



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية المُوَحَّدة
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الشركة المتقدمة للبترولوكيماويات وشركتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٦	قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٨	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٨-١١	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") ("شركة سعودية مساهمة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية المتعلقة بمراجعة الحسابات

تتمثل الأمر الرئيسية المتعلقة بمراجعة الحسابات في تلك الأمور، من منطلق تقديرنا المهني، التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، فإننا لا نقدم رأينا 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 المُبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور؛ وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمّمت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهرية يشوب القوائم المالية المؤخدة. وتقدّم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في الشركة المتقدمة للبستروكيماويات (شركة سعودية مساهمة) (تتممة)**

الأمور الرئيسية المتعلقة بمراجعة الحسابات (تتممة)

الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية المتوقعة بالتحول إلى المعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قِيمنا مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). • قِيمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. • قِيمنا دراسات الموقف المعنوية بالمسائل الفنية وخطط التطبيق التفصيلية وفروق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها التي حدتها إدارة المجموعة. • اختبرنا عينة من التعديلات (بما في ذلك طبقاً للاحتساب والتسجيل) التي أُجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لكي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. • قِيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المقدمة بشأن تأثير التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. • قِيمنا مدى ملائمة الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والإعفاءات الاختيارية، التي استفادت منها المجموعة، من التطبيق الكامل بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية عند إعداد القوائم المالية. 	<p>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى</p> <p>نتيجة للمتطلبات التنظيمية في المملكة العربية السعودية، نلتزم المجموعة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، بإعداد القوائم المالية 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").</p> <p>وقد أعدت المجموعة قوائمها المالية المؤجدة المدققة ونشرتها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتمثل القوائم المالية المؤجدة، عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، القوائم المالية المؤجدة الأولى للمجموعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p> <p>وعليه فقد طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية المؤجدة عن السنة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م ولعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية، فقد أعدت قائمة المركز المالي المؤجدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج التعديلات اللازمة لإظهار التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد قِيمت المجموعة التأثير وأجريت التعديلات الهامة عند التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية في القوائم المالية المؤجدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p>

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

الأمر الرئيسي المتعلقة بمراجعة الحسابات (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيس
<p>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)</p> <p>ولقد اعتبرنا ذلك أمراً رئيساً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من تأثير جوهري على القوائم المالية المُوخدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) حول القوائم المالية المُوخدة للاطلاع على تفاصيل تعديلات التحوّل والتسويات بين المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p>	

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ م تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ م بخلاف القوائم المالية المُوخدة وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجعي 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 الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه، 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 شابها تحريف جوهري. وبناءً على إجراءات العمل التي نفذناها، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ لجنة المراجعة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة 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 مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين

في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات (شركة سعودية مساهمة) (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة.

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 المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساسنا لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، 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 المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولون حصرياً عن رأي مراجعتنا.

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

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
في الشركة المتقدمة للبستروكيماويات (شركة سعودية مساهمة) (تسمة)**

كما أننا نقدم إلى لجنة المراجعة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.

ومن الأمور التي تُبلغ لجنة المراجعة بها، فإننا نحديد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخّدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثّل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحديد 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 الغفالق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٩ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
٢٥ فبراير ٢٠١٨ م

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
(ملاحظة ٤-٦)			
٢,١٣٩,٣٧٢	٢,٣٨٤,٥٣٧		مبيعات
(١,٢٨٠,٩١٤)	(١,٦٤٦,٤١٤)	٢٤	تكلفة مبيعات
٨٥٨,٤٥٨	٧٣٨,١٢٣		إجمالي الربح
(١٤,١٢٩)	(١٠,٨٥٠)		مصاريف بيع وتوزيع
(١١٦,٢٠٨)	(١٠٧,٦١٠)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٧٢٨,١٢١	٦١٩,٦٦٣		الربح التشغيلي
(٣٣,٤٦٥)	(٣٦,٧١٠)		تكاليف تمويل
١٤,٠٣٢	١٠,١٧٣		ربح محقّق من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
(٣٣,٢٤٦)	-	١١	خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة مقابل استثمارات متاحة للبيع
٤٧,٢٢٣	٤٧,٦٠٨	٩	حصة في نتائج شركة زميلة
١٦,٠٤٤	-	٩	ربح من بيع حصص في شركة زميلة
١٦,١٤٧	١١,١٤٩		إيرادات أخرى، بالصافي
٧٥٤,٨٥٦	٦٥١,٨٨٣		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٩,٩٤٢)	(٢٢,١٣٤)	٢٣	مصروف زكاة وضريبة دخل
(٣,٦٤٤)	(٩٥٦)		الزكاة
٦٠٨	٢,٣٢٣		الضريبة الحالية
			الضريبة المؤجّلة
٧٣١,٨٧٨	٦٣١,١١٦		ربح السنة
٣,٧١٩	٣,٢٠٧	٢٧	ربحية السهم
			- الأساس والمخفّف



محمد بن حسين الفحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل الفرعراوي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(ملاحظة ٤-٦)		
٧٣١,٨٧٨	٦٣١,١١٦	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(١٣,٥٣٤)	٥٤,٤٧٣	٩ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
٣٠١,٩٣١	(٥٠,٤٦٦)	١١ (خسائر) / أرباح القيمة العادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
		صافي الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
٢٨٨,٣٩٧	٤,٠٠٧	الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(٣,٨٦٦)	(٧,١٠٤)	٢١ إعادة قياس التزامات مكافآت تقاعد
٢٨٤,٥٣١	(٣,٠٩٧)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الآخر) للسنة
١,٠١٦,٤٠٩	٦٢٨,٠١٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل القرعاني
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)			الأصول
٢,٢٠٩,٤٧١	١,٩٦٩,٠٢٩	١,٩٥٧,٣٦٧	٧	الأصول غير المتداولة
٥,١٢٨	٣,٤٦٣	٣,٣٣٤	٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٢١,٢٣٩	٤٣٢,٣٠١	٥٣٤,٣٨٢	٩	أصول غير ملموسة
٣٧٦	٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار في شركة زميلة
٨٠١,١٤٣	٧٩٣,٨٨٥	٦٦٠,٧٧٢	١١	استثمار في شركة تابعة غير مؤخدة
٢٦,٠٠٦	١٦٢,٣٨١	١٥٤,٩٥٤	١٢	استثمارات متاحة للبيع
				أصول غير متداولة أخرى
٣,٤٦٣,٣٦٣	٣,٣٦١,٤٣٥	٣,٣١١,١٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١٢٤,٢٩١	١١٦,٦٨٥	١٤٣,٠٠٤	١٣	مخزون
٢٢١,٧٩٨	٣٣٢,٥٦٦	٣٠٠,٩٣٨	١٤	مدينون تجاريون
٢١,٩١٧	٣٧,١٦٤	٤٦,٩٤٣	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
-	١٢١,٧١٤	٤٩٠,٠٠٠	١٦	استثمارات قصيرة الأجل
٨٤,٩٨٤	٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩	١٧	نقد وما في حكمه
٤٥٢,٩٩٠	١,٠٦١,١١٥	١,٢٤١,١٥٤		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٩١٦,٣٥٣	٤,٤٢٢,٥٥٠	٤,٥٥٢,٣٣٩		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٦٣٩,٩٥٠	١,٩٦٧,٩٤٠	١,٩٦٧,٩٤٠	١٨	رأس المال
٣٥٣,١٣٨	٤٢٦,٢٠٤	٤٨٩,٣١٦		الاحتياطي النظامي
(٦١,٦٠٦)	٢٢٦,٧٩١	٢٣٠,٧٩٨		عناصر أخرى من حقوق الملكية
٥٨٧,٢٥٩	٤١٥,٥١٠	٤٢٥,٣٨٧		أرباح مبقاة
٢,٥١٨,٧٤١	٣,٠٣٦,٤٤٥	٣,١١٣,٤٤١		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٩	قرض لأجل
٩٩٧,٦٢٤	٩٩٧,٨٧٥	٩٩٨,٥٨٢	٢٠	صكوك
٦٢,٤٦٨	٨٠,٠٤١	١٠١,٧٤٧	٢١	مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومكافآت أخرى لهم
٤,٤٢٥	٣,٨١٧	١,٤٩٤	٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١,١١٤,٥١٧	١,٠٩١,٧٣٣	١,١٠١,٨٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٩٦,٧٩٢	٨٦,١٦٩	١٢٣,٤٧٤		دائنون تجاريون
١٢٠,٨٨٢	١٤١,٥٤٩	١٧٧,٣٧٤	٢٢	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٩	جزء متداول من قرض لأجل
١٩,٥٧٨	٢١,٨٢٥	٢١,٢٣٧	٢٣	مخصص زكاة وضريبة دخل
٥,٨٤٣	٤,٨٢٩	٤,٩٩٠	٣٠	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٢٨٣,٠٩٥	٢٩٤,٣٧٢	٣٣٧,٠٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٩٧,٦١٢	١,٣٨٦,١٠٥	١,٤٣٨,٨٩٨		إجمالي المطلوبات
٣,٩١٦,٣٥٣	٤,٤٢٢,٥٥٠	٤,٥٥٢,٣٣٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

الإجمالي	الأرباح المبقاة	العناصر الأخرى من حقوق الملكية			الاحتياطي النظامي	رأس المال	
		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية			
٢,٥١٨,٧٤١	٥٨٧,٢٥٩	-	(٦١,٦٠٦)	٣٥٣,١٣٨	١,٦٣٩,٩٥٠		في ١ يناير ٢٠١٦ (ملاحظة ٦-٢)
٧٣١,٨٧٨	٧٣١,٨٧٨	-	-	-	-		ربح السنة
٢٨٤,٥٣١	(٣,٨٦٦)	(١٣,٥٣٤)	٣٠١,٩٣١	-	-		الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
١,٠١٦,٤٠٩	٧٢٨,٠١٢	(١٣,٥٣٤)	٣٠١,٩٣١	-	-		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
-	(٧٣,٠٦٦)	-	-	٧٣,٠٦٦	-		تحويل إلى الاحتياطي النظامي
-	(٣٢٧,٩٩٠)	-	-	-	٣٢٧,٩٩٠		زيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم
(٤٩٦,٩٠٥)	(٤٩٦,٩٠٥)	-	-	-	-		منحة (إيضاح ٢٧)
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	-		توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٣,٠٣٦,٤٤٥	٤١٥,٥١٠	(١٣,٥٣٤)	٢٤٠,٣٢٥	٤٢٦,٢٠٤	١,٩٦٧,٩٤٠		مكافأة مجلس إدارة مُستتفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٠٣٦,٤٤٥	٤١٥,٥١٠	(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)	-	-		(الخسارة الشاملة الأخرى) / (الدخل الشامل الأخر) للسنة
٦٢٨,٠١٩	٦٢٤,٠١٢	٥٤,٤٧٣	(٥٠,٤٦٦)	-	-		إجمالي (الخسارة الشاملة) / (الدخل الشامل) 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



