



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُؤخَد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي المُؤخَد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. وإتينا مستقلة عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

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

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس:</p> <ul style="list-style-type: none"> - راجعنا سياسة الاعتراف بالإيرادات التي تُطبّقها المجموعة لضمان التزامها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، - قِيمنا الإجراءات واختبرنا ضوابط الرقابة على تدفّق الإيرادات، - فحصنا عيّنات من العقود للتحقّق من أنّ الإيرادات قد اعترُفت بها وفقاً لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة، - قِيمنا تعديل السعر المبدئي كما في نهاية السنة لجميع المبيعات التي تمت بالقرب من نهاية السنة، - اختبرنا المعاملات التي تمت بالقرب من نهاية السنة للتأكد من الإيرادات قد اعترُفت بها في الفترة المحاسبية الصحيحة، - قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات المُدرّجة في الإفصاحات حول القوائم المالية المُوحّدة. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>يُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المبّعة إلى العميل، وتُقاس بسعر مبدئي متفق عليه مسبقاً بين المجموعة ومسوّقيها. وتحقّق المجموعة معظم مبيعاتها من خلال مسوّقيها، ووفقاً لشروط الاتفاقية، تُسجّل المجموعة مبيعات المنتجات المبّعة إلى مسوّقيها بسعر مبدئي معتمد مسبقاً ومتفق عليه تبادلياً بين كلا الطرفين. ويمثل السعر المبدئي التقدير الأفضل بناءً على الأسعار السائدة في السوق في ذلك الوقت. وبعد أن يبيع المسوّقون المنتجات إلى الغير بأسعار السوق الفعلية، تُجرى المجموعة تعديل العائد الصافي الإيجابي أو السلبي على السعر المبدئي الذي يمثل السعر الأساس. ويُستكمل هذا التعديل بانتظام عند بيع المنتجات.</p> <p>تركّز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيس للأداء؛ ما قد يشكّل دافعاً لتحريف يشوب الإيرادات.</p> <p>وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمّنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ويُرجى الرجوع إلى الإفصاح (٣) حول القوائم المالية المُوحّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.</p>

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

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠٢١ متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، نتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري. وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ وفيما لو توصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعين علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم الموحدة المالية إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

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

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

- مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بالأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة 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 الموحدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.
- ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



عن إرنست ويونغ


مروان صالح العفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٢٢)


الخبر: ٧ رجب ١٤٤٣ هـ

٨ فبراير ٢٠٢٢ م

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٢٣١,٣٥٤	٣,١١١,٣١٩		المبيعات
(١,٥٠٢,١٣٥)	(٢,٠٥٢,٤٠٤)	٢٢	تكلفة المبيعات
٧٢٩,٢١٩	١,٠٥٨,٩١٥		إجمالي الربح
(٢٦,٩٥٤)	(٢٥,٤٢٦)		مصاريف البيع والتوزيع
(١٠٩,٨١١)	(١٦٨,٨١٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٥٩٢,٤٥٤	٨٦٤,٦٧٢		الربح التشغيلي
(٥,٥٣٩)	(١٥,٩٥٥)		تكاليف تمويل
٣٤,٣٦٠	١٠,٨٢٥	٩	حصة في ربح شركة زميلة
٣,٠٨٣	١١,١٥٣		إيرادات أخرى، صافي
٦٢٤,٣٥٨	٨٧٠,٦٩٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٧,٧٦٨)	(٥٧,٠٤٧)	٢١	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦٠)	(١,٨٦٥)	٢١	زكاة
(١٤١)	-	٢١	الضريبة الحالية
			ضريبة مؤجلة
٥٩٥,٥٨٩	٨١١,٧٨٣		ربح السنة
٥٩٥,٥٨٩	٨١٥,٣٩٥		الربح/ (الخسارة) المتعلق بـ:
-	(٣,٦١٢)	٣٠	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٥٩٥,٥٨٩	٨١١,٧٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٧٥١	٣,٧٦٧	٢٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم
			- ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم



عبد العزيز سيف العارضي
مدير المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبداللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٥٩٥,٥٨٩	٨١١,٧٨٣	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر الذي يتعين إعادة (تصنيفها) تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
٣٨,٩١٦	(٥٦,٥١٧)	٩ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر الذي يتعين إعادة (تصنيفها) تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
٣٨,٩١٦	(٥٦,٥١٧)	
(٢٢٢)	٢٦٦,٦٩٠	١١ دخل شامل آخر (خسارة) لن يعاد تصنيفه لربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(٢,٦٧٧)	(٦,٩٧٩)	١٩ ربح قيمة عادلة غير محقق (خسارة قيمة عادلة غير محققة) من استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٩٩)	٢٥٩,٧١١	خسارة إعادة قياس من التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين صافي دخل شامل آخر (خسارة شاملة أخرى) لا يتعين إعادة تصنيفه (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
٣٦,٠١٧	٢٠٣,١٩٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٣١,٦٠٦	١,٠١٤,٩٧٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٣١,٦٠٦	١,٠١٨,٥٨٩	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
-	(٣,٦١٢)	٣٠ حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٦٣١,٦٠٦	١,٠١٤,٩٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة



عبد العزيز سيف العارضي
مدير المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبداللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,٧٥٦,٤٤٦	٢,٩٨٤,٧٢٤	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢,١٩٦	١٩٢,١٠٩	٨	أصول حق الاستخدام
٦٩٢,٩٣٥	٦٣٦,٩٢٦	٩	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٥٨٢,٢٢٦	٧٨٨,٥٠٤	١١	استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٦١,٢٦٩	٢٣٢,٣٣٢	١٢	الأصول غير المتداولة الأخرى
٣,٣٠٥,٤٤٨	٤,٨٣٤,٩٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٧٤,٨١٧	٢٠١,٥٩٢	١٣	مخزون
٣٢٨,٠٤٣	٤٣٤,٥٦١	١٤	حسابات مدينة تجارية
٨٨,٥٩٠	١٠٤,٣٢٥	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
-	٧٢,٣٣٣		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦١,٩٢١	٢٤٢,٨٨٦	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٥٣,٣٧١	١,٠٥٥,٦٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٩٥٨,٨١٩	٥,٨٩٠,٦٦٨		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,١٦٤,٧٣٤	١٧	رأس المال
٦٩٦,٥٠٢	٦٩٦,٥٠٢		احتياطي نظامي
-	٨١,٥٣٩		احتياطي عام
١٢٢,٤١٩	٢٩٩,٤٣٢		عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٣٥,٤٥١	٤٩١,٩٥٠		الأرباح المبقة
٣,٤١٩,١٠٦	٣,٧٣٤,١٥٧		حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
-	٢٢١,٧٨٢	٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٤١٩,١٠٦	٣,٩٥٥,٩٣٩		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات الغير متداولة			
١١,٦٨٩	١٧٣,٦٢٤	٨	جزء غير متداول من التزامات الإيجار
-	١١,٦١٥		محتجزات طويلة الأجل
١٢٩,٤٠٠	١٤٥,٣٦٦	١٩	التزامات منافع محددة للموظفين ومنافع أخرى
١,١٥٧	١,١٥٧	٢١	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١٤٢,٢٤٦	٣٣١,٧٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
-	٨٧٧,٧٠٠	١٨	قروض مرابحة
١,١٩٠	١١,٤٥٠	٨	جزء متداول من التزامات الإيجار
١٤٤,١٦٤	١٩٠,٣٤٤		دائنون تجاريون
٢١٦,٣١٩	٣٣٩,٨٩٣	٢٠	مبالغ مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى
٣١,٢٢٥	٣٨,٠٩٠	٢١	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٥٦٩	١٤٥,٤٩٠	٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
٣٩٧,٤٦٧	١,٦٠٢,٩٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٣٩,٧١٣	١,٩٣٤,٧٢٩		إجمالي الالتزامات
٣,٩٥٨,٨١٩	٥,٨٩٠,٦٦٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

