	٩٦٣
(١,١٥٢)	-
٩٥٦	٩٦٣

مخصص السنة الحالية
تعديل متعلق بسنوات سابقة

مُحمَّل للسنة

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

موقف الربوط

الشركة المتقدمة للبتر وكيموايات ("الشركة")

قدّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٧م. وتسلّمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً مؤقتاً يغطي الفترات ما بين ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٣م. غير أن ذلك حالياً قيد المناقشة / الاعتراض مع الهيئة العامة للزكاة والدخل، وقد ارتأت الإدارة بأنه لن ينشأ أي التزام جوهري حالما يُصدّر الربط النهائي، وذلك بناءً على ما أشار به المستشار الزكوي والضريبي لدى الشركة.

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة

قدّمت الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٧م. غير أنها لم تتسلم أي ربط حتى الآن من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات.

23. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

قدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٧م. غير أنّها لم تتسلم أي ربط حتى الآن من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات.

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

الضريبة المؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢١	١٢٤
(١,٦١٥)	(١,٤١٧)
١,٤٩٤	١,٢٩٣

الأصل الضريبي المؤجل

المخصصات المسموح بها على أساس نقدي

الالتزام الضريبي المؤجل

فروق الاستهلاك المعجلة للأغراض الضريبية

صافي الالتزام الضريبي المؤجل

تمثلت تسوية صافي الالتزام الضريبي المؤجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٨١٧	١,٤٩٤
(٢,٣٢٣)	(٢٠١)
١,٤٩٤	١,٢٩٣

في ١ يناير

مصروف ضريبة معكوس قيده في الربح أو الخسارة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

24. تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٣٣١,١٧٢	١,٦٠٠,٩٩٦
٨٣,٥٧٨	٨٠,٧٧٢
١٨١,٠٣٣	١٩٧,٠٢٣
٥٠,٦٣١	٤١,٨٤٣
١,٦٤٦,٤١٤	١,٩٢٠,٦٣٤

مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغيّر في المخزون
رواتب ومكافآت
استهلاك (إيضاح ٧)
أخرى

25. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٦,١٥٢	٧٠,٢٣٤	رواتب ومكافآت
٩,٦٢٢	٩,٤٣٣	استهلاك (إيضاح ٧)
٨,٠٣٨	٧,٣٤٠	خدمات متعاقد عليها
٧,٣٠٨	٣,١٠٠	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٢٢٤	٢,٤٢١	مكافأة عضو مجلس إدارة وبدلاته ومصاريفه
٢,٠٩٨	١,٩٨٧	رخص برامج إلكترونية ورسومها
١,٤٩٠	١,٤٣٣	اتصالات
١,٠٠١	٨٤٧	إعلانات وحملات دعائية
١,٣٠٢	١,١٩٩	إيجار
٨,٣٧٥	٩,٤٠٩	أخرى
١٠٧,٦١٠	١٠٧,٤٠٣	

26. المعلومات القطاعية

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

ويُباع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات المجموعة إلى المسوقين، وتتعلق عمليات المجموعة بقطاع تشغيلي واحد. وعليه، لم يُعزّض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

وتقع جميع أصول المجموعة التشغيلية بالمملكة العربية السعودية. وتوزّع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة أقل من ٥% من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية أكثر من ٩٥% من إجمالي المبيعات.

27. ربحية السهم

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣١,١١٦	٧١٦,٩٦٠	صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٣,٢٠٧	٣,٦٤٣	ربحية السهم (ريال سعودي):

لم يكن هناك أي بند مخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

28. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جرّاء استخدامها الأدوات المالية:

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

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

إطار عمل إدارة المخاطر

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة والإشراف عليه، كما تتولى اللجنة التنفيذية التابعة للمجلس المسؤولية عن وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراقبتها. وتبلغ اللجنة بصفة دورية مجلس الإدارة عن كافة أنشطتها.

وتُوضَع 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 التعرّيات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال الدورات التدريبية والمعايير والإجراءات الإدارية لدى المجموعة، فإنها تهدف إلى إنشاء بيئة رقابية انضباطية وبناءة فيها يفهم الموظفون كافة واجباتهم والتزاماتهم.

وتراقب لجنة المراجعة بالمجموعة الطريقة التي تنتهجها الإدارة في مراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، وتراجع كفاية إطار عمل إدارة المخاطر التي تجاهاها المجموعة. ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي. ويتولى قسم المراجعة الداخلية تنفيذ المراجعات الدورية والمخصّصة الغرض على ضوابط إدارة المخاطر وإجراءاتها وإبلاغ النتائج التي تسفر عنها إلى لجنة المراجعة.