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل الفرحاوي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٧٥٤,٨٥٦	٦٥١,٨٨٣	
١٨٢,٨٧٨	١٩٠,٦٩٧	
٢,٥٥٢	١,٣٢٣	
(١٤,٠٣٢)	(١٠,١٧٣)	
(١٦,٠٤٤)	-	
-	٢	
٣٣,٤٦٥	٣٦,٧١٠	
٣٣,٢٤٦	-	١١
(٤٧,٢٢٣)	(٤٧,٦٠٨)	٩
١٥,٣٥٠	١٨,١٢٢	٢١
٩٤٥,٠٤٨	٨٤٠,٩٥٦	
٧,٦٠٦	(٢٦,٣١٩)	
(١١٠,٧٦٨)	٣١,٦٢٨	
(١٤,٧٤٥)	(٩,٧٧٩)	
(١٠,٦٢٣)	٣٧,٣٠٥	
١٨,٢٣٧	٣٦,٣٣٨	
٨٣٤,٧٥٥	٩١٠,١٢٩	
(١,٦٤٣)	(٣,٥٢٠)	
(٣٣,٠٣٦)	(٣٦,٥١٦)	
(١٨,٧٩٠)	(٢١,٣٢٨)	٢٣
(٢,٥٤٩)	(٢,٣٥٠)	٢٣
٧٧٨,٧٣٧	٨٤٦,٤١٥	
٢٨٩,٩٧٥	٩٢,٨٢٠	
(١٢١,٧١٤)	(٣٦٨,٢٨٦)	٨
(٨٨٧)	(١,١٩٤)	٧
(١٢٢,٣٩٠)	(١٧٩,٠٣٧)	
(٤٤,٤٦٣)	-	
٨٣,٠٨٤	-	
٤٣,٥٧٩	٧,٤٢٧	
١٢٧,١٨٤	(٤٤٨,٢٧٠)	
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	
(٤٩٧,٩١٩)	(٥٥٠,٨٦٢)	
(٥٣٧,٩١٩)	(٥٩٠,٨٦٢)	
٣٦٨,٠٠٢	(١٩٢,٧١٧)	
٨٤,٩٨٤	٤٥٢,٩٨٦	
٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩	

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

١. معلومات عن الشركة

إنّ الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مُسجّلة 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 مُقسّم إلى ١٩٦,٧٩٤,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتضمّن القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧ م، القوائم المالية للشركة والشركتين التابعتين التابعتين (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية	
١٠٠%	الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة - ملاحظة (أ)
١٠٠%	الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)
	أ- إنّ الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢ م).
	إنّ 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 الماليّة الموحدة.
	ب- إنّ الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢ م).
	إنّ 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 الماليّة الموحدة.
	أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤ م استثمارًا بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجّلة في لوكسمبورغ. ولم تُؤخذ القوائم المالية لشركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد في هذه القوائم الماليّة الموحدة نظرًا لعدم وجود أي أنشطة لها خلال السنة ولكون مركزها المالي غير هام.
	والمجموعة مرخّصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي سيليكون الألواح الضوئية وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتر وكيمائية والكيمائية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة داخل وخارج المملكة العربية السعودية على حد سواء.

٢. أساس الإعداد

أساس الإعداد

تلتزم كافة المنشآت المُدرّجة في السوق المالية السعودية، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٧ م، بإعداد قوائمها المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). وقد أعدت هذه القوائم المالية المُوحَّدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وهي تمثل القوائم المالية السنوية الأولى للمجموعة التي تُعدُّ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وقد نشأ عن إعداد هذه القوائم المالية المُوحَّدة تغيُّرات في السياسات المحاسبية الهامة مقارنةً بتلك السياسات الواردة في القوائم المالية المُوحَّدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، والتي أُعدت وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها"). ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية، بأن تلتزم السياسات المحاسبية للمنشأة المستخدمة في قائمة مركزها المالي الافتتاحية وعلى مدار كافة الفترات المُدرّجة في قوائمها المالية المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية اعتبارًا من نهاية فترة قوائمها المالية المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي الأولى؛ وعليه فقد طُبقت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية اعتبارًا من نهاية فترة قوائمها المالية المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي الأولى؛ وعليه فقد طُبقت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية الصادرة والسارية المفعول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م عند إعداد القوائم المالية المُوحَّدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ومعلومات المقارنة المُدرّجة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وعند إعداد قائمة المركز المالي المُوحَّدة الافتتاحية المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. وتأثيرات التحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية على معلومات المقارنة مُدرّجة في الإيضاح (٦).

وتُعدُّ هذه القوائم المالية المُوحَّدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، على أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة والمكافآت الأخرى للموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. وتُعرض هذه القوائم المالية المُوحَّدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للمجموعة. وتقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية المُوحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. 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 استخدامها 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. وتُدْرَج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية المُوحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر 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.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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 ٢٥ فبراير ٢٠١٨ م.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في شركة زميلة

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

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعدَّل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. وتُنزَّج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا تُطفاً أو تخضع للاختبار بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، 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 المُوَحَّدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثَّل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة. وتُعدُّ 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. وبتاريخ 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 المُوَحَّدة.

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 المُوَحَّدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققه أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تحققه خلال الاثني عشر شهراً 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 شهراً بعد فترة القوائم المالية.

فيما تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية 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.

وتمثل 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. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف 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 قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

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

ويشارك مقيمون خارجيون في عملية تقييم الأصول الهامة، متى لزم الأمر، حيث إن اشتراك المقيمين الخارجيين في عملية التقييم يأتي بناءً على قرار تتخذه المجموعة بعد إجراء لجنة المراجعة بها مناقشات بشأن الأمر واعتمادها لذلك. وتتضمن معايير الاختيار المعرفة السوقية والسمعة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المعنية. وتقرّر المجموعة، بعد مداوات مع مقيمي 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، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم مع العقود والوثائق ذات الصلة الأخرى. كما تقارن المجموعة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى معقولية التغير.

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 مبين أعلاه.

الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات إلى الحدّ الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد سدادها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم. وقد خلّصت المجموعة بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي المتعهد الرئيس في كافة هذه الاتفاقات ولديها حرية تحديد الأسعار وكونها تتعرّض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

كما أنه يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

مبيعات البضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع المنتجات البتر وكيمواوية عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع.

وفيما يتصل بالأسواق الدولية، تُباع كافة المنتجات إلى المسوّقين، فيما تبيع المجموعة مباشرة المنتجات في الأسواق المحليّة (المملكة العربية السعودية ودول الخليج). وتُقيّد المبيعات عند تسليم المنتجات إلى المسوّقين بأسعار بيع أولية، تُعدّل لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتسلّمها المسوّقون من الغير، بعد حسم تكاليف الشحن وأتعاب التسويق وما إلى ذلك. وتُسجّل تعديلات الأسعار عندما تصبح معلومة لدى المجموعة. ويُعترف بالمبيعات في الأسواق المحلية عند تسليم المنتجات إلى العملاء.

توزيعات الأرباح

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

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يُجرى قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة المصنّفة كمتاحة للبيع، تُسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدّل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. وتُدرّج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويُعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصاريف

يُعتَرَف بالتكلفة التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات.

وتتألف مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتكبَّدة على توزيع منتجات الشركة وبيعها. وتُصنَّف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل و(الأرباح) / الخسائر المحقَّقة من الاستثمارات المتاحة للبيع، كمصاريف عمومية وإدارية.

وتتضمَّن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تُشكِّل على وجه الخصوص جزءًا من تكاليف الإنتاج. وتوزَّع المصاريف، على أساس ثابت، ما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف إنتاج، حسبما يلزم.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة والضريبة الحالية

يُجنَّب مخصص للزكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. وبموجب معيار الزكاة المُعدَّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة، ذلك أنَّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدِّم أي توجيه بشأن معالجة المحاسبة عن الزكاة. ويخضع المساهم غير السعودي في المجموعة لضريبة دخل في المملكة العربية السعودية.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقَّع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثَّل المعدلات والأنظمة الضريبية المُستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المُسنَّة نظاميًا أو المُسنَّة فعليًا بتاريخ القوائم المالية. ويُعتَرَف بضرائب الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. وتجري الإدارة تقييمًا دوريًا للأوضاع التي تشمل الإفراجات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفسيرات، وتجذب الإدارة مخصصات حسبما يكون ملائمًا.

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. ويُعتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المُستخدمة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل هذه الأصول.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُخفَّض إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح بالاستفادة من الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة كليًا أو جزئيًا. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعتَرَف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعتَرَف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تتيح استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

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

ويُعتَرَف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المُعتَرَف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعتَرَف بالبند الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إمَّا في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

ضريبة الاستقطاع

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

العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا 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، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

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

ويُعترف بالفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تُسجل في الدخل الشامل الآخر التعديلات والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروق التعديلات 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 التعديل 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على مساهمي الشركة

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

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. وتتضمّن هذه التكلفة تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف.

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

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:

السنوات

٢٥-١٠	المصانع والمكائن والمعدات
٣٣	المباني
٨ - ٣	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٨ - ٢	الكتالبيست (المحفزات)
٥	معدات المختبرات ومعدات السلامة
١٠-٤	السيارات والشاحنات
١٠	التحسينات على العقارات المُستأجرة

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 ميدنياً 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 المُوَحَّدة 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.

وتُوجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطّط لها وتُطّفأ 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، وتُوجّل وتُطّفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المرجّح خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

٣. 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، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة 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 تكديدها.

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. وتجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المُحدّد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتجرى 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 المُحددة 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. وتُرسَل 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 تمويل وانخفاض 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 أنه في حالة عدم التيقن تقيناً 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.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييمًا للتحقق ما إذا كان هناك مؤشر يدلُّ على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار سنوي على الانخفاض في قيمة الأصل، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم 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 تُجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالمجموعة التي تُخصمت إليها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

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

وفيما يتعلق بالأصول دون الشهرة، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدلُّ على احتمالية أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو نُقصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر 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، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

تكاليف الاقتراض

تُرسَل 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. وتُحمل 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. وتُخصم إيرادات الاستثمارات، المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحددة المتعلقة على مصاريفها المتكبدة على الأصول المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف
تتضمن الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدي، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وحسابات مدينة أو استثمارات محفّظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو أصول مالية متاحة للبيع فعال، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف مبدياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

القروض والحسابات المدينة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتُعدّ القروض والحسابات المدينة أصولاً مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس المبدي لهذه الأصول المالية، فإنها تُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. 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. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. ويُعترف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة. وتطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمارات أسهم وسندات دين. واستثمارات الأسهم المصنّفة كممتاحة للبيع هي تلك التي غير المصنّفة كمحفظ بها لأغراض المتاجرة ولا المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أما سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يُنوّى الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة ويمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابةً للتغيرات في ظروف السوق. وبعد القياس المبدي للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، فإنها تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة في الدخل الشامل الآخر، وتُفيد في الاحتياطي المتاح للبيع حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار، وعندها يُعترف بالربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة في الدخل التشغيلي الآخر أو يُحدّد الاستثمار على أنه منخفض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. وتُظهر الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وبالنسبة للأصول المالية المُعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيم الدفترية للقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف تكلفتها المُطفاة الجديدة، وتُطفاً أي أرباح أو خسائر اعترف بها سابقاً من الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة على مدى العمر المتبقي من الاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يُطفاً أي فرق بين التكلفة المُطفاة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وإذا ما تحدّد الأصل لاحقاً بأنه منخفض القيمة، عندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المُسجّل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة) الأصول المالية (تتمة)

وتجري المجموعة تقييمًا ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما يتعذر على المجموعة، في حالات نادرة، تداول هذه الأصول المالية بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية للاحتفاظ بالأصول في المستقبل القريب أو حتى تاريخ الاستحقاق.