عبد العزيز سيف العارضي
مدير المالية والمحاسبة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إجمالي حقوق الملكية	مجموع حصة مسيطرة	مجموع حصة غير مسيطرة	مجموع حصة مسيطرة	الأرباح المتبقية	عناصر أخرى من حقوق الملكية		احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
					احتياطي العملات الأجنبية	احتياطي الممتلكات				
٣,٢٥٠,٣٣١	٣,٢٥٠,٣٣١	-	٣,٢٥٠,٣٣١	٤٦٤,٩٩٩	٥٧٥	٨٢,١٥٠	-	٦٣٦,٩٤٣	٢,١٦٤,٧٣٤	١ يناير ٢٠٢٠
٥٩٥,٥٨٩	٥٩٥,٥٨٩	-	٥٩٥,٥٨٩	٥٩٥,٥٨٩	-	-	-	-	-	ربح السنة
٣٦,٠١٧	٣٦,٠١٧	-	٣٦,٠١٧	(٢,٦٧٧)	٣٨,٩١٦	(٢٢٢)	-	-	-	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر عن السنة
٦٣١,٦٠٦	٦٣١,٦٠٦	-	٦٣١,٦٠٦	٥٩٢,٩١٢	٣٨,٩١٦	(٢٢٢)	-	٥٩,٥٥٩	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٥٩,٥٥٩)	-	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٥٦٢,٨٣١)	(٥٦٢,٨٣١)	-	(٥٦٢,٨٣١)	(٥٦٢,٨٣١)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٣,٤١٩,١٠٦	٣,٤١٩,١٠٦	-	٣,٤١٩,١٠٦	٤٣٥,٤٥١	٣٩,٤٩١	٨٢,٩٢٨	-	٦٩٦,٥٠٢	٢,١٦٤,٧٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤١٩,١٠٦	٣,٤١٩,١٠٦	-	٣,٤١٩,١٠٦	٤٣٥,٤٥١	٣٩,٤٩١	٨٢,٩٢٨	-	٦٩٦,٥٠٢	٢,١٦٤,٧٣٤	١ يناير ٢٠٢١
٨١١,٧٨٣	٨١٥,٣٩٥	(٣,٦١٢)	٨١٥,٣٩٥	٨١٥,٣٩٥	-	-	-	-	-	ربح السنة
٢٠,٣٠٩٤	٢٠,٣٠٩٤	-	٢٠,٣٠٩٤	(٦,٩٧٩)	(٥٦,٥١٧)	٢٦٦,٢٩٠	-	-	-	الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن السنة
١,٠١٤,٩٧٧	١,٠١٨,٥٨٩	(٣,٦١٢)	١,٠١٨,٥٨٩	٨٠٨,٤١٦	(٥٦,٥١٧)	٢٦٦,٢٩٠	٨١,٥٢٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٨١,٥٣٩)	-	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية مندرجة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٣٣,١٦٠	-	(٣٣,١٦٠)	-	-	-	من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢٥,٣٩٤	-	-	-	(٧٠,٣٥٣٨)	-	-	-	-	-	حصصة غير مسيطرة على الاستثمار الأولي (الملاحظة ٣٠)
(٧٠,٣٥٣٨)	(٧٠,٣٥٣٨)	-	(٧٠,٣٥٣٨)	(٧٠,٣٥٣٨)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٣,٩٥٥,٩٣٩	٣,٧٣٤,١٥٧	٢٢١,٧٨٢	٣,٧٣٤,١٥٧	٤٩١,٩٥٠	(١٧,٠٢٦)	٣١٦,٤٥٨	٨١,٥٢٩	٦٩٦,٥٠٢	٢,١٦٤,٧٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عبد العزيز سيف العارضي
مدير المالية والمحاسبة

فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي

عبدالله بن عبدالحكيم الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
٦٢٤,٣٥٨	٨٧٠,٦٩٥		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٢١٥,٧٢٩	٢٢١,٠٧١	٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٠١	١,٢٨٨	٨	استهلاك أصول حق استخدام
٥٤١	-		خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٥,٥٣٩	١٥,٩٥٥		تكاليف تمويل
(٣٤,٣٦٠)	(١٠,٨٢٥)	٩	حصة في ربح شركة زميلة
١٧,٩٧١	٢١,٢٢٧		التزامات منافع مُحددة للموظفين ومنافع أخرى
٨٣٠,٩٧٩	١,١١٩,٤١١		
			تعديلات رأس المال العامل:
			المخزون
(٤٢,٨٢٨)	(٢٦,٧٧٥)		حسابات مدينة تجارية
(١٦,٩٨٧)	(١٠٦,٥١٨)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٤٨,٠٨٨)	(١٧,٧٤٧)		دائنون تجاريون
٥٦,١٣٤	٤٦,١٨٠		مبالغ مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى
٧,٢٤٦	١٢٣,٨٣٧		النقدية من العمليات
٧٨٦,٤٥٦	١,١٣٨,٣٨٨		
(١,٨٠٩)	(١٢,٢٤٠)	١٩	التزامات منافع مُحددة للموظفين ومنافع أخرى مدفوعة
(٤,٢١٨)	(١٥,٦٩٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢,٨٣٦)	(٥٢,٠٤٧)	٢١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٥٧,٥٩٣	١,٠٥٨,٤٠٥		
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٢,٣٣٣)		صافي الحركة في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٠,٤١٣	١١	الحركة في استثمار أسهم مُسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢١٩,٢٦٦)	(١,٤٤٧,٢٢٨)	٧	إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
١٧,٨٧٤	١٠,٣١٧	٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٢٢,٦٦٩	٣٠,٩٤٩		صافي الحركة في أصول غير متداولة أخرى
-	١١,٦١٥		الحركة في المحتجزات طويلة الأجل مُستحقة الدفع
-	٢٢٥,٣٩٤	٣٠	استثمار أولى في شركة تابعة من جانب حملة الأسهم غير المسيطرين
(١٧٨,٧٢٣)	(١,١٨٠,٨٧٣)		
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	١,٤٠٧,٧٠٠		المتحصل من قروض مرابحة
-	(٥٣٠,٠٠٠)		المُسدد من قروض مرابحة
(١,١٧٢)	(١١,٦٥٠)	٨	التزامات إيجار مسددة
(٥٦٣,٦٧٦)	(٥٦٢,٦١٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٦٤,٨٤٨)	٣٠٣,٤٣٣		
			صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٤,٠٢٢	١٨٠,٩٦٥		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٤٧,٨٩٩	٦١,٩٢١		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٦١,٩٢١	٢٤٢,٨٨٦		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		المعاملات غير النقدية:
		١٢ تحويل من مبان وتحسينات على عقارات مستأجرة إلى ذمم مدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
٢٥,٥٢٠	-	١٢ ضريبة قيمة مضافة مستحقة على وحدات سكنية بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين مدرجة ضمن مبالغ مستحقة القبض بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية
١,٢٧٥	-	١٢ محول من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين - الجزء المتداول طويل الأجل
(١,٥٣٥)	٢,٠١٢	٨ إضافات على أصول حق استخدام عن طريق استحقاق التزامات الإيجار
-	١٨٢,١٧١	٨ استهلاك أصول حق الاستخدام المحملة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	٩٧٠	٨ الرسوم المالية على التزامات الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام المحملة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	١,١٥١	٨ تكاليف تمويل مستحقة على التزامات إيجار مقابل أصول حق استخدام
٥٢٣	٥٢٣	