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

مخاطر الائتمان

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

المدينون التجاريون

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسة بخصائص كل وكيل تسويقي على جِدة الذي يعمل وكيل المبيعات الحصري للمنتج. وتغطّي الحسابات التجارية المدينة المُستحقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، كان لدى المجموعة ثلاثة وكلاء تسويقيين مستحق منهم أكثر ٢٤٨ مليون ريال سعودي، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٩٠% تقريبًا من كافة الحسابات المدينة المستحقة.

ولا تتعامل المجموعة إلا مع جهات أخرى مُعترف بها وذات جدارة ائتمانية. وتكمن سياسة المجموعة في أن يخضع كافة العملاء المباشرين ممن يؤثرون التعامل معها على أساس الشروط الائتمانية لإجراءات التحقق والدراسة من الناحية الائتمانية. ويجزى تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز. فضلًا عن ذلك، تُجرى مراقبة الأرصدة المدينة باستمرار مع التوصل إلى نتيجة بأن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدمة لا يمثل أهمية.

28. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

وتُوضَع حدود ائتمانية للعملاء كافة بناءً على معايير التصنيف الداخلي والخارجي. ويُجرى تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسدَّدة بصورة دورية،

وقد وضعت المجموعة سياسة ائتمان لكل عميل جديد، حيث يُجرى تحليل كل عميل جديد على جِدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط المجموعة وأحكامها القياسية للدفع والتوريد. وتتضمَّن الدراسة التي تجريها المجموعة التصنيفات الخارجية، متى تكون متاحة، والمراجع المصرفية في بعض الحالات. وتُوضَع حدود للمشتريات لكل عميل، حيث إنها تمثل الحد الأقصى من المبلغ المفتوح دون الحاجة إلى الموافقة من اللجنة التنفيذية، وتخضع هذه الحدود إلى المراجعة كل ربع سنة. ويجوز للعملاء ممن لا يستوفون الجدارة الائتمانية القياسية لدى المجموعة أن يجرؤوا معاملات معها على أساس الدفع المُقدَّم فقط.

وتُجَبِّب المجموعة مخصصاً للانخفاض في القيمة، يمثل تقديرها من الخسائر المتكبَّدة فيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والاستثمارات. وتتمثل العناصر الرئيسية من هذا المخصص في عنصر الخسارة المُحدَّدة الذي يتعلق بالمخاطر الهائلة كل على حدة وعنصر الخسارة الجماعية الذي يُوضَع لمجموعة الأصول المشابهة للخسائر المتكبَّدة لكنها لم تُحدَّد بعد. ويُحدَّد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات سداد الأصول المالية المشابهة.

استثمارات الأسهم المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعمل المجموعة على الحدِّ من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق عدم الاستثمار إلا في الأوراق المالية السائلة مع أطراف أخرى معتمدة وضمن نطاق الحد الائتماني الذي تحدِّده اللجنة الاستثمارية لكل طرف. وتراقب الإدارة التصنيفات الائتمانية مراقبة فاعلة، وتفترض بأن المجموعة لا تستثمر إلا في الأوراق المالية ذات التصنيفات الائتمانية العالية، ولا تتوقع الإدارة عدم وفاء أي طرف آخر بالتزاماته.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. ولا تُجرى استثمارات الأموال الفائضة إلا مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن نطاق الحدود الائتمانية المُحدَّدة لكل طرف. ويراجع مجلس الإدارة بالمجموعة الحدود الائتمانية المتعلقة بالأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها طيلة السنة شريطة موافقة اللجنة الاستثمارية بالمجموعة. وتُوضَع الحدود بهدف الحدِّ من مخاطر التركيز؛ ومن ثم تخفيف وطأة الخسارة المالية من خلال ما يُحتمل من تخلف الطرف الأخر عن السداد.

ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بعناصر قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م في القيمة الدفترية كما هو مبين في الإيضاح (١٤)، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة

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

وتتأكد المجموعة بأن لديها ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصايف التشغيلية المتوقعة لمدة ٩٠ يوماً، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، فإنَّ الحصول على مصادر التمويل متاح، ويمكن ترحيل الدين المستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين إلى تاريخ استحقاق أبعد، عند اللزوم.

28. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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.