التوقف عن الاعتراف

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

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام 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.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري المجموعة في كل تاريخ قائمة مركز مالي تقييمًا لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. ويُعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة. وقد يتضمّن الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدلّ بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ أو احتمال إفلاسهم أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة

بالنسبة للأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة، تُقيّم المجموعة أولاً فيما لو كان هناك انخفاض في قيمة كل أصل من الأصول المالية الهامة بذاتها على حدة أو جميع الأصول المالية غير الهامة بذاتها. فإذا حدّدت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي جرى تقييمه على حدة، سواء كان جوهرياً أو غير جوهري، فإنها تدرج الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية ذات خصائص مخاطر ائتمان مماثلة وتقيّمه مع جميع الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة. ولا تُدرّج الأصول التي يُجرى تقييمها على حدة لتحديد الانخفاض في القيمة والتي يُعترف، أو لا يزال يُعترف، بخسارة ناشئة عن انخفاض قيمتها في التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة.

ويُقاس مبلغ أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة جرى تحديدها بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم تُتكبد بعد). وتُخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

تُخفّض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويُعتَرَف بالخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويستمر استحقاق إيرادات الفوائد (المُسجَّلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الموحدة) على أساس القيمة الدفترية المخفضة حسب معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتُشطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل، وعند تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حالة زيادة أو نقصان مبلغ الخسارة التقديرية الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة بسبب وقوع حدث ما بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، تُجرى زيادة أو تخفيض الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. وفي حالة استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يُعيد الاسترداد لحساب تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تجري الشركة، بتاريخ كل قوائم مالية، تقييمًا للتأكد من وجود دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

وفي حالة استثمار الأسهم المُصنَّفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتضمّن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً أو طويل الأمد في القيمة العادلة للاستثمار بأقل من تكلفتها. ويُقيّم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض الطويل الأمد" مقابل الفترة التي تتخفّض فيها القيمة العادلة عن تكلفتها الأصلية. وإذا وُجد الدليل على الانخفاض في القيمة، فإنّ الخسارة المترتبة - التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة ذلك الاستثمار المُعترف به سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة - تُحدف من الدخل الشامل الأخر ويُعتَرَف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال الربح أو الخسارة، ويُعتَرَف بالزيادات في قيمها العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر.

ويستلزم لتحديد مدي "الأهمية" و "طول الأمد" الاستعانة بالتقدير المحاسبي. وعند إجراء هذا التقدير، تقيّم المجموعة، من بين عوامل أخرى، المدة أو الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته.

وبالنسبة لسندات الدين المُصنَّفة كمتاحة للبيع، يجري تقييم الانخفاض في القيمة باستخدام نفس المعايير كأصول مالية مُدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإنّ المبلغ المُسجَّل للانخفاض في القيمة يمثل الخسارة المترتبة التي تُقاس حسب الفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة ذلك الاستثمار معترف بها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويستمر احتساب إيرادات الفائدة المستقبلية كاستحقاقات على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتُسجَّل إيرادات الفوائد كجزء من الإيرادات التمويلية. وإذا ما زادت، في سنة لاحقة، القيمة العادلة لأداة الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، يُعكس قيد خسارة الانخفاض من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوّل في عملية تحوّل فعال، حسبما يكون ملائماً.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

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

وتتضمَّنُ المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المُستَحَقَّة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى وتوزيعات الأرباح المُستَحَقَّة الدفع والقروض بما في ذلك القرض لأجل والصكوك و عقود الضمانات المالية.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

مطلوبات مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمَّنُ المطلوبات المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنَّفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

وتُصنَّفُ المطلوبات المالية كاحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تُكَبِت لغرض البيع إعادة الشراء على المدى القريب. وتتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تبرمها المجموعة والتي لا تُصنَّف كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو منصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). وتُصنَّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كاحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنَّف كأدوات تحوط فعالة.

ويُعتَرَفُ بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

ولا تُصنَّفُ المطلوبات المالية، المُصنَّفة عند الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في تاريخ الاعتراف المبدئي إلا إذا استوفيت المعايير المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ولم تُصنَّف المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

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

وتُحتسب التكلفة المُطْفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكِّل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

وتتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستَحَق 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. ويُعتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُحتسب تكلفة المخزون بصفة رئيسة بناءً على مبدأ المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصاريف المنكبدة على شراء المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المنكبدة على وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين. وفي حالة البضاعة التامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع، تشمل 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 المكتشوفة 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

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

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المُحمّلة بالالتزامات

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

مخصص تقائم 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 ويُجَنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقلده على أساس أسعار البيع المتوقعة. ويُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير مموله لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعدّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المتعلق بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخضم 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. ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيّرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة 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 المُوَحَّدة.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

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

الالتزامات المحتملة

يُعترف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة، ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المُحمّل في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تُحوّل نسبة ١٠% من دخلها المُوَحَّد 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.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة

طبّقت المجموعة كافة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمّدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر اعتمد، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار	الوصف
معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل: الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢)	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٤م-٢٠١٦م:
	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢) - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢)

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة ذات الصلة المنطبقة على المجموعة أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال 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 يُعتَقَد بأنّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعَدَّل فيها التقديرات أو في فترة التتحيات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

الاعتراف المبني بالاستثمارات

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

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.

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

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. أمّا 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 تعتبر ضريبة على الدخل مقارنة بالتكلفة التشغيلية. ويلزم أيضاً إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة مُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة. 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 المُعْتَرَف 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

يُقَيّد 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.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقّق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة لل نقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للتدفق الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

الالتزامات المحتملة

لا تُحدّد الالتزامات المحتملة، حسب طبيعتها، إلا عند وقوع حدث أو أحداث مستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمّن تقييم هذه الالتزامات المحتملة بصورة رئيسية ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

تقييم التزامات المكافآت المحددة

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

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عمالات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية.

قياس القيم العادلة للأدوات المالية

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة في تاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدة على سعرها المُدرّج بالسوق المالية. وفي حال تعذر الحصول على القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية المُسجّلة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة من الأسواق النشطة، فإنها تُحدّد باستخدام مجموعة متنوعة من طرق التقييم الفنية التي تتضمن استخدام نماذج حسابية. وتُستمد مدخلات هذه النماذج من بيانات سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنًا، ولكن في حال عدم توفرها، فإن ذلك يتطلب تقديرًا لتحديد القيم العادلة.

٥. 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 المُوَحَّدة، 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 ٩ "الأدوات المالية"

سيُجل هذا المعيار مُحلّ معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس. ويغطي المعيار الجديد تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها والتوقف عن الاعتراف بها والانخفاض في قيمة الأصول المالية، ويقدم نموذجاً جديداً للتحوط المحاسبي.

وسيبدأ التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على السنوات المالية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده.

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

سيُجل هذا المعيار مُحلّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - "الإيرادات" والمعيار المحاسبة الدولي (١١) - "عقود الإنشاءات". ويستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في اعتراف المنشأة بالإيرادات فيما يتعلق بتحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها عند انتقال السيطرة على البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل. وينبغي أن تعكس قيمة الإيرادات المعترف بها العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

وسيبدأ التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على السنوات المالية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعده.

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

وسيُجل هذا المعيار مُحلّ:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار"
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد إيجار"

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعيّن على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار بصرف النظر عن الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار القصيرة الأجل.

علاوة على ذلك، ووفقاً لمعيار الإيجار الجديد، يُعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

وسيبدأ التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على السنوات المالية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية

أعدت المجموعة قوائمها المالية المُوَحَّدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها") عن كافة الفترات لغاية وتمتمة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتلتزم كافة المنشآت المُدرّجة في السوق المالية السعودية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

ويُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية، بأن تلتزم السياسات المحاسبية للمنشأة المستخدمة في قائمة مركزها المالي الافتتاحية وعلى مدار كافة الفترات المُدرّجة في قوائمها المالية المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية اعتباراً من نهاية فترة قوائمها المالية المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الأولى؛ وعليه فقد طُبقت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية الصادرة والسارية المفعول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م عند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ومعلومات المقارنة المُدرّجة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وعند إعداد قائمة المركز المالي المُوَحَّدة الافتتاحية المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) للمنشآت التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد طُبقت المجموعة الإعفاء التالي بموجب الفقرة (١٣-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الذي ينص على أنّ المنشأة التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى ليست بحاجة للالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) من أجل الاعتراف بالفروق المترجمة من تحويل العملات الأجنبية من العمليات الأجنبية (أي الفروق المترجمة من تحويل العملات الأجنبية القائمة في تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي). وإذا استخدمت المنشأة التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى هذا الإعفاء:

(أ) تُعتبر الفروق المترجمة من تحويل جميع العملات الأجنبية للعمليات الأجنبية صفرًا في تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) يجب أن تُستبعد الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع لاحق لأي عملية أجنبية من الفروق المترجمة من تحويل العملات الأجنبية التي نشأت قبل تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، على أن تُدرج ضمنها فروق تحويل العملات الأجنبية اللاحقة. ويُطبّق الإعفاء على جميع الفروق المترجمة من تحويل العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل العمليات الأجنبية، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر ذات العلاقة الناشئة من عمليات التحوط ذات الصلة؛ وعليه فإننا نعتقد بأنه من المناسب تمامًا أن يُطبّق هذا الإعفاء على صافي تحوطات الاستثمار وعلى الأرباح أو الخسائر الأساسية منها.

وتأثيرات التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية على معلومات المقارنة مُبيّنة تفصيلاً في الجداول التالية والإيضاحات التفسيرية.