عبد العزيز سيف العارضي
مدير المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبداللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة المتقدمة للبتر وكيمويات ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥ م). يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢,١٦٤,٧٣٤,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢١٦,٤٧٣,٤٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتضمَّن القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ("المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية

٪١٠٠
٪١٠٠
٪٨٥

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة - ملاحظة (أ)
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)
الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة - ملاحظة (ج)

ملاحظات:

(أ) إن الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة لمساهم واحد مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢ م) ومملوكة بنسبة ٪١٠٠ للشركة.

(ب) إن الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة مساهم واحد ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢ م) ومملوكة بنسبة ٪١٠٠ للشركة.

(ج) الشركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة هي شركة سعودية مساهمة مختلطة مغلقة تأسست خلال العام، ومسجلة في الجبيل، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٣٠٣١٣ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢١) وهي مملوكة بنسبة ٪٨٥ للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي (نسبة ٪١٥ المتبقية مملوكة لشركة أس كي للغاز المحدودة، وهي شركة منظمة وقائمة بموجب قوانين جمهورية سنغافورة). ولم تبدأ الشركة عملياتها التجارية لأن مصانعها قيد الإنشاء، ومن المتوقع أن تكتمل بحلول نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٤.

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

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاسثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تُقاس بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر على مساهمي الشركة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. يمثل التأثير الهام المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يُحاسب عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركات الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُطفاً أو تُختبر بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

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

ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والخصم غير المسيطر في الشركات التابعة للشركة الزميلة. وتُعدّل القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

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

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

التصنيف كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعتبر الألتزامات متداولة وذلك:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الألتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية.

وتُصنّف المجموعة كافة الألتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. وتُصنّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة والتزامات غير متداولة.

قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو سداده عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الألتزامات قد تتم إما:

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

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو الألتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الألتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة. القياس قابل للمراقبة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

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

في كل تاريخ قوائم مالية، تحلل المجموعة التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الأصول والالتزامات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

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

الاعتراف بالإيرادات

مبيعات بضائع

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

وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم. وتقيم المجموعة ما لديها من اتفاقيات إيرادات وفقاً لمعايير مُحددة لتقرر ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل.

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

التسعير المتغير - التسعير المبدئي

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

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

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

توزيعات أرباح

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

دخل تمويل

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

ويُعتَرَف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

مصاريف

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

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

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

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة حالية

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

وتُقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. إن الشرائح الضريبية والقوانين الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. ويُعتَرَف بضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب مخصصات، حيثما كان ذلك ملائماً.

ضريبة الدخل المؤجلة

يُجَنَّب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يُعتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة فقط في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من هذه الأصول.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

زكاة وضريبة دخل (تتمة)

ضريبة دخل مؤجلة (تتمة)

تقاس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الأصول أو تسدد فيها الالتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

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

ضريبة استقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتكدّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملة الأجنبية

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

معاملات وأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف الميدني. وتُترجم الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ القوائم المالية.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات أجنبية (تتمة)

معاملات وأرصدة (تتمة)

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

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويُحاسب عن أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية، وكذلك تعديلات القيمة العادلة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات الناتجة عن الاستحواذ، كأصول والتزامات خاصة بالعملية الأجنبية وتُترجم بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ القوائم المالية.

توزيع أرباح نقدية وغير نقدية على مساهمي المجموعة

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

ممتلكات ومصانع ومعدات

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

وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كأصول ذات أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. علاوة على ذلك، رسملت المجموعة قطع الغيار التي تزيد قيمتها عن ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتفي بمعايير الرسملة واستهلاكها على مدى عمر المصانع.

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

السنوات	
٢٥ - ١٠	الألات والمكانن والمعدات
٢٠ - ١٠	قطع غيار رأسمالية
٣٣ - ١٠	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
٨ - ٣	الأثاث والتركييبات والمعدات المكتبية
٨ - ٢	مواد محفزة
٥	معدات مختبر ومعدات سلامة
١٠ - ٤	سيارات وشاحنات

ولا تُستهلَك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

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

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

عقود إيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود إيجار (تتمة)

التزامات إيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

دفعات الإيجار المتغيرة

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

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

وبموجب بعض عقود الإيجار، لدى المجموعة خيار تجديد عقود الإيجار في نهاية مدة عقد الإيجار. تطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تقوم المجموعة بموجبه بتحويل جوهري لكافة المخاطر والمنافع العرضية المتعلقة بملكية الأصل، كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار.

يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الأخر أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد لقيمتها / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرة للنقد منخفضة القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

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

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

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

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

تكاليف اقتراض

ترسل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف خلال الفترة التي تنكب فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تنكبها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض. وتُخصم إيرادات الاستثمارات المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحددة المتعلقة على مصاريفها المتكبدة على الأصول المؤهلة من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أصول مالية

الأثبات الأولى والقياس

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

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

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

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية (تنمة)

أصول مالية (تنمة)

القياس اللاحق (تنمة)

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.
- تُقاس الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
- تتضمّن الأصول المالية لدى المجموعة المُدرّجة بالتكلفة المطفأة الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

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

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

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعترف بإيرادات الفائدة وإعادة تقييم الصرف الأجنبي والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة أو عكس قيد المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتُحتسب بالطريقة ذاتها التي تُقاس وفقًا لها الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولى لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية (تنمة)

أصول مالية (تنمة)

القياس اللاحق (تنمة)

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

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض، وليست محتفظ بها بغرض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجّل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

أصول مالية مدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأصول المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والأصول المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الأصول المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولى إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي.