ويعتبر الحلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحددة تركّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

وبلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	-	-	-	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٣٤٠,٨٨٠	٤,٠١٢	٣,٤٢١	٦,١٩٣	١٨٣,٦٣١	١٤٣,٦٢٣
٤,٧٠٩	-	-	-	-	٤,٧٠٩
١,٣٤٥,٥٨٩	٤,٠١٢	٣,٤٢١	١,٠٠٦,١٩٣	١٨٣,٦٣١	١٤٨,٣٣٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قروض تحمل فائدة:

- قرض لأجل

- صكوك

دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى

توزيعات أرباح مُستحقة الدفع

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٠٠,٨٤٨	٤,٦٨٤	٣,١٩٨	٣,٨٩١	٢٧٥,١٧٠	١٣,٩٠٥
٤,٩٩٠	-	-	-	-	٤,٩٩٠
١,٣١٥,٨٣٨	٤,٦٨٤	١,٠٠٣,١٩٨	٣,٨٩١	٢٨٥,١٧٠	١٨,٨٩٥

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قروض تحمل فائدة:

- قرض لأجل

- صكوك

دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى

توزيعات أرباح مُستحقة الدفع

28. 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 التعرُّض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرَّض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المُسجَّلة بعملة غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ التي تتمثل بصفة رئيسية في الدولار الأمريكي. ولا تتعرَّض المجموعة بصورة جوهريَّة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث إنَّ المجموعة 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. وتتمثل المخاطر التي تتعرَّض لها المجموعة في مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرَّض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض الطويلة الأجل المُستحقة على المجموعة التي تعرَّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

ولا تتعرَّض الحسابات المدينة للمجموعة وقروضها ذات أسعار الفائدة الثابتة المُدرَّجة بالتكلفة المُطفأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)؛ وذلك أنَّ القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرضان لتقلبات جزئية تُغيِّر في أسعار الفائدة في السوق، ومن ثمَّ فلا تتعرَّض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة القيمة العادلة.

وفيما يلي مخاطر تعرَّض قروض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة وتواريخ إعادة التسعير التعاقدية للقروض ذات أسعار الفائدة الثابتة في نهاية فترة القوائم المالية:

مخاطر أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سعر فائدة متغيِّر - تواريخ إعادة التسعير ستة أشهر أو أقل
١,٠١٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

تحليل حساسية أسعار الفائدة

يُنأثر الربح أو الخسارة وحقوق الملكية بالحساسية لمصرف الفائدة المرتفع / المنخفض من القروض الطويلة الأجل نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة. ويتأثر ربح المجموعة قبل حساب الضريبة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سعر فائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	سعر فائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس
(١٠,٤٥٥)	(١٠,١٣٩)		
١٠,٤٥٥	١٠,١٣٩		

مخاطر السلع

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

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الأوراق المالية المدرجة لأسهم المجموعة لمخاطر سعر السوق الناشئة عن عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع الاستثمارات ووضع حدود على الأدوات للأسهم الفردية والإجمالية. وتُقدّم تقارير بصفة دورية بشأن محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا في المجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وكما بتاريخ القوائم المالية، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها الأسهم العادية المُدرّجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ٦٠٩,٢ مليون ريال سعودي. وبالنظر إلى التغيّرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيّرات في مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حدّدت المجموعة بأن النقص بنسبة ٢٠% في مؤشر السوق المالية السعودية قد ينشأ عنه تأثير بقيمة ١٢١,٨ مليون ريال سعودي تقريباً على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية العائدة للمجموعة، وذلك على حسب مدى أهمية الانخفاض أو طول أمده. ولا تُؤثر الزيادة بنسبة ٢٠% في قيمة الأوراق المالية المُدرّجة في السوق المالية إلا على حقوق الملكية، ولكنها لا تُؤثر على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر	التغيّر في سعر السهم %
٢٠١٧	٢٠١٨
١٣٢,١٥٤	١٢١,٨٤٠
	٢٠ -/+

استثمار في أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إدارة رأس المال

- تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:
- المحافظة على قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث تتمكن من الاستمرار لتحقيق عائدات للمساهمين ومنافع لغيرهم من مالكي الأسهم
 - والمحافظة على هيكل رأسمال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال

ويهدف 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 تباع أصولاً لتقليل الدين.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٠٨,٥٨٢	٩٩٩,٢٩٨	دين طويل الأجل
٣,١١٣,٤٤١	٣,٢٢٤,٣٢٢	إجمالي حقوق الملكية
٤,١٢٢,٠٢٣	٤,٢٢٣,٦٢٠	رأس المال ودين طويل الأجل
٠,٣٢٤	٠,٣١٠	مُعَدّل الدين إلى حقوق الملكية

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدرّكة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. ونظرًا لكون القوائم المالية المُوَحَّدة مُعدَّة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، يمكن أن تنشأ فروق بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وتعتقد الإدارة بأنه لا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية.

وقد صنّفت المجموعة أصولها ومطلوباتها المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك بناءً على طبيعة المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، حيث يعطي التسلسل الهرمي الأولوية الأعلى للأسعار المُدرّجة في أسواق نشطة للأصول أو المطلوبات المتشابهة (المستوى الأول) والأولوية الأقل للمدخلات غير القابلة للملاحظة (المستوى الثالث).