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-١ تسويات المجموعة لقائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مُنقّحة)	ملاحظة
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢,٢٠٩,٤٧١	٣٠,٣٠٠	٢,١٧٩,١٧١	(أ) و (ب) ٦-٦
٥,١٢٨	-	٥,١٢٨	
٤٢١,٢٣٩	-	٤٢١,٢٣٩	
٣٧٦	-	٣٧٦	
٨٠١,١٤٣	-	٨٠١,١٤٣	
٢٦,٠٠٦	-	٢٦,٠٠٦	
٣,٤٦٣,٣٦٣	٣٠,٣٠٠	٣,٤٣٣,٠٦٣	
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
١٢٤,٢٩١	-	١٢٤,٢٩١	
٢٢١,٧٩٨	-	٢٢١,٧٩٨	
٢١,٩١٧	-	٢١,٩١٧	
٨٤,٩٨٤	-	٨٤,٩٨٤	
٤٥٢,٩٩٠	-	٤٥٢,٩٩٠	
إجمالي الأصول المتداولة			
٣,٩١٦,٣٥٣	٣٠,٣٠٠	٣,٨٨٦,٠٥٣	
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٦٣٩,٩٥٠	-	١,٦٣٩,٩٥٠	
٣٥٣,١٣٨	-	٣٥٣,١٣٨	
(٦١,٦٠٦)	٣٥,٣٣١	(٩٦,٩٣٧)	(و) و (ز) و (ح) ٦-٦
٥٨٧,٢٥٩	(٢٥,٥٥١)	٦١٢,٨١٠	(ب) ٦-٢
٢,٥١٨,٧٤١	٩,٧٨٠	٢,٥٠٨,٩٦١	
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	
٩٩٧,٦٢٤	(٦٤٣)	٩٩٨,٢٦٧	(هـ) ٦-٦
٦٢,٤٦٨	١٦,٧٣٨	٤٥,٧٣٠	(ج) ٦-٦
٤,٤٢٥	٤,٤٢٥	-	(د) ٦-٦
١,١١٤,٥١٧	٢٠,٥٢٠	١,٠٩٣,٩٩٧	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
٩٦,٧٩٢	-	٩٦,٧٩٢	
١٢٠,٨٨٢	-	١٢٠,٨٨٢	
٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	
١٩,٥٧٨	-	١٩,٥٧٨	
٥,٨٤٣	-	٥,٨٤٣	
٢٨٣,٠٩٥	-	٢٨٣,٠٩٥	
إجمالي المطلوبات المتداولة			
١,٣٩٧,٦١٢	٢٠,٥٢٠	١,٣٧٧,٠٩٢	
٣,٩١٦,٣٥٣	٣٠,٣٠٠	٣,٨٨٦,٠٥٣	
إجمالي المطلوبات وإجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

٦٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٢ تسويات المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

(أ) تسوية حقوق الملكية

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مُدقّقة)	ملاحظة	
١,٦٣٩,٩٥٠	-	١,٦٣٩,٩٥٠		رأس المال
٣٥٣,١٣٨	-	٣٥٣,١٣٨		احتياطات نظامية
(٦١,٦٠٦)	٣٥,٣٣١	(٩٦,٩٣٧)	(و) و (ز) و (ح)-٦-٦	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٥٨٧,٢٥٩	(٢٥,٥٥١)	٦١٢,٨١٠	(ب)-٦-٢	أرباح مبقاة
٢,٥١٨,٧٤١	٩,٧٨٠	٢,٥٠٨,٩٦١		إجمالي حقوق الملكية

(ب) فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

التأثير التراكمي على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦	ملاحظات	
٦١٢,٨١٠		الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها
٧٢,٤٢٠	٦-٦-(أ)	فصل ممتلكات ومصانع ومعدات عن مكوناتها الرئيسية
(٤٢,١٢٠)	٦-٦-(ب)	رسملة تكاليف عمومية وإدارية
(١٦,٧٣٨)	٦-٦-(ج)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٤٢٥)	٦-٦-(د)	تعديلات التزام ضريبي مؤجل
٦٤٣	٦-٦-(هـ)	تعديلات صكوك بطريقة الفائدة الفعلية
(٣٥,٣٣١)	(و) و (ز)-٦-٦	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
٥٨٧,٢٥٩		الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٦٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٣ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مُدقّقة)	ملاحظة	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
١,٩٦٩,٠٢٩	٤٣,١٧٥	١,٩٢٥,٨٥٤	(أ) و (ب)-٦-٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٤٦٣	-	٣,٤٦٣		أصول غير ملموسة
٤٣٢,٣٠١	(١٣,٥٣٤)	٤٤٥,٨٣٥	(ج)-٦-٥	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	-	٣٧٦		استثمار في شركة تابعة غير مُوَحَّدة
٧٩٣,٨٨٥	٦٧٧	٧٩٣,٢٠٨		استثمارات متاحة للبيع
١٦٢,٣٨١	-	١٦٢,٣٨١		أصول غير متداولة أخرى
٣,٣٦١,٤٣٥	٣٠,٣١٨	٣,٣٣١,١١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١١٦,٦٨٥	-	١١٦,٦٨٥		مخزون
٣٣٢,٥٦٦	-	٣٣٢,٥٦٦		مدنيون تجاريون
٣٧,١٦٤	-	٣٧,١٦٤		مبالغ مدفوعة مقدّما وأصول متداولة أخرى
١٢١,٧١٤	-	١٢١,٧١٤		استثمارات قصيرة الأجل
٤٥٢,٩٨٦	-	٤٥٢,٩٨٦		نقد وما في حكمه
١,٠٦١,١١٥	-	١,٠٦١,١١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٤٢٢,٥٥٠	٣٠,٣١٨	٤,٣٩٢,٢٣٢		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٩٦٧,٩٤٠	-	١,٩٦٧,٩٤٠		رأس المال
٤٢٦,٢٠٤	-	٤٢٦,٢٠٤		الاحتياطي النظامي
٢٢٦,٧٩١	١٢,٣٩٠	٢١٤,٤٠١	(و) و (ز)	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤١٥,٥١٠	(٤,٦١٣)	٤٢٠,١٢٣	(ج)-٦-٦ و (ب)-٦-٥	أرباح مبقاة
٣,٠٣٦,٤٤٥	٧,٧٧٧	٣,٠٢٨,٦٦٨		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		قرض لأجل
٩٩٧,٨٧٥	(٨٤٤)	٩٩٨,٧١٩	(هـ)-٦-٦	صكوك
٨٠,٠٤١	١٩,٥٦٨	٦٠,٤٧٣	(ج)-٦-٦	مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومكافآت أخرى لهم
٣,٨١٧	٣,٨١٧	-	(د)-٦-٦	التزامات ضريبية مؤجّلة
١,٠٩١,٧٣٣	٢٢,٥٤١	١,٠٦٩,١٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٨٦,١٦٩	-	٨٦,١٦٩		دائنون تجاريون
١٤١,٥٤٩	-	١٤١,٥٤٩		مبالغ مُستحقّة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠		جزء متداول من قرض لأجل
٢١,٨٢٥	-	٢١,٨٢٥		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٨٢٩	-	٤,٨٢٩		توزيعات أرباح مُستحقّة الدفع
٢٩٤,٣٧٢	-	٢٩٤,٣٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٣٨٦,١٠٥	٢٢,٥٤١	١,٣٦٣,٥٦٤		إجمالي المطلوبات
٤,٤٢٢,٥٥٠	٣٠,٣١٨	٤,٣٩٢,٢٣٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٦٠٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٤ (أ) تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مُتفقَة)	ملاحظة
٢,١٣٩,٣٧٢ (١,٢٨٠,٩١٤)	- ١٠٠,٣٩٩	٢,١٣٩,٣٧٢ (١,٣٨١,٣١٣)	مبيعات تكلفة مبيعات (أ) و (ب)-٦-٦
٨٥٨,٤٥٨	١٠٠,٣٩٩	٧٥٨,٠٥٩	إجمالي الربح
(١٤,١٢٩) (١١٦,٢٠٨)	(٥,١٦٨) (٨١,٣٢٠)	(٨,٩٦١) (٣٤,٨٨٨)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٧٢٨,١٢١	١٣,٩١١	٧١٤,٢١٠	الربح التشغيلي
(٣٣,٤٦٥) ١٤,٠٣٢	٢٠١ ٣,١٠٣	(٣٣,٦٦٦) ١٠,٩٢٩	تكاليف تمويل أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة مقابل استثمارات متاحة للبيع
(٣٣,٢٤٦) ٤٧,٢٢٣	٦,٩٨١ -	(٤٠,٢٢٧) ٤٧,٢٢٣	حصة في نتائج شركة زميلة ربح من بيع حصص في شركة زميلة
١٦,٠٤٤ ١٦,١٤٧	- -	١٦,٠٤٤ ١٦,١٤٧	إيرادات أخرى، بالصافي
٧٥٤,٨٥٦	٢٤,١٩٦	٧٣٠,٦٦٠	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٩,٩٤٢) (٣,٦٤٤) ٦٠٨	(١٩,٩٤٢) (٣,٦٤٤) ٦٠٨	- - -	الزكاة والضريبة دخل الزكاة الضريبة الحالية الضريبة المؤجلة
٧٣١,٨٧٨	١,٢١٨	٧٣٠,٦٦٠	ربح السنة

٦-٤ (ب) تسوية المجموعة قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مُتفقَة)	ملاحظة
٧٣١,٨٧٨	١,٢١٨	٧٣٠,٦٦٠	ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(١٣,٥٣٤) ٣٠١,٩٣١	(١٣,٥٣٤) ٣٠١,٩٣١	- -	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة حركة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
			الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(٣,٨٦٦)	(٣,٨٦٦)	-	إعادة قياس التزامات مكافآت تقاعد
٢٨٤,٥٣١	٢٨٤,٥٣١	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٠١٦,٤٠٩	٢٨٥,٧٤٩	٧٣٠,٦٦٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٦٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية (تتمة)

٦٠٥ تسوية المجموعة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(أ) تسوية حقوق الملكية

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مُدقّقة)	ملاحظة
١,٩٦٧,٩٤٠	-	١,٩٦٧,٩٤٠	رأس المال
٤٢٦,٢٠٤	-	٤٢٦,٢٠٤	احتياطات نظامية
٢٢٦,٧٩١	١٢,٣٩٠	٢١٤,٤٠١	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤١٥,٥١٠	(٤,٦١٣)	٤٢٠,١٢٣	أرباح مبقاة
٣,٠٣٦,٤٤٥	٧,٧٧٧	٣,٠٢٨,٦٦٨	إجمالي حقوق الملكية