تقيد الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب "ترتيبات فورية"، وذلك عند:
 - (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
 - (ب) لم تُحوّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية (تنمة)

أصول مالية (تنمة)

التوقف عن الإثبات (تنمة)

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقِيم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصول المحولة والالتزامات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

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

انخفاض في قيمة أصول مالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقننة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزء لا يتجزأ من شروط العقد.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، يُجنّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للحسابات المدينة التجارية وأصول العقود، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استنادًا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، تستخدم المجموعة طريقة تبسيط المخاطر الائتمانية المنخفضة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت أداة الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة دون تكاليف أو جهود غير ملائمة. عند إجراء هذا التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. إضافة إلى ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار حدوث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٠ يومًا.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضًا اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية (تنمة)

التزامات مالية

الأثبات الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية، عند الأثبات الأولي لها، كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الإلتزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمَّنُ الإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإلتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والإلتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُصنَّفُ الإلتزامات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تتضمَّنُ هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كمقتناه لأغراض المتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

ويُعتَرَفُ بالأرباح أو الخسائر من الإلتزامات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُصنَّفُ الإلتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف المبدئي، شريطة استيفاء ذلك لمعيار الاعتراف وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

القروض والإقتراض

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

تُحسب التكلفة المُطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)

التزامات مالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

المخزون

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

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

نقد وما في حكمه

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

مخصصات

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

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات (تتمة)

عقد مثقل بالالتزامات

يُعترف بمخصص للعقود المثقلة بالالتزامات عندما تكون المنافع المتوقعة أن تحققها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزامها بموجب العقد.

مخصص لتقادم مخزون

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

منافع نهاية خدمة ومنافع أخرى للموظفين

منافع نهاية خدمة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّف كالتزام منافع مُحدّدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) المعنيّ بمنافع الموظفين. ويُعدّ برامج المنافع المُحدّدة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلق ببرنامج المنافع المُحدّدة يمثل القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحدّدة في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المنافع المُحدّدة من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرّة. وتُحدّد القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحدّدة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة لالتزامات منافع ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

برنامج الادخار للموظفين

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

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

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

احتياطي نظامي

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

احتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يحق للجمعية العامة تكوين احتياطي عام وذلك كتخصيص من الأرباح المبقاة. ويمكن زيادة الاحتياطي العام أو تخفيضه بقرار من المساهمين.

التزامات محتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة. ويُفصّل عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في قائمة المركز المالي الموحدة بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إصلاحات معايير معدَّل الفائدة - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك (أيبور) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- إجراء عملي يتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يستلزمها الإصلاح مباشرة كي تُعتبر تعديلات على مُعدَّل الفائدة المتغيَّر بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق
 - السماح بإجراء التغييرات التي يستلزمها إصلاح مُعدَّل الفائدة بين البنوك (أيبور) للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوُّط دون توقُّف علاقة التحوط
 - يقدم إعفاء مؤقت للمنشآت من وجوب تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عند تخصيص أداة سعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.
- وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة. وتعززم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

امتيازات الإيجار المتعلقة بـ "كوفيد-١٩" بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، في ٣١ مارس ٢٠٢١، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. سري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، غير أن الفريق لم يحصل على امتيازات للإيجار مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، ولكنه يعززم تطبيق الملاءمة العملية إذا ما أصبحت قابلة للتطبيق في غضون فترة تقديم الطلب المسموح بها.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وقد تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) منذ أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشاره عبر الأراضي الصينية ثم في العالم أجمع، في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وأدى إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا المرض كجائحة إلى اضطراب إدارة المجموعة لإعادة النظر في أحكامها المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت إدارة المجموعة بتقييم التأثير الكلي على عمليات المجموعة وجوانب الأعمال، واعتبرت عوامل مثل التأثيرات على سلسلة الإمداد وقيود السفر وأسعار النفط وطلب المنتج وما إلى ذلك. غير أنه، ونظرًا لحالة عدم التأكد الراهنة، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. ونظرًا لتطور الموقف سريعًا مع وجود حالة من عدم التأكد بشأن المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

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

أصول / التزامات ضريبية مؤجلة

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

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديمًا أو كاسدًا، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات وأصولها غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملمزة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تُتضمَّن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

مخصصات

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

تقييم التزامات المنافع المُحدّدة

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

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام منافع ما بعد التوظيف بتصنيف "أأ" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددتها وكالة تصنيف معتمدة دوليا، وتُقدّر استقرائيا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المُحدّدة. ويتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية لتحقيق الجودة. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش انتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

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

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمين وإعادة التأمين المباشرين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة التقديرية.

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

- تكبُّف مُحدَّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن الالتزامات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكديدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرَّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي.

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

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

ويسري التعديل في فترات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعده، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى التي يعرضها الكيان عندما يطبق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية كمتبني لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. ويسمح التعديل لشركة فرعية تختار تطبيق الفقرة (د) ١٦ (أ) من المعايير الدولية للتقرير المالي بقياس الفروق التراكمية في الترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغ عنها الأصل، استناداً إلى تاريخ انتقال الأصل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ويطبق هذا التعديل أيضاً على شريك أو مشروع مشترك يختار تطبيق الفقرة (د) ١٦ (أ) من المعايير الدولية للتقرير المالي ١.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. وتشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو التي يتلقاها المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. سوف يطبق هذا التعديل على الالتزامات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

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

معيير المحاسبة الدولي (٤١) - الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ المعني بالزراعة. ويزيل التعديل الشرط الوارد في الفقرة ٢٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ بأن تستبعد الكيانات التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١.

تطبق المنشأة تلك التعديلات بأثر مستقبلي على المعاملات التي تحصل فيها على قياس القيمة العادلة أثناء أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفصّل عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

معيير المحاسبة الدولي ٨ تعريف تقديرات المحاسبة

خلال فبراير ٢٠٢١، أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على المعيار الدولي ٨، يقدم فيها تعريفاً "لتقديرات المحاسبة". وتوضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام الكيانات لتقنيات ومدخلات القياس لوضع تقديرات للمحاسبة.

وتصبح التعديلات نافذة بالنسبة لفترات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده، وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. يسمح بالتطبيق المبكر للمعيار مادامت الحقيقة مكشوفة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

الكشف عن السياسات المحاسبية - معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للإبلاغ المالي ٢

وفي فبراير ٢٠٢١، أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على المعيار الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للإبلاغ المالي ٢ الذي يصدر أحكاماً جوهرية، والذي يقدم فيه إرشادات وأمثلة لمساعدة الكيانات على تطبيق الأحكام المتعلقة بالمادية على عمليات الكشف عن البيانات المتعلقة بالسياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة الكيانات على تقديم كشوف عن السياسات المحاسبية تكون أكثر فائدة بالاستعاضة عن اشتراط قيام الكيانات بالكشف عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بشرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الجوهرية في اتخاذ القرارات بشأن الكشف عن السياسات المحاسبية.

وتنطبق التعديلات المدخلة على المعيار الدولي ١ للمحاسبة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وبما أن التعديلات المدخلة على بيان الممارسة ٢ توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المواد على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية، فليس من الضروري تحديد تاريخ نفاذ هذه التعديلات.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التعديلات لتحديد أثرها على عمليات الكشف عن السياسة المحاسبية للمجموعة.