وفيما يلي وصفٌ بكل فئة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والأصول المالية للمجموعة ومطلوباتها المالية المُدرّجة في كل فئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

- **المستوى الأول:** الأصول والمطلوبات المالية التي تُحتسب قيمها بناءً على الأسعار المُدرّجة في السوق المالية غير المُعدّلة للأصول أو المطلوبات المتشابهة في سوق نشطة.
- **المستوى الثاني:** الأصول والمطلوبات المالية التي تُحتسب قيمها بناءً على الأسعار المُدرّجة في الأسواق غير الفاعلة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة، سواءً مباشرة أو غير مباشرة، فعليًا لكامل مدة الأصل أو الالتزام.
- **المستوى الثالث:** الأصول والمطلوبات المالية التي تُحتسب قيمها بناءً على الأسعار أو طرق تقييم فنية تتطلب مدخلات غير قابلة للملاحظة وهامة لقياس إجمالي القيمة العادلة. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حيال الافتراضات التي من المتوقع أن يستخدمها المشاركون في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الأصول المقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٦٠٩,١٩٩	استثمار في أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٦٠٩,١٩٩	٦٠٩,١٩٩	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالآلاف	سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الأصول المقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٦٦٠,٧٧٢	استثمارات متاحة للبيع
-	-	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢	

لم تفصّل المجموعة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى؛ وذلك أنّ قيمها الدفترية تقارب تقاربًا معقولًا القيمة العادلة؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبير إلى تاريخ الاستحقاق القصير للأجل لهذه الأدوات.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

وفيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة، المُدرّجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٩,٢٩٨	صكوك

تُدرّج القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية ضمن المبلغ الذي على أساسه يمكن مبادلة الأداة في معاملة حالية بين أطراف رغبة، بخلاف معاملة بيع إجبارية أو بيع للتصفية. وقد استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- يقارب النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى 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 والمديونيات المالية الأخرى والمطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المتاحة حاليًا لدين أو شروط مماثلة وتواريخ استحقاق متبقية.

٢٩. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكيدة عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين ٨,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي).

وقد وُقعت المجموعة اتفاقية مدتها خمس سنوات لشراء ٨٠,٠٠٠ طن 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 مليون طن سنويًا.

الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة بالنيابة عنها ضمانات سداد بقيمة ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي) لصالح شركة أرامكو السعودية عن اتفاقيات توريد بروبين وغاز واتفاقيات أخرى.

اتفاقيات الإيجار التشغيلي

استأجرت المجموعة أرضًا من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمبانيها ومرافق مصانعها. وتبلغ مصاريف الإيجار عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ما قيمته ٠,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,٦٥ مليون ريال سعودي). وسينتهي عقد الإيجار في عام ١٤٥٦ هـ، مع الخيار بتجديده.

وفيما يلي التزامات الحد الأدنى من دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٥٠	٦٥٠	ليس أكثر من سنة واحدة
٦٥٠	٦٥٠	السنة الثانية
٦٥٠	٦٥٠	السنة الثالثة
٦٥٠	٦٥٠	السنة الرابعة
٦٥٠	٦٥٠	السنة الخامسة
٩,١٠٨	٨,٤٥٨	أكثر من خمس سنوات
١٢,٣٥٨	١١,٧٠٨	صافي الحد الأدنى من دفعات الإيجار

٣٠. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع من عام ٢٠١٨م، على أن تُدفع خلال عام ٢٠١٩م بعد موافقة الجمعية العامة عليها في اجتماعها التالي المقرر انعقاده في مارس ٢٠١٩م.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثالث من عام ٢٠١٨م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثاني من عام ٢٠١٨م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الأول من عام ٢٠١٨م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع من عام ٢٠١٧م، وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨م.

٣١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة والشركة الزميلة للشركة والشركات التابعة لها وكبار موظفي الشركة والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

ولم تُجر خلال السنة أي معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نشأ عنها أرصدة بخلاف تلك المُفصّح عنها في الإيضاح (١) من القوائم المالية الموحدة.

رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨
٩,٥٥٥	١٠,٢٢٤
٦,٢٩٨	٥,٨٥٧
١٥,٨٥٣	١٦,٠٨١

رواتب وبدلات
مكافآت قصيرة الأجل ومكافآت أخرى

تمثل المبالغ المُفصّح عنها في الجدول المبالغ المُعترف بها كمصروف خلال فترة القوائم المالية فيما يتعلق بكبار موظفي الإدارة.

ولا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. وقد دفعت المجموعة مبلغاً قدره ٢,٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٢٢ مليون ريال سعودي) كمكافآت عضو مجلس إدارة وبدلات ومصاريه له خلال السنة.

٣٢. الحدث اللاحق

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.