(ب) فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة	التأثير على الأرباح المبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦	ملاحظة
٤٢٠,١٢٣	-	٦١٢,٨١٠	الأرباح المبقاة وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها
٨١,٨٨٠	٩,٤٦٠	٧٢,٤٢٠	٦-٦-(أ) فصل ممتلكات ومصانع ومعدات عن مكوناتها الرئيسية
(٣٨,٧٠٥)	٣,٤١٥	(٤٢,١٢٠)	٦-٦-(ب) رسملة تكاليف عمومية وإدارية
(١٩,٥٦٨)	(٢,٨٣٠)	(١٦,٧٣٨)	٦-٦-(ج) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٨١٧)	٦٠٨	(٤,٤٢٥)	٦-٦-(د) تعديل التزام ضريبي مؤجل
٨٤٤	٢٠١	٦٤٣	٦-٦-(هـ) تعديل صكوك بطريقة الفائدة الفعلية
(٢٥,٢٤٧)	١٠,٠٨٤	(٣٥,٣٣١)	٦-٦-(و) خسائر ناشئة عن انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
٤١٥,٥١٠		٥٨٧,٢٥٩	الأرباح المبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٦ ملاحظات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(أ) فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية وتحديد أعمارها الإنتاجية للمكونات بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم فصل الأصول عن المكونات الرئيسية إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عملياً للمجموعة أن تميز تمييزاً واضحاً التعديلات المتعلقة بالتغير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق فصل الأصول عن المكونات الرئيسية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طُبِّقت المجموعة مفهوم مكونات الأصول وأُجرت المحاسبة عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، ما نشأ عنه زيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات والأرباح المبقاة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد قيّد صافي التأثير كجزء من تعديلات التحول، وعُدّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ب) رسملة التكاليف العمومية والإدارية

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، تتألف تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات من (١) سعر الشراء الخاص بها، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد حسم الخصومات التجارية وخصومات الكمية (٢) أي تكاليف مرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول إلى الأصل إلى الموقع والحالة اللازمين لكي يكون قادراً على العمل بالطريقة التي تبتغيها الإدارة (٣) التقدير الأولي لتكلفة تفكيك البند وإزالته وإعادة تأهيل الموقع الذي يقع به. وقد رسملت المجموعة سابقاً المصاريف الإدارية التي لا تستوفي تعريف تكلفة الأصل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، يُجرى حالياً التوقف عن الاعتراف بالرصيد غير المستهلك المتبقي من الممتلكات والمصانع والمعدات، وقيّد التأثير المتعلق بالسنوات الماضية في حساب الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وأجري تعديل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ج) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها، كان يتعيّن على المجموعة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة، غير أنّه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، يتعيّن على المجموعة الاعتراف بمبلغ الالتزام الذي يعادل صافي مبلغ القيمة الحالية للالتزام المزايأ المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية المؤجلة وتكاليف الخدمات السابقة المؤجلة والقيمة العادلة لأي أصول خطط في قائمة المركز المالي؛ وعليه فقد أُجرت المجموعة تعديلاً على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وأجرت تعديلاً على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد حُجِّل تأثير التعديل المتعلق بالسنوات السابقة على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وعُدّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(د) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): ضرائب الدخل والمعيار الزكوي المُعدّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على المساهمين بالنسبة للمنشأة المملوكة لمواطنين سعوديين وخليجيين وغير سعوديين وغير خليجيين (شركة مختلطة)، وعليه تُجرى المحاسبة عنها كمصروفٍ مُحمّل على حقوق المساهمين. وبناءً على ذلك، لم تُجرَ المحاسبة عن أي ضريبة دخل مؤجلة في هذه القوائم المالية. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصروفٍ مُحمّل على المجموعة؛ ومن ثمّ تُحمّل على قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة. كما يتعيّن على المجموعة الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بشأن جميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة / القابلة للحسم. وبناءً على ذلك، فقد اعترفت المجموعة بالتزام ضريبي مؤجل، بالصافي، كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد حُجِّلت ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالسنوات السابقة على الأرباح المبقاة الافتتاحية، وعُدّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٦ ملاحظات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة)

هـ) تسجيل الصكوك بطريقة الفائدة الفعلية

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها، تُقاسُ الصكوك لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة القسط الثابت لإطفاء تكاليف الحصول على القرض. غير أنه، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كان ينبغي الاعتراف بهذه المطلوبات الطويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، على أن تُقاسُ لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وعليه فقد أُجرت المجموعة تعديلاً على الصكوك كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد حُمِلَ تأثير التعديل المتعلق بالفترات السابقة على الأرباح المبقة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وُجِدَ التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦ م في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

و) الخسائر غير المحققة الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها، تُقاسُ الاستثمارات المُصنَّفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، ويُفصَح عن الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبنء مستقل من حقوق المساهمين حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار أو يتحدَّد بأنه منخفض القيمة. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يستمر قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر، وقيدها على حساب الاحتياطي المتاح للبيع. وبناءً على ذلك، يُعاد تصنيف الخسائر غير المحققة في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م من خسائر غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الدخل الشامل الآخر.

ز) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها، لا يُعترف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في حساب الربح والخسارة إلا عندما تستوفي هذه الاستثمارات معايير "الانخفاض الهام والطول الأمد" في القيم السوقية لهذه الاستثمارات مقابل التكاليف الخاصة بها. غير أنه، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ينبغي تسجيل الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عندما يستوفي انخفاض سعر السوق أحد هذه المعايير، بمعنى أن يؤدي "الانخفاض الهام أو الطول الأمد" إلى تجنب مخصص للانخفاض في القيمة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ وعليه فقد أُجرت المجموعة تعديلاً على الاستثمار المتاح للبيع كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد حُمِلَ تأثير التعديل المتعلق بعرض الفترات السابقة على الأرباح المبقة الافتتاحية لهذه الاستثمارات المتاحة للبيع وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وُجِدَ التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦ م في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

ح) إعادة تحويل الاستثمارات في شركة زميلة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) "تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي"، فإن العملية الأجنبية هي منشأة تُعدُّ شركة تابعة أو شركة زميلة أو اتفاقية مشتركة أو فرعاً من المنشأة المُعدَّة للقوائم المالية والتي يكون مقر أعمالها أو تجاري أعمالها في بلد أو بعملة بخلاف تلك المنشأة المُعدَّة للقوائم المالية. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)، ينبغي تحويل نتائج العملية الأجنبية ومركزها المالي إلى عملة العرض حسب الإجراءات التالية: (أ) تُحوَّل الأصول والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروضة (أي بما في ذلك أرقام المقارنة) حسب سعر الإقفال بتاريخ كل قوائم مالية، (ب) وُحوَّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل شامل أو قائمة دخل مستقلة معروضة (أي بما في ذلك أرقام المقارنة) حسب أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، (ج) ويُعترف بجميع فروق الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل الآخر. غير أن المجموعة استخدمت الإعفاء؛ وعليه فلم تُسجَل تعديلات التحويل كما بتاريخ التحويل في ١ يناير ٢٠١٦ م. بالإضافة إلى ذلك، فقد سجَّلت المجموعة فروق تحويل العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة.

ط) قائمة التدفقات النقدية

لم يؤثر التحوُّل من المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تأثيراً جوهرياً على قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ٢٠١٧	الأعمال				الأثاث والتركيبات		قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
	الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات ومعدات السلامة	الكتاليسست (المحفزات)	المكانن والمعدات	المباني			
									التكلفة:
٣,٣٨٢,٦٨٢	١٠٧,٨٢٥	٥,١٥٢	١٨,٠٠٩	١٧٤,٦٦١	٩,٣٣٣	٥٥,١٠٦	١٢٠,٩٢٠	٩٩,٦٨١	٢,٧٩١,٩٩٥
١٧٩,٠٣٧	١٦١,٦٤٤	١,٠١٥	٢,٣٢٦	-	٣٥٣	١٠,٦٨٩	-	٣,٠١٠	-
-	(٢٢,٩٥٧)	-	-	١,٠٣٠	-	-	٢٨٦	-	٢١,٦٤١
(١,٩٧٤)	-	(٦٥٨)	(١,٢٠٩)	-	(١٦)	(٩١)	-	-	-
٣,٥٥٩,٧٤٥	٢٤٦,٥١٢	٥,٥٠٩	١٩,١٢٦	١٧٥,٦٩١	٩,٦٧٠	٦٥,٧٠٤	١٢١,٢٠٦	١٠٢,٦٩١	٢,٨١٣,٦٣٦
									في ١ يناير ٢٠١٧
									إضافات
									تحويلات
									استبعادات
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
									الاستهلاك:
١,٤١٣,٦٥٣	-	٣,٠٦٢	١٥,٣١٩	١٥١,٥٢٩	٧,٧٠١	٣٢,٨٤٢	٢٢,٣٠١	٢٤,٩٣١	١,١٥٥,٩٦٨
١٩٠,٦٩٧	-	٨٩٥	٧٩١	١٧,٤٣٤	٤١٢	٧,١٩٣	٦,٤٩٠	٥,٠٩٥	١٥٢,٣٨٧
(١,٩٧٢)	-	(٦٥٨)	(١,٢٠٩)	-	(١٦)	(٨٩)	-	-	-
١,٩٥٧,٣٦٨	-	٣,٢٩٩	١٤,٩٠١	١٦٨,٩٦٣	٨,٠٩٧	٣٩,٩٤٦	٢٨,٧٩١	٣٠,٠٢٦	١,٣٠٨,٣٥٥
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
									صافي القيمة الدفترية:
١,٩٥٧,٣٦٧	٢٤٦,٥١٢	٢,٢١٠	٤,٢٢٥	٦,٧٢٨	١,٥٧٣	٢٥,٧٥٨	٩٢,٤١٥	٧٢,٦٦٥	١,٥٠٥,٢٨١
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسية التكاليف المنكبدة على إنشاء مشروع سكني (المرحلة الثانية) لموظفي المجموعة، حيث يُتوقع استكمالها خلال عام ٢٠١٩م بتكلفة تقديرية بقيمة ١٦٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٦٩,٤ مليون ريال سعودي)، ويمثل المبلغ المتبقي بصفة رئيسية تكلفة كتاليسست مصنع البروبين منزوع الهيدروجين بقيمة ٤٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء) الذي سيستخدم في الصيانة الدورية المخطط لها القادمة.