٧. الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢١	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات وشاحنات	معدات مختبر ومعدات سلامة	الأثاث تركيبات و مكاتب معدات (مواد محفزة)	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	المكائن والمعدات	قطع الغيار الرأسمالية	مصانع		
التكلفة:										
٣,٩٨٦,٢٣١	٢٣٨,٢٧٤	٥,٥٩٢	٢٠,٩١٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٩٢١	١٠٢,١١٢	١٥٥,٩٤٣	٢٠٣,٤٢٢	٣,٠١٨,٦٠٩	١ يناير ٢٠٢١
١,٤٤٩,٣٤٩	١,٤٢٣,٧٤١	١,٤٥٠	-	١,٦١٣	٥,٠٨٠	٩,٠٤٧	٨,٤١٨	-	-	إضافات
-	(٢٤٤,٣٩١)	-	٢,٨٠٥	٦٢,٦١٠	-	٣,٨٨٥	٦١٠	-	١٧٤,٤٨١	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٠٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٢١,٥٩١)	١٩,٥٨٨	تحويلات (أخرى)
(١,٣٥٠)	-	(١,٣٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٥,٤٣٢,٢٢٧	١,٤١٧,٦٢٤	٥,٦٩٢	٢٣,٧٢٠	٢٩٣,٠٥٣	١٢,٥٣٤	١١١,٠٧٧	١٦٥,٦٠٠	١٩٠,٢٤٩	٣,٢١٢,٦٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك:										
٢,٢٢٩,٧٨٥	-	٣,٨٢٧	١٧,٩٣٠	٢٢٤,٦٧٣	٩,٣٢٨	٦٦,٦٧٩	٤٩,٧٣٨	٥٨,٠٠٦	١,٧٩٩,٦٠٤	١ يناير ٢٠٢١
٢٢١,٠٧١	-	٩٢٦	١,٧٦٦	١٩,٤٣١	٦٤٦	١٠,٧٥٦	٧,٧٨٧	١١,٦١٧	١٦٨,١٤٢	محمل للسنة
(٢,٠٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٠٣)	-	متعلق بتحويلات
(١,٣٥٠)	-	(١,٣٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٢,٤٤٧,٥٠٣	-	٣,٤٠٣	١٩,٦٩٦	٢٤٤,١٠٤	٩,٩٧٤	٧٧,٤٣٥	٥٧,٥٢٥	٦٧,٦٢٠	١,٩٦٧,٧٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية:										
٢,٩٨٤,٧٢٤	١,٤١٧,٦٢٤	٢,٢٨٩	٤,٠٢٤	٤٨,٩٤٩	٢,٥٦٠	٣٣,٦٤٢	١٠٨,٠٧٥	١٢٢,٦٢٩	١,٢٤٤,٩٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٧٥٦,٤٤٦	٢٣٨,٢٧٤	١,٧٦٥	٢,٩٨٥	٥,٧٧٠	١,٥٩٣	٣٥,٤٣٣	١٠٦,٢٠٥	١٤٥,٤١٦	١,٢١٩,٠٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في المقام الأول التكاليف المتكبدة فيما يتصل بالمشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. خلال السنة ، قامت المجموعة بتحويل ٢١,٥٩ مليون ريال سعودي من قطع غيار رأس المال إلى المصنع / الصيانة الشاملة (تام) ٢٠٢١. قامت المجموعة أيضًا برسمة الرسوم المالية على التزامات الإيجار مقابل أصول حق الاستخدام بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي واستهلاك أصول حق الاستخدام بمبلغ ٠,٩٧ مليون ريال سعودي للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

٧. الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الأعمال الإجمالي ٢٠٢٠	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	سيارات وشاحنات	معدات مختبر ومعدات سلامة	مواد (محفزة)	الأثاث تركيبات و المعدات المكتبية	المكانن والمعدات	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	قطع الغيار الرأسمالية	مصانع	
التكلفة:										
٣,٧٩٤,٠٣٤	٤٨,٦٧٥	٤,٩٩٧	٢٠,٤٢٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٥٠٢	٩٧,٤٦٣	١٧٨,١٢٦	١٩١,٢٤١	٣,٠١٢,١٦٢	١ يناير ٢٠٢٠
٢١٩,٢٦٦	١٩٩,٥٧٣	١,٨٤٥	٤٩٠	-	٤١٩	٤,٧٥٨	-	١٢,١٨١	-	إضافات
(٢٥,٥٢٠)	(٩,٩٧٤)	-	-	-	-	١٩٠	٣,٣٣٧	-	٦,٤٤٧	محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تحويلات (أخرى)
(١,٥٤٩)	-	(١,٢٥٠)	-	-	-	(٢٩٩)	-	-	-	استبعادات
٣,٩٨٦,٢٣١	٢٣٨,٢٧٤	٥,٥٩٢	٢٠,٩١٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٩٢١	١٠٢,١١٢	١٥٥,٩٤٣	٢٠٣,٤٢٢	٣,٠١٨,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستهلاك:										
٢,٠١٥,٠٦٤	-	٤,٠٨٤	١٦,٥١٢	٢٠٦,١٤٧	٨,٨٦٤	٥٧,٥٩٣	٤٢,٤٩٠	٤٦,٤٩٦	١,٦٣٢,٨٧٨	١ يناير ٢٠٢٠
٢١٥,٧٢٩	-	٧٤٦	١,٤١٨	١٨,٥٢٦	٤٦٤	٩,٠٩١	٧,٢٤٨	١١,٥١٠	١٦٦,٧٢٦	محمل للسنة
(١,٠٠٨)	-	(١,٠٠٣)	-	-	-	(٥)	-	-	-	استبعادات
٢,٢٢٩,٧٨٥	-	٣,٨٢٧	١٧,٩٣٠	٢٢٤,٦٧٣	٩,٣٢٨	٦٦,٦٧٩	٤٩,٧٣٨	٥٨,٠٠٦	١,٧٩٩,٦٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية:										
١,٧٥٦,٤٤٦	٢٣٨,٢٧٤	١,٧٦٥	٢,٩٨٥	٥,٧٧٠	١,٥٩٣	٣٥,٤٣٣	١٠٦,٢٠٥	١٤٥,٤١٦	١,٢١٩,٠٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يُوزَع الاستهلاك المحمّل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٥,٢٧٥	٢٠٧,٩٩٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١٠,٣٩٧	١١,٩٩١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٥٧	٤٥	مصاريف البيع والتوزيع
-	١,٠٤١	تكلفة مُحمّلة على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢١٥,٧٢٩	٢٢١,٠٧١	

٨. أصول حق استخدام والتزامات عقد إيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لأراضي المعامل وأرض الميناء وممر خطوط الأنابيب ومبنى المكاتب. وتتراوح فترات الإيجار الخاصة بعقود إيجار الأراضي المقام عليها المصنع والأراضي بالميناء عمومًا بين ١٠ و ٣٠ سنة، فيما تكون فترة الإيجار الخاصة بعقود إيجار مبنى المكتب عمومًا ٥ سنوات. لدى المجموعة أيضاً عقود محددة بفترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل، وعقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود. يردُ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بالمجموعة والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