لم ترسمل المجموعة، خلال السنة، أي تكاليف تمويل (٢٠١٦: ١ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠١٦	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات ومعدات السلامة	الكتاليست (المحفزات)	الأثاث والتراكيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني	قُطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
التكلفة:										
٣,٤٤١,٥٤٦	٢٤٧,٨٦٨	٥,١٥٢	١٥,٨٦٧	١٧٤,٣٦٣	٩,٠٥٥	٤٦,٩٢٢	٦٤,٣٦٧	٩٦,٢٢٧	٢,٧٨١,٧٢٥	في ١ يناير ٢٠١٦
١٢٢,٣٩٠	١٠٧,٠٣٢	١,٣٠٠	٢,١٤٢	-	٢٧٨	٨,١٨٤	-	٣,٤٥٤	-	إضافات
-	(٢٤٧,٠٧٥)	-	-	٢٩٨	-	-	٢٣٦,٥٠٧	-	١٠,٢٧٠	تحويلات
(١٧٩,٩٥٤)	-	-	-	-	-	-	(١٧٩,٩٥٤)	-	-	تحويل إلى أصول غير متداولة أخرى
(١,٣٠٠)	-	(١,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٣,٣٨٢,٦٨٢	١٠٧,٨٢٥	٥,١٥٢	١٨,٠٠٩	١٧٤,٦٦١	٩,٣٣٣	٥٥,١٠٦	١٢٠,٩٢٠	٩٩,٦٨١	٢,٧٩١,٩٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الاستهلاك:										
١,٢٣٢,٠٧٥	-	٣,٢٣٨	١٥,٠٥١	١٣٣,٥٩٣	٧,٠٥٢	٢٦,٧٩٨	١٧,٣٢٦	١٩,٩٩٢	١,٠٠٩,٠٢٥	في ١ يناير ٢٠١٦
١٨٢,٨٧٨	-	١,١٢٤	٢٦٨	١٧,٩٣٦	٦٤٩	٦,٠٤٤	٤,٩٧٥	٤,٩٣٩	١٤٦,٩٤٣	مُحمّل للسنة
(١,٣٠٠)	-	(١,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
١,٤١٣,٦٥٣	-	٣,٠٦٢	١٥,٣١٩	١٥١,٥٢٩	٧,٧٠١	٣٢,٨٤٢	٢٢,٣٠١	٢٤,٩٣١	١,١٥٥,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية:										
١,٩٦٩,٠٢٩	١٠٧,٨٢٥	٢,٠٩٠	٢,٦٩٠	٢٣,١٣٢	١,٦٣٢	٢٢,٢٦٤	٩٨,٦١٩	٧٤,٧٥٠	١,٦٣٦,٠٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ملاحظة ٣-٦)
٢,٢٠٩,٤٧١	٢٤٧,٨٦٨	١,٩١٤	٨١٦	٤٠,٧٧٠	٢,٠٠٣	٢٠,١٢٤	٤٧,٠٤١	٧٦,٢٣٥	١,٧٧٢,٧٠٠	في ١ يناير ٢٠١٦ (ملاحظة ١-٦)

فيما يلي توزيع الاستهلاك المُحمّل للسنة على:

٢٠١٦	٢٠١٧
١٧٤,٤١٤	١٨١,٠٣٣
٨,٤٣١	٩,٦٢٢
٣٣	٤٢
١٨٢,٨٧٨	١٩٠,٦٩٧

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

٨. الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
	(ملاحظة ٣-٦)	(ملاحظة ١-٦)	
٣,٤٦٣	٥,١٢٨	٥,١٢٨	في بداية السنة
١,١٩٤	٨٨٧	-	إضافات
(١,٣٢٣)	(٢,٥٥٢)	-	إطفاء
٣,٣٣٤	٣,٤٦٣	٥,١٢٨	في نهاية السنة

تمثل الأصول غير الملموسة بصفة رئيسية بدل أثاث للموظفين.

٩. 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 ٢٠١٧م. وخلال عام ٢٠١٦م، باعت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي حصة ملكيتها بنسبة ٥% في شركة المشروع المشترك إلى شركة الصناعات البتروكيمياوية؛ وعليه فإن الملكية الجديدة في شركة المشروع المشترك تمثل نسبة ٤٥% مملوكة لأس كي جاس، ونسبة ٣٠% للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي، ونسبة ٢٥% لشركة الصناعات البتروكيمياوية. ونتيجة لهذه المعاملة، فقد سجّلت المجموعة ربحاً في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بقيمة ١٦,٠٤ مليون ريال سعودي، وقُبضت إيرادات المبيعات بالكامل خلال عام ٢٠١٦م. وفيما يلي ملخص بالمركز المالي للشركة الزميلة ونتاجها التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
	(ملاحظة ٣-٦)	(ملاحظة ١-٦)	
٥٩٦,٦١٧	٥١٩,٣٨٢	٤٩,٤٠٧	الأصول المتداولة
٢,٩٥٥,٦٠٦	٢,٧٤١,٣٤٦	٢,٧١٩,٤٦٩	الأصول غير المتداولة
٣٢٨,١٨٨	٣٢٢,٩٧٩	٢٣,٣٥٦	المطلوبات المتداولة
١,٥٤١,٥٦٦	١,٦٠٠,٩٨٥	١,٦٤٤,٧٨٥	المطلوبات غير المتداولة
١,٦٨٢,٤٦٩	١,٣٣٦,٧٦٤	١,١٠٠,٧٣٥	حقوق الملكية
٥٣٤,٣٨٢	٤٣٢,٣٠١	٤٢١,٢٣٩	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
	٢٠١٧	٢٠١٦	
	٢,٣٥١,٠٠٢	١,٥١٦,٩٨٢	مبيعات
	(٢,٠٤٣,٩٧١)	(١,٢٤٩,٧٣٩)	تكلفة مبيعات
	(٦٤,٠٩٨)	(٤٣,٣٩٤)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
	(٤٥,١٣٤)	(٣٧,٠٥٦)	إيرادات ومصاريف أخرى
	١٩٧,٧٩٩	١٨٦,٧٩٣	الربح قبل حساب الضريبة
	(٣٤,٥٩٦)	(٣١,٢٠٦)	مصروف ضريبة دخل
	١٦٣,٢٠٣	١٥٥,٥٨٧	ربح السنة
	٤٧,٦٠٨	٤٧,٢٢٣	حصة المجموعة من ربح السنة

٩. الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٤٢١,٢٣٩	٤٢١,٢٣٩	٤٣٢,٣٠١	في بداية السنة
-	٤٤,٤٦٣	-	إضافات خلال السنة
-	(٦٧,٠٤٠)	-	استيعادات خلال السنة
-	٤٧,٢٢٣	٤٧,٦٠٨	حصة في نتائج السنة
-	(١٣,٥٣٤)	٥٤,٤٧٣	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
-	(٥٠)	-	تعديلات أخرى
٤٢١,٢٣٩	٤٣٢,٣٠١	٥٣٤,٣٨٢	في نهاية السنة

١٠. الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة الملكية الفعلية	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		٢٠١٦	٢٠١٧
٣٧٦	٣٧٦	٣٧٦	%١٠٠	%١٠٠

شركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤ م استثمارًا بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. وقد احتفظت بمساهمة رأس المال في شركة أدفانست 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 أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد أي عمليات خلال السنة المفصّل عنها.

١١. الاستثمارات المتاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٨٦٢,٧٤٩	٨٦٢,٧٤٩	٥٥٣,٥٦٠	التكلفة:
-	٢٢٤,٧٩٩	١٧٦,٦٣٦	في بداية السنة
-	(٥٠٠,٧٤٢)	(٢٥٩,٢٨٣)	إضافات
-	(٣٣,٢٤٦)	-	استبعادات
٨٦٢,٧٤٩	٥٥٣,٥٦٠	٤٧٠,٩١٣	خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
			في نهاية السنة
(٦١,٦٠٦)	(٦١,٦٠٦)	٢٤٠,٣٢٥	التعديلات الناشئة عن التقييم:
-	٣٠١,٩٣١	(٥٠,٤٦٦)	في بداية السنة
(٦١,٦٠٦)	٢٤٠,٣٢٥	١٨٩,٨٥٩	صافي الحركة خلال السنة
			في نهاية السنة
٨٠١,١٤٣	٧٩٣,٨٨٥	٦٦٠,٧٧٢	صافي القيمة الدفترية

تتألف الاستثمارات المتاحة للبيع، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، من استثمارات استراتيجية في منشأة أخرى مُدرّجة في السوق المالية، وهي مُدرّجة بالقيمة العادلة. والاستثمارات المتاحة للبيع كافة مُسجّلة بالريال السعودي داخل المملكة العربية السعودية.

أجرت الإدارة مراجعة على الاستثمارات بغرض تقييم الانخفاض في قيمة تلك الاستثمارات. وبناءً على المعلومات المُحدّدة، سجّلت الإدارة خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة بقيمة لا شيء (٢٠١٦: ٣٣,٢٥ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة للسنة فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع.

١٢. الأصول غير المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
-	١٦١,٥٨٩	١٤٩,١٦٢	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة "أ")
٢٤,٧١٤	-	-	برنامج تملك حصة الموظفين
١,٢٩٢	٧٩٢	٥,٧٩٢	أخرى
٢٦,٠٠٦	١٦٢,٣٨١	١٥٤,٩٥٤	

(أ) يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت الشركة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣م. وفي شهر مايو ٢٠١٦م، 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 يُستخدَم كسداد للقرض / قسط حتى يُسَدّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمثّل مبلغ بقيمة ١٤٩,١٦ مليون ريال سعودي جزءًا غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٢,٠٣ مليون ريال سعودي جزءًا متداولًا.

١٣. المخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٧٧,٢٠٠	٨٧,٢٢٨	١٠٠,٥٣٦	قطع غيار
١٦,٩٨٧	٦,٣٧٥	١١,٣٠٣	كتاليست (محفزات)
١٠,١٤٩	٦,٣٨٩	١٦,٧٦٧	بضاعة شبة مصنّعة
٩,٦٣٤	٦,٢٣٥	٢,١٣١	بضاعة تامّة الصنع
١٠,٣٢١	١٠,٤٥٨	١٢,٢٦٧	أخرى
١٢٤,٢٩١	١١٦,٦٨٥	١٤٣,٠٠٤	

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

١٤. المدينون التجاريون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٢٢٢,٣٩٨	٣٣٣,١٦٦	٣٠١,٠١٧	مدينون تجاريون
(٦٠٠)	(٦٠٠)	(٧٩)	ناقصًا: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢١,٧٩٨	٣٣٢,٥٦٦	٣٠٠,٩٣٨	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يومًا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، انخفضت قيمة حسابات تجارية مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ٠,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٠,٦ مليون ريال سعودي)، وجُيِّب مخصص لها. فيما تُستبعد الحسابات المدينة الأخرى؛ نظرًا لكونها لا تتعلق بممارسات السداد للعملاء. انظر فيما يلي الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٠٠	٦٠٠	٦٠٠	في بداية السنة
-	-	(٥٢١)	مُستخدَم خلال السنة
٦٠٠	٦٠٠	٧٩	في نهاية السنة

وفيما يلي تحليل تواريخ الحسابات التجارية المدينة:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة					غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة		
ريال سعودي بالآلاف							
أكثر من ١٢٠ يومًا	٩٠ - ١٢٠ يومًا	٦٠ - ٩٠ يومًا	٣٠ - ٦٠ يومًا	أقل من ٣٠ يومًا	الإجمالي		
٢,١٩٩	٢٥١	٥٣٩	٨١٩	٥٤	٢٩٧,٠٧٦	٣٠٠,٩٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٠٣٧	٦٤	٥٣	١٤,١٢٧	٣٨,١٨٧	٢٧٩,٠٩٨	٣٣٢,٥٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠٠	٨٩٤	-	٥٨٤	١١,٢٦٥	٢٠٨,٩٥٥	٢٢١,٧٩٨	١ يناير ٢٠١٦

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

١٥. المبالغ المدفوعة مقدّمًا والأصول المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
١٥,٩٤٦	١٥,٥٥٥	١٥,٧٥٧	مبالغ مدفوعة مقدّمًا
-	١١,١٣٩	١٢,٠٢٦	جزء متداول من حسابات مدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (إيضاح ١٢)
٢,٩٩٥	٢,٢٠٢	٢,٣٧٥	تأمينات نقدية
١,١٩٨	١,٨١٧	١١,٢٩٣	دفعات مُقدّمة إلى مورّدين
-	٤,٠٢٥	٥,٣٠٤	إيرادات عمولات مستحقة
١,٧٧٨	٢,٤٢٦	١٨٨	أخرى
٢١,٩١٧	٣٧,١٦٤	٤٦,٩٤٣	

١٦. الاستثمارات القصيرة الأجل

تتألف الاستثمارات القصيرة الأجل من ودائع مرابحة لدى بنوك إقليمية تبلغ مدتها سنة واحدة من تاريخ الإيداع الأصلي، وهي مُسجّلة بالريال السعودي، وتحقق هذه الودائع إيرادات تمويل بمتوسط نسبته ٢,٠٥% إلى ٢,٤٥% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٦٢% إلى ٣,١٠% سنويًا).

١٧. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٨٤,٩٨٤	٥٢,٩٨٦	٢٠٥,٢٦٩	أرصدة لدى البنوك ونقدية
-	٤٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	استثمارات مرابحة قصيرة الأجل
٨٤,٩٨٤	٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩	

إنّ استثمارات المرابحة القصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية وإقليمية، وهي مُسجّلة بالريال السعودي. وكان يبلغ تواريخ استحقاق جميع الاستثمارات أقل من ٣ أشهر، وهي تحقق إيرادات تمويل بمتوسط نسبته ١,٧٠% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢٥% إلى ٢,٩٥% سنويًا).

١٨. رأس المال

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	الأسهم المُصرّح بها
١٦٣,٩٩٥	١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (بالألوف)
١٦٣,٩٩٥	١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	الأسهم المُصدّرة والمدفوعة بالكامل
			أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (بالألوف)

١٩. القرض لأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	قرض مرابحة
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	ناقصًا: الجزء المتداول
٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	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 بلغ الرصيد المسحوب، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، من هذا التسهيل ١٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٢٠ مليون ريال سعودي). ويُسدّد القرض على ١٢ قسطاً ربع سنوي متساو ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٥م.

وفيما يلي ملخص بإجمالي تواريخ استحقاق القروض كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٤٠,٠٠٠	-	-	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٢٠١٦
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠١٧
٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠١٨

٢٠. الصكوك

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صكوك
(٢,٣٧٦)	(٢,١٢٥)	(١,٤١٨)	ناقصًا: خصم القيمة الحالية باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي
٩٩٧,٦٢٤	٩٩٧,٨٧٥	٩٩٨,٥٨٢	

أصدرت الشركة، بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤م، صكوكها بقيمة ١ مليار ريال سعودي 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 سداه 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 ٢٠١٧م، فقد صُنّف إجمالي المبلغ غير المُسدّد من الصكوك كمطلوبات غير متداولة بالصافي بعد حسم التكلفة المُوجّلة غير المطفاة.

٢١. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى المستحقة لهم

يمثل الجدول التالي عناصر التزامات المكافآت المُحدَّدة والالتزامات الأخرى:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
٥٧,٠٦٤	٧٢,٦٦٨	٩٢,١٣٥	القيمة الحالية لالتزام مكافآت محددة
-	-	-	ناقصاً: القيمة العادلة لأصول الخطة
٥٧,٠٦٤	٧٢,٦٦٨	٩٢,١٣٥	صافي الالتزام المُحدَّد (ملاحظة ٢١-١)
٥,٤٠٤	٧,٣٧٣	٩,٦١٢	مكافأة أخرى طويلة الأجل (أي خطة الادخار للموظفين)
٦٢,٤٦٨	٨٠,٠٤١	١٠١,٧٤٧	مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومكافآت أخرى مستحقة لهم

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

٥٧,٠٦٤	في ١ يناير ٢٠١٦
١٠,٣١٩	تكلفة خدمات
٢,٧٠٨	تكلفة فوائد
(١,٢٨٩)	مكافآت مدفوعة
٣,٨٦٦	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزامات المكافآت المحددة
٧٢,٦٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
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

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

ويُعترَف بالأرباح والخسائر اكتوارية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة كعنصر من حقوق المساهمين. ويُعترَف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة في فترة القوائم المالية عند تكديدها.

وفيما يلي الافتراضات اكتوارية الرئيسة المستخدمة في تقييم التزامات التقاعد (بالنسب المئوية):

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%٤,٤	%٤,٣	%٣,٦	معدل الخصم
%٦,٠	%٦,٠	%٤,٠	معدّل زيادة الراتب للسنوات الثلاث الأولى
%٤,٥	%٤,٥	%٤,٥	معدّل زيادة الراتب طويل الأجل

٢١. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى المستحقة لهم

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٤,٣٩٠)	(٥,٥٩٩)	(٧,١٢٣)	معدل الخصم:
٤,٩١٧	٦,٢٦٢	٧,٩٧٥	زيادة بواقع ٠,٥% نقطة
			نقص بواقع ٠,٥% نقطة
٤,١٨٢	٤,٦٦٨	٥,٩٢٧	معدل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(٣,٨٠١)	(٤,٢٨٠)	(٥,٤٣٥)	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.

٢٢. المبالغ المُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)		
١١٦,٩٦٩	١٣٣,١٠٩	١٧٦,٠٠٣	مشتريات ومصاريف مستحقة الدفع
٣,٠٤٠	٧,٤٤٠	-	خصم عملاء
٨٧٣	١,٠٠٠	١,٣٧١	أخرى
١٢٠,٨٨٢	١٤١,٥٤٩	١٧٧,٣٧٤	

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

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-٤)		الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
١٩,٩٤٢	٢٢,١٣٤	زكاة مُحَمَّلة
٣,٦٤٤	٩٥٦	مصروف ضريبة دخل حالية
٢٣,٥٨٦	٢٣,٠٩٠	
		الضريبة المؤجلة:
(٦٠٨)	(٢,٣٢٣)	فيما يتعلق بإنشاء مخصص فروق مؤقتة وعكس قيد مخصصها
٢٢,٩٧٨	٢٠,٧٦٧	

تمثلت الحركة في زكاة وضريبة دخل السنة فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(ملاحظة ٦-٣)		في ١ يناير
١٩,٥٧٨	٢١,٨٢٥	مخصص السنة الحالية
٢٣,٥٨٦	٢٣,٠٩٠	مدفوعات خلال السنة
(٢١,٣٣٩)	(٢٣,٦٧٨)	
٢١,٨٢٥	٢١,٢٣٧	في ٣١ ديسمبر

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة

المُحمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
(ملاحظة ٦-٣)	
١٩,٩٣١	٢٠,٧٣٧
١١	١,٣٩٧
١٩,٩٤٢	٢٢,١٣٤

مخصص السنة الحالية

تعديل متعلق بسنوات سابقة

مُحمَّل للسنة

فيما يلي العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٣,٣٦١,٤٣٥	٣,٣١١,١٨٥
١,٠٩١,٧٣٣	١,١٠١,٨٢٣
٢,٥١٨,٧٤١	٣,٠٣٦,٤٤٥
٧٤٢,٣٠١	٦٤٥,٢٢٦
٤٩٧,٩١٩	٥٥٠,٨٦٢

أصول غير متداولة

مطلوبات غير متداولة

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:

٢٠١٦	٢٠١٧
(ملاحظة ٦-٣)	
٣,٦٥٥	٢,١٠٨
(١١)	(١,١٥٢)
٣,٦٤٤	٩٥٦

مخصص السنة الحالية

تعديل متعلق بسنوات سابقة

مُحمَّل للسنة

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

موقف الربوط

الشركة المتقدمة للبتر وكيمواويات ("الشركة")

قدّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٦م، غير أنّها لم تتسلم أي ربط حتى الآن من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات.

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة

قدّمت الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م، غير أنّها لم تتسلم أي ربط حتى الآن من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات.

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

قدّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م، غير أنّها لم تتسلم أي ربط حتى الآن من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن تلك السنوات.

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

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ملاحظة ٦-١)	(ملاحظة ٦-٣)	
١٦١	٢٠٤	١٢١
(٤,٥٨٦)	(٤,٠٢١)	(١,٦١٥)
٤,٤٢٥	٣,٨١٧	١,٤٩٤

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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ملاحظة ٦-٣)	
٤,٤٢٥	٣,٨١٧
(٦٠٨)	(٢,٣٢٣)
٣,٨١٧	١,٤٩٤

في ١ يناير
مصروف ضريبة معكوس قيده في الربح أو الخسارة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٤. تكلفة المبيعات

٢٠١٦ (ملاحظة ٦-٤)	٢٠١٧
٩٩٤,٥٠٦	١,٣٣١,١٧٢
٧٧,١٦٨	٨٣,٥٧٨
١٧٤,٤١٤	١٨١,٠٣٣
٣٤,٨٢٦	٥٠,٦٣١
١,٢٨٠,٩١٤	١,٦٤٦,٤١٤

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

٢٥. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦ (ملاحظة ٦-٤)	٢٠١٧
٧٠,٩٠٥	٦٦,١٥٢
٨,٤٣١	٩,٦٢٢
٩,٥٧٦	٨,٠٣٨
٧,٣٣٩	٧,٣٠٨
٤١٦	٢,٢٢٤
٢,٠٩٤	٢,٠٩٨
١,١٩٢	١,٤٩٠
١,٩٩٥	١,٠٠١
١,٦٢٢	١,٣٠٢
١٢,٦٣٨	٨,٣٧٥
١١٦,٢٠٨	١٠٧,٦١٠

رواتب ومكافآت
استهلاك (إيضاح ٧)
خدمات متعاقد عليها
أتعاب قانونية ومهنية
مكافأة عضو مجلس إدارة وبدلاته ومصاريفه
رخص برامج إلكترونية ورسومها
اتصالات
دعاية وإعلان وترويج
إيجار
أخرى



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٦. المعلومات القطاعية

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

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

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

وتقع جميع أصول المجموعة التشغيلية بالمملكة العربية السعودية. وتوزع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة أقل من ١٠٪ من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية أكثر من ٩٢٪ من إجمالي المبيعات.

٢٧. 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.

وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦م، اعتمد المساهمون، خلال عام ٢٠١٦م، زيادة في رأس المال نسبتها ٢٠٪ عن طريق إصدار أسهم منحة. وقد مُولت الزيادة المقترحة في رأس المال من حساب الأرباح المبقاة بتوزيع سهم منحة واحد لكل خمسة أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين. وزاد عدد الأسهم المُصدرة من مئة وثلاثة وستين مليون وتسعمئة خمسة وتسعين ألف (١٦٣,٩٩٥,٠٠٠) سهم إلى مئة وستة وتسعين مليون وسبعمئة وأربعة وتسعين ألف (١٩٦,٧٩٤,٠٠٠) سهم.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(ملاحظة ٤-٦)		
٧٣١,٨٧٨	٦٣١,١١٦	صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٣,٧١٩	٣,٢٠٧	ربحية السهم (بالريال السعودي)

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

٢٨. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تعرّض الشركة للمخاطر التالية جرّاء استخدامها الأدوات المالية:

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

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

إطار عمل إدارة المخاطر

يضع 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.