(أ) أصول حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٣٩٧	١٢,١٩٦	في بداية السنة
-	١٨٢,١٧١	إضافات
(١,٢٠١)	(٢,٢٥٨)	الاستهلاك
١٢,١٩٦	١٩٢,١٠٩	في نهاية السنة

(ب) التزامات إيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٥٢٨	١٢,٨٧٩	في بداية السنة
-	١٨٢,١٧١	إضافات
٥٢٣	١,٦٧٤	مصرف عمولة
(١,١٧٢)	(١١,٦٥٠)	مدفوعات
١٢,٨٧٩	١٨٥,٠٧٤	في نهاية السنة
١,١٩٠	١١,٤٥٠	جزء متداول من التزامات الإيجار
١١,٦٨٩	١٧٣,٦٢٤	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
١٢,٨٧٩	١٨٥,٠٧٤	

تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار مُفصّل عنه ضمن إيضاح (٢٦).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠٥	٧٩٢	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٢)
٤٩٦	٤٩٦	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٣)
٥٢٣	٥٢٣	مصرف العمولة على التزامات الإيجار
١,١٩٢	١,٠٢٤	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات) (إيضاح ٢٢)
٩٠٣	١,٣٢٦	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية) (إيضاح ٢٣)
٣,٨١٩	٤,١٦١	إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة

قامت المجموعة برسلة مصروفات الفوائد بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي ومصاريف استهلاك أصول حق الاستخدام البالغة ٠,٩٧ مليون ريال سعودي إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والمتعلقة بتأجير أرض المصنع الجديد الذي تم الحصول عليه خلال السنة. كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار قدرها ١٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣,٢٧ مليون ريال سعودي).

٩. الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركة أس كي أوفانسد كومباني ليمتد من خلال شركتها التابعة (الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي) التي تملك فيها الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي حصة بنسبة ٣٠٪، وهو مُصنّف كاستثمار في شركات زميلة في هذه القوائم المالية الموحدة. وهذه الشركة الزميلة تأسست في كوريا الجنوبية وفقاً للقانون التجاري لجمهورية كوريا. تنقسم ملكية الشركة الزميلة بين الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ٣٠٪ وشركة أس كي جاس بنسبة ٤٥٪ وشركة الصناعات البتر وكيمواوية (شركة مساهمة كويتية) بنسبة ٢٥٪. وهي تدير مصنع البروبين منزوع الهيدروجين بطاقة اسمية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ طن متري سنوياً. وفيما يلي ملخص بالمركز المالي للشركة الزميلة ونتائجها التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩٦,١٣٨	٥٤٩,٤٦٨	الأصول المتداولة
٣,٠٧١,٣٠٨	٢,٦٧٧,٦٧٦	أصول غير متداولة
٧٤٩,٦٩٠	١,١٠٣,٨٤٣	الالتزامات المتداولة
٦٠٧,٣٤٤	٩٨,٤١٧	التزامات غير متداولة
٢,٢١٠,٤١٢	٢,٠٢٤,٨٨٤	حقوق الملكية
٦٩٢,٩٣٥	٦٣٦,٩٢٦	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٩٨٦,٢٠٤	٢,٩٤٥,٩٥٢	المبيعات
(١,٧٧٠,٦٢٦)	(٢,٨٠٩,١٥٦)	تكلفة المبيعات
(٢٣,١٤٧)	(٢٨,٧٠٤)	مصاريف بيعيه وعمومية وإدارية
(٣٢,٥٠٣)	(٥٦,٤٦٤)	إيرادات ومصاريف أخرى
١٥٩,٩٢٨	٥١,٦٢٨	الربح قبل الضريبة
(٤١,٨٩٦)	(١٠,٦٨٠)	مصروف ضريبة دخل
١١٨,٠٣٢	٤٠,٩٤٨	ربح السنة
٣٤,٣٦٠	١٠,٨٢٥	حصة المجموعة في ربح السنة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٣٧,٤٨٣	٦٩٢,٩٣٥	في بداية السنة
٣٤,٣٦٠	١٠,٨٢٥	الحصة في نتائج شركة زميلة
٣٨,٩١٦	(٥٦,٥١٧)	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
(١٧,٨٧٤)	(١٠,٣١٧)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٥٠	-	تعديل / إعادة تصنيف عائد لسنة سابقة
٦٩٢,٩٣٥	٦٣٦,٩٢٦	في نهاية السنة

١٠. استثمار في شركة تابعة غير موحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٧٦	٣٧٦	%١٠٠	%١٠٠

شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٩٩,٢٩٨	٤٩٩,٢٩٨
-	(٢٧,٢٥٢)
٤٩٩,٢٩٨	٤٧٢,٠٤٦
٨٣,١٥٠	٨٢,٩٢٨
(٢٢٢)	٢٦٦,٦٩٠
-	(٣٣,١٦٠)
٨٢,٩٢٨	٣١٦,٤٥٨
٥٨٢,٢٢٦	٧٨٨,٥٠٤

التكلفة:

في بداية السنة
استيعادات

في نهاية السنة

التعديلات الناشئة عن التقييم:

في بداية السنة

صافي الحركة خلال السنة

مكاسب مُحوَّله إلى أرباح مبقاة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمثل استثمارات الأسهم المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات استراتيجية في منشآت سعودية مُدرَّجة في السوق المالية السعودية (شركة التصنيع الوطنية ("التصنيع")) و(شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")), وتُعْرَضُ بالقيمة العادلة. وجميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مُسجَّلة بالريال السعودي وتقع داخل المملكة العربية السعودية.

١٢. أصول غير متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥٥,٧٦٨	٢٣٢,٣٣٢	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة أ)
٥,٥٠١	-	أخرى
٢٦١,٢٦٩	٢٣٢,٣٣٢	

(أ) يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣. وفي مايو ٢٠١٦، تم توزيع وحدات سكنية مكتملة لتوظيف الموظفين السعوديين مباشرة بموجب اتفاق سداد طويل الأجل في المرحلة الأولى. وعلاوة على ذلك، تم في يوليو ٢٠١٩ توزيع وحدات سكنية إضافية مكتملة في المرحلة الثانية. وخلال عام ٢٠٢٠، وُزعت أيضا الوحدات السكنية المتبقية على الموظفين المرتبطين بالمرحلة الثانية. ويدفع الموظفون ١٧٪ من راتبهم الشهرية الأساسية بالإضافة إلى بدل السكن الخاص بهم والذي يُستخدم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. كما في تاريخ التقرير، يمثل ٢٣٢,٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥٥,٧٦ مليون ريال سعودي) الجزء غير المتداول ويمثّل ١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٩,٠١ مليون ريال سعودي) الجزء المتداول.

١٣. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٧,٦٥٥	٩٩,٥٩٢	قطع غيار
٩٦٤	٣٩,٠٧٨	بضاعة جاهزة
٢١,٦٦٧	٣٠,٥٣٨	بضاعة شبه مصنعة
٢١,٠٨٧	٢٦,٤٤٥	(مواد محفزة)
٢١,٠٨٠	٢٢,٨١٠	أخرى
١٨٢,٤٥٣	٢١٨,٤٦٣	
(٧,٦٣٦)	(١٦,٨٧١)	ناقصاً: مخصص بنود بضاعة بطيئة الحركة
١٧٤,٨١٧	٢٠١,٥٩٢	

فيما يلي حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٦٣٦	٧,٦٣٦	في بداية السنة
-	٩,٢٣٥	مخصص إضافي خلال السنة
٧,٦٣٦	١٦,٨٧١	في نهاية السنة

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

١٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢٨,١٢٢	٤٣٤,٩٤٨	حسابات مدينة تجارية
(٧٩)	(٣٨٧)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢٨,٠٤٣	٤٣٤,٥٦١	

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حسابات مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ٠,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٠٨ مليون ريال سعودي) وجُيِّب مخصص لها. يُرجى الاطلاع أدناه على الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩	٧٩	في بداية السنة
-	٣٠٨	مخصص إضافي خلال السنة
٧٩	٣٨٧	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات المدينة التجارية:

متأخرة السداد ولكنها لم تتخفّض قيمتها ريال سعودي (بالآلاف)					غير متأخرة السداد ولم تتخفّض قيمتها	الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً			
١,٣١١	١٩٠	-	-	٣٨٧	٤٣٣,٠٦٠	٤٣٤,٩٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,٦٧١	١,٠٩١	١,٢٦٤	-	١٢١	٣١٣,٩٧٥	٣٢٨,١٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

انظر إيضاح ٢٦ للحصول على معلومات حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية؛ حيث يناقش هذا الإيضاح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان للحسابات المدينة التجارية غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة.

١٥. مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠,٨٠٠	٢٠,٢١١	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٩,٢٧٣	٦٢,٦٥٤	صافي ضريبة القيمة المضافة مُستحقة الاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك
١٩,٠١٤	١٧,٠٠١	جزء متداول من مبالغ مستحقة القبض من موظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية (إيضاح ١٢)
٢,٠٤٧	١,٤٤١	مخصص أثاث موظفين
١٧	١٧	ودائع
٧,٠١٣	٢,٣٩١	دفعات مقدمة للموردين
٤٢٦	٦١٠	أخرى
٨٨,٥٩٠	١٠٤,٣٢٥	

١٦. الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦١,٩٢١	٢٤٢,٨٨٦	أرصدة لدى البنوك ونقدية

١٧. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,١٦٤,٧٣٤	أسهم مصرح بها
		أسهم عادية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,١٦٤,٧٣٤	أسهم مُصدرة ومدفوعة بالكامل (انظر إيضاح ١)
		أسهم عادية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي

١٨. قروض مرابحة

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ اتفاقية تسهيل مرابحة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٠ لمدة ٥,٥ سنة مع اتحاد بنوك تجارية محلية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي يحمل معدل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد. يهدف هذا التسهيل إلى تمويل حقوق الملكية للمشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. وخلال السنة، سحبت المجموعة ١,١٧٧,٧ مليون ريال سعودي وسددت ٣٠٠ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى رصيد قائم قدره ٨٧٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ اتفاقية تسهيل مرابحة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي يحمل معدل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح محدد. وهذا التسهيل يهدف إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. خلال السنة، سحبت المجموعة ٢٣٠ مليون ريال سعودي وسددت ٢٣٠ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه رصيد لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٩. منافع نهاية خدمة ومنافع أخرى للموظفين

يُمثِّل الجدول التالي مكونات التزامات المنافع المُحدَّدة والالتزامات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٥,٦١١	١٣٠,١٧٢	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
-	-	ناقصًا: القيمة العادلة لأصول البرنامج
١١٥,٦١١	١٣٠,١٧٢	صافي التزام محدد (إيضاح ١٩,٢)
١٣,٧٨٩	١٥,١٩٤	منافع طويلة الأجل أخرى (أي برنامج الادخار للموظفين) (إيضاح ١٩,١)
١٢٩,٤٠٠	١٤٥,٣٦٦	منافع نهاية خدمة ومنافع أخرى للموظفين

إيضاح ١٩,١: كانت الحركة في برنامج الادخار للموظفين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٨٠٩	١٣,٧٨٩	في بداية السنة
٣,٠٧٠	٣,٧٨٠	مخصص مُجَنَّب خلال السنة
(٩٠)	(٢,٣٧٥)	مدفوع خلال السنة
١٣,٧٨٩	١٥,١٩٤	في نهاية السنة

إيضاح ١٩,٢: فيما يلي المبالغ المعترف بها والحركة في صافي التزام المنافع المُحدَّدة على مدى السنة:

٩٩,٧٥٢	١ يناير ٢٠٢٠
١١,٥٦٦	تكلفة الخدمة
٣,٣٣٥	تكلفة العمولة
(١,٧١٩)	المنافع المدفوعة
٢,٦٧٧	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام منافع مُحدَّدة
١١٥,٦١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣,٨٤٢	تكلفة الخدمة
٣,٦٠٥	تكلفة العمولة
(٩,٨٦٥)	المنافع المدفوعة
٦,٩٧٩	خسائر اكتوارية من إعادة قياس صافي التزام منافع مُحدَّدة
١٣٠,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تُحدَّد منافع 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 وأسعار الفائدة لتحديد التزام المجموعة الخاص بالمنافع المتوقعة عن منافع الموظفين الطويلة الأجل.

ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المُوحَّدة كبنود من بنود من حقوق ملكية المساهمين. ويُعترف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة في فترة القوائم المالية عند تكبدها.

١٩ . منافع نهاية خدمة ومنافع أخرى للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٪٣,١٥	٪٣,٣٠	معدل الخصم
٪٣,٠٠	٪٣,٣٠	مُعدّل زيادة الراتب للعاملين الأوليين
٪٣,١٥	٪٣,٣٠	مُعدّل زيادة الراتب على المدى الطويل

يؤدي التغيّر في الافتراضات الاكتوارية الهامّة إلى التأثيرات التالية على التزام المنافع المحدّدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨,١٥٦)	(٩,١٩٨)	معدل الخصم:
٩,٠٦٠	١٠,١٧٢	زيادة بواقع ٠,٥ ٪ نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ ٪ نقطة
٦,٦٣٦	١٠,٢٨٩	مُعدّل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(٦,١٣١)	(٩,٣٨٦)	زيادة بواقع ٠,٥ ٪ نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ ٪ نقطة

خُدّ تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحدّدة كنتيجة لتغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٢٧٨	٢,٩٠٤	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٦,٢٠٤	٢٠,١٨٦	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٨,٩٠٥	٥٠,٢٩٩	أكثر من ٥ سنوات لغاية ١٠ سنوات
٤٨,٣٨٧	٧٣,٣٨٩	

إن متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحدّدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يبلغ ١٤,٩٨ سنة (٢٠٢٠: ١٥,٧٢ سنة).

٢٠. المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١٤,٢٠١	٣٣٢,٩٦٣	مشتريات ومصاريف مستحقة
٢,١١٨	٦,٩٣٠	أخرى
<u>٢١٦,٣١٩</u>	<u>٣٣٩,٨٩٣</u>	

إن مخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والالتزامات الأخرى التي تتعرض لها المجموعة مُفصّل عنها في الإيضاح (٢٦).

٢١. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧,٧٦٨	٥٧,٠٤٧	زكاة وضريبة دخل حالية:
٨٦٠	١,٨٦٥	زكاة محملة
<u>٢٨,٦٢٨</u>	<u>٥٨,٩١٢</u>	ضريبة الدخل الحالية المحملة
١٤١	-	ضريبة مؤجلة:
<u>٢٨,٧٦٩</u>	<u>٥٨,٩١٢</u>	متعلقة بنشوء فروق مؤقتة وعكس قيدها

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥,٤٣٣	٣١,٢٢٥	١ يناير
٢٨,٦٢٨	٥٨,٩١٢	مخصص السنة الحالية
<u>(٢٢,٨٣٦)</u>	<u>(٥٢,٠٤٧)</u>	مدفوع خلال السنة
<u>٣١,٢٢٥</u>	<u>٣٨,٠٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر

محمل للسنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٣٤٨	٢٤,٧٦٣	تتكون الزكاة المحملة من:
٨,٤٢٠	٣٢,٢٨٤	مخصص السنة الحالية
<u>٢٧,٧٦٨</u>	<u>٥٧,٠٤٧</u>	تعديل عائد لسنوات سابقة
		محمل للسنة

٢١. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

زكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٣٠٥,٤٤٨	٤,٨٣٤,٩٧١	أصول غير متداولة
١٤٢,٢٤٦	٣٣١,٧٦٢	التزامات غير متداولة
٣,٣٥٠,٣٣١	٣,٤١٩,١٠٦	حقوق ملكية المساهمين في بداية السنة
٦٧٨,٤٣٦	٩٤٩,٨٦٢	الدخل الخاضع للزكاة
٥٦٣,٦٧٦	٥٦٢,٦١٨	توزيعات أرباح مدفوعة

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

ضريبة دخل

الضريبة الحالية

محمل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥٨	١,١٢٧	مخصص السنة الحالية
٢	٧٣٨	تعديل عائد لسنوات سابقة
٨٦٠	١,٨٦٥	محمل للسنة

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

الربوط الزكوية والضريبية

الشركة المتقدمة للبتر وكيمويات ("الشركة")

تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل السنوية إلى مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك للأعوام ٢٠٠٥ إلى ٢٠٢٠. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠٠٥ إلى ٢٠٢٠. خلال عام ٢٠٢١، تم الاتفاق على الزكاة والربط الضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣؛ و ٢٠١٨ مبلغ ٣٤ مليون ريال وتم دفعه خلال العام.

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة

قدمت الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠. غير أنه لم يتم استلام أي ربط من الهيئة حتى الآن عن هذه السنوات. ومع ذلك، فقد تم استلام ربط نهائي بمبلغ ٢,٥٧٦ ريال سعودي عن عام ٢٠١٨ خلال العام وتم تسويته خلال العام.

٢١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

قدمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠. وتسلّمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ربطاً مؤقتاً يغطي الفترات ما بين ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨. ومع ذلك، فإن هذا الأمر قيد المناقشة / الاعتراض حالياً لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك، وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد إدارة الشركة أن مخصص نهاية السنة في هذا الشأن معقول ولن يكون هناك أي التزام جوهرى حالما يُصدر الربط النهائي.

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

ضريبة مؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٧	١٤٧
(١,٣٠٤)	(١,٣٠٤)
١,١٥٧	١,١٥٧

أصل ضريبي مؤجل

مخصصات مسموح بها على أساس نقدي

التزامات ضريبة مؤجلة

فروق استهلاك معجلة للأغراض الضريبية

التزامات ضريبة مؤجلة، بالصافي

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٠١٦	١,١٥٧
١٤١	-
١,١٥٧	١,١٥٧

١ يناير

تم تحميل مصروف الضرائب ضمن الربح أو الخسارة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٢. تكلفة مبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,١٦٢,٨٤٦	١,٦٣٦,٠١٣
٨٢,٦٣٦	١٢٦,٧٩٦
٢٠٥,٢٧٥	٢٠٧,٩٩٤
٧٠٥	٧٩٢
٥٠,٦٧٣	٨٠,٨٠٩
١,٥٠٢,١٣٥	٢,٠٥٢,٤٠٤

مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغيّر في المخزون

رواتب ومنافع ذات علاقة

استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)

استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)

أخرى

٢٣. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦١,٨٢٩	١١٠,٧٩٠	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٠,٣٩٧	١١,٩٩١	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٧)
٨,١٠٨	٩,٧٩٧	خدمات تعاقدية
٢,٨٧١	٦,٠١٤	أتعاب مهنية وقانونية
٣,١٠٠	٣,١٠٠	مكافأة عضو مجلس إدارة (إيضاح ٢٩)
٨٠٣	١,٣٠٠	مخصصات ومصاريف اجتماعات مجلس الإدارة / اللجان
٢,٥٩٠	٣,٢٨٣	رُخص برامج إلكترونية ورسومها
٤٩٦	٤٩٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
١,٣٦٢	١,٤٢٧	اتصالات
١,١٣٠	١,١٦٤	دعاية وترويج
٩٠٣	١,٣٢٦	إيجار (إيضاح ٨)
١٦,٢٢٢	١٨,١٢٩	أخرى
١٠٩,٨١١	١٦٨,٨١٧	

٢٤. المعلومات القطاعية

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

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

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

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية تقع في المملكة العربية السعودية. وتوزع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يُمثِّل نسبة ٧٪ من إجمالي المبيعات، فيما تُمثِّل المبيعات الخارجية نسبة ٩٣٪ من إجمالي المبيعات.

٢٥. ربحية السهم

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٩٥,٥٨٩	٨١٥,٣٩٥	الربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٢١٦,٤٧٣	٢١٦,٤٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٢,٧٥١	٣,٧٦٧	ربحية السهم (ريال سعودي)

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

٢٦. إدارة المخاطر

نظرة عامة

وتتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها الأدوات المالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية العامة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة والإشراف عليه. تتولى أيضًا اللجنة التنفيذية التابعة للمجلس المسؤولية عن وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراقبتها. وتقدم اللجنة تقارير بصورة منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعه لها. ويجري مراجعة دورية لسياسات وأنظمة إدارة المخاطر بغرض عكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية، إلى خلق بيئة رقابية انضباطية يفهم من خلالها جميع الموظفين واجباتهم والتزاماتهم.

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

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

مخاطر الائتمان

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

حسابات مدينة تجارية

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بخصائص كل وكيل تسويقي على جده، يعمل كوكيل المبيعات الحصري للمنتج. وتغطي الحسابات المدينة التجارية المستحقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة أربعة وكلاء تسويقيين مستحق منهم أكثر ٤١٥ مليون ريال سعودي، (٢٠٢٠: ٣٠١ مليون ريال سعودي) ويمثلون حوالي ٩٥٪ (٢٠٢٠: ٩٢٪) من جميع الذمم