وتوضّع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة من أجل تحديد المخاطر التي تواجهها المجموعة وتحليلها بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتخضع سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها للمراجعة الدورية بغرض دراسة التغيّرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال الدورات التدريبية والمعايير والإجراءات الإدارية لدى المجموعة، فإنّها تهدف إلى إنشاء بيئة رقابية انضباطية 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. ويتولّى 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 القصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع والحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع والقرض لأجل والصكوك والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثّل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تلحق بالمجموعة إذا ما تخلّف عميل أو طرف آخر في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصفة رئيسة من الحسابات التجارية المدينة المستحقة للمجموعة من العملاء واستثماراتها المتاحة للبيع.

الحسابات التجارية المدينة

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرّض لها الشركة بصفة رئيسة بخصائص كل وكيل تسويقي على جدة 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 ٢٠١٧م، كان لدى المجموعة ثلاثة وكلاء تسويقيين مستحقّ منهم أكثر ٢٥٩ مليون ريال سعودي، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٨٦% تقريباً من كافة الحسابات المدينة المستحقة.

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

٢٨. 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 المُسدّدة 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. وتتضمّن الدارسة التي تجريها المجموعة التصنيفات الخارجية، متى تكون متاحة، والمراجعات المصرفية في بعض الحالات. وتُوضَع حدود للمشتريات لكل عميل، حيث إنها تمثل الحد الأقصى من المبلغ المقترح دون الحاجة إلى الموافقة من اللجنة التنفيذية، وتخضع هذه الحدود إلى المراجعة كل ربع سنة. ويجوز للعملاء ممن لا يستوفون الجدارة الائتمانية القياسية لدى المجموعة أن يجرؤوا معاملات معها على أساس الدفع المُقدّم فقط.

وتُجذب المجموعة مخصصًا للانخفاض في القيمة، يمثل تقديرها من الخسائر المتكبّدة فيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والاستثمارات. وتتمثل العناصر الرئيسية من هذا المخصص في عنصر الخسارة المُحدّدة الذي يتعلق بالمخاطر الهامة كل على حدة وعنصر الخسارة الجماعية الذي يُوضَع لمجموعة الأصول المشابهة للخسائر المتكبّدة لكنها لم تُحدّد بعد. ويُحدّد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات سداد الأصول المالية المشابهة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تعمل المجموعة على الحدّ من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق عدم الاستثمار إلا في الأوراق المالية السائلة مع أطراف أخرى معتمدة وضمن نطاق الحد الائتماني الذي تحدّده 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 الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم المالية بالمجموعة وفقًا لسياسة المجموعة. ولا تُجرى استثمارات الأموال الفائضة إلا مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن نطاق الحدود الائتمانية المُحدّدة لكل طرف. ويراجع مجلس الإدارة بالمجموعة الحدود الائتمانية المتعلقة بالأطراف الأخرى سنويًا، ويمكن تحديثها طيلة السنة شريطة موافقة اللجنة الاستثمارية بالمجموعة. وتُوضَع الحدود بهدف الحدّ من مخاطر التركيز؛ ومن ثم تخفيف وطأة الخسارة المالية من خلال ما يُحتمل من تخلف الطرف الآخر عن السداد.

ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بعناصر قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م في القيمة الدفترية كما هو مُبيّن في الإيضاح (١٤)، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُسدّد عن طريق تسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتتمثل 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 تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة.

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

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

زيادة تركيز المخاطر

بينما تركز 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.

وُجِية الحيلولة دون مخاطر التضخم في التركز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحددة تركز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركز المُحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على المجموعة بناءً على التُفَعَات غير المخصومة التعاقدية:

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
قروض تحمل فائدة:					
-	١٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠
- قرض لأجل					
-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
- صكوك					
١٣,٩٠٥	٢٧٥,١٧٠	٣,٨٩١	٣,١٩٨	٤,٦٨٤	٣٠٠,٨٤٨
دائون تجاريون ومطلوبات أخرى					
٤,٩٩٠	-	-	-	-	٤,٩٩٠
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع					
١٨,٨٩٥	٢٨٥,١٧٠	٣,٨٩١	١,٠٠٣,١٩٨	٤,٦٨٤	١,٣١٥,٨٣٨

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
قروض تحمل فائدة:					
-	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
- قرض لأجل					
-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
- صكوك					
١٠,٩٣٣	٢٠٣,٨٦٣	٤,٤٠١	٣,١٩٨	٥,٣٢٣	٢٢٧,٧١٨
دائون تجاريون ومطلوبات أخرى					
٤,٨٢٩	-	-	-	-	٤,٨٢٩
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع					
١٥,٧٦٢	٢١٣,٨٦٣	٣٤,٤٠١	١,٠١٣,١٩٨	٥,٣٢٣	١,٢٨٢,٥٤٧

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
في ١ يناير ٢٠١٦					
قروض تحمل فائدة:					
-	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
- قرض لأجل					
-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
- صكوك					
٦٣٨	٢١٤,١٣٦	٢,٩٠٠	-	-	٢١٧,٦٧٤
دائون تجاريون ومطلوبات أخرى					
٥,٨٤٣	-	-	-	-	٥,٨٤٣
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع					
٦,٤٨١	٢٢٤,١٣٦	٣٢,٩٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	-	١,٣١٣,٥١٧

٢٨. 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 التعرض 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. وتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المسجلة بعملة غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ التي تتمثل بصفة رئيسية في الدولار الأمريكي. ولا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث إن 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 تتعرض لها المجموعة في مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض طويلة الأجل المستحقة على المجموعة التي تعرضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

ولا تتعرض الحسابات المدينة للمجموعة وقروضها ذات أسعار الفائدة الثابتة المُدرجة بالتكلفة المُطفاة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)؛ وذلك أن القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرضان لتقلبات جراً تغير في أسعار الفائدة في السوق، ومن ثم فلا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة القيمة العادلة.

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

مخاطر أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
١,٠١٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٩٠,٠٠٠

سعر فائدة متغير - تواريخ إعادة التسعير ستة أشهر أو أقل

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧
(١٠,٨٩٨)	(١٠,٤٥٥)
١٠,٨٩٨	١٠,٤٥٥

سعر فائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس

سعر فائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر السلع

تتعرض 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 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 ٦٦٠,٨ مليون ريال سعودي. وبالنظر إلى التغيّرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيّرات في مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حدّدت الشركة بأن النقص بنسبة ٢٠% في مؤشر السوق المالية السعودية قد ينشأ عنه تأثير بقيمة ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي تقريباً على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية العائدة للمجموعة، وذلك على حسب مدى أهمية الانخفاض أو طول أمدّه. ولا تؤثر الزيادة بنسبة ٢٠% في قيمة الأوراق المالية المُدرّجة في السوق المالية إلا على حقوق الملكية، ولكنها لا تؤثر على قائمة الربح أو الخسارة المُوخّدة.

التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر		التغيّر في سعر السهم %
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤٦,٧٧٧	١٣٢,١٥٤	+/- ٢٠

استثمارات متاحة للبيع

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

وبهدف 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 ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦ (ملاحظة ٦-١)
١,٠٠٨,٥٨٢	١,٠٤٧,٨٧٥	١,٠٨٧,٦٢٤
٣,١١٣,٤٤١	٣,٠٣٦,٤٤٥	٢,٥١٨,٧٤١
٤,١٢٢,٠٢٣	٤,٠٨٤,٣٢٠	٣,٦٠٦,٣٦٥
٠,٣٢٤	٠,٣٤٥	٠,٤٣٢

صافي دين - دين طويل الأجل
إجمالي حقوق الملكية
رأس المال وصافي الدين
صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

٢٨. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراعية 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 ٢٠١٧م.

- 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 وهامّة 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 ٢٠١٧ الأصول المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢
-	-	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الأصول المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٧٩٣,٨٨٥	٧٩٣,٨٨٥
-	٦٠,٠٠٠	٧٣٣,٨٨٥	٧٩٣,٨٨٥	٧٩٣,٨٨٥
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالآلاف	في ١ يناير ٢٠١٦ الأصول المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٨٠١,١٤٣	٨٠١,١٤٣
-	٣٣٥,٨٧٤	٤٦٥,٢٦٩	٨٠١,١٤٣	٨٠١,١٤٣

لم تفضح 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 ٢٠١٧ م:

المطلوبات المالية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
قرض لأجل	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صكوك	٩٩٨,٥٨٢	١,٠٠٠,٠٠٠

تُدرّج القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية ضمن المبلغ الذي على أساسه يمكن مبادلة الأداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة، 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 المتكبدة عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين ٢٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٢٠١٦: ٨٨,٤ مليون ريال سعودي).

وقد وقّعت المجموعة اتفاقية مدتها خمس سنوات لشراء ٨٠,٠٠٠ مليون طن سنويًا من البروبلين (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 (٢٠١٦: ٣٠٢,٠١ 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 ٢٠١٧ م ما قيمته ٠,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٥٠	٦٥٠	ليس أكثر من سنة واحدة
٦٥٠	٦٥٠	السنة الثانية
٦٥٠	٦٥٠	السنة الثالثة
٦٥٠	٦٥٠	السنة الرابعة
٦٥٠	٦٥٠	السنة الخامسة
٩,٧٥٨	٩,١٠٨	أكثر من خمس سنوات
١٣,٠٠٨	١٢,٣٥٨	صافي الحد الأدنى من دفعات الإيجار

٣٠. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع من عام ٢٠١٧ م، على أن تُدفع خلال عام ٢٠١٨ م بعد موافقة الجمعية العامة عليها في اجتماعها التالي المقرّر انعقاده في مارس ٢٠١٨ م.

قرّر مجلس الإدارة، بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثالث من عام ٢٠١٧ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة، بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثاني من عام ٢٠١٧ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قرّر مجلس الإدارة، بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٧ م، توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الأول من عام ٢٠١٧ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، في نوفمبر ٢٠١٦ م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع من عام ٢٠١٦ م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٧ م.

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 نفوذًا هامًا عليها.

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

رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠١٦	٢٠١٧
٩,٤٦٠	٩,٥٥٥
٦,٢٦١	٦,٢٩٨
١٥,٧٢١	١٥,٨٥٣

رواتب وبدلات
مكافآت قصيرة الأجل ومكافآت أخرى

تمثل المبالغ المُفصّل عنها في الجدول المبالغ المُعترف بها كمصروف خلال سنة القوائم المالية فيما يتعلّق بكبار موظفي الإدارة.

ولا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. وقد دفعت المجموعة مبلغًا قدره ٢,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٢٢ مليون ريال سعودي) كمكافآت عضو مجلس إدارة وبدلات ومصاريّف له خلال السنة.

٣٢. الحدث اللاحق

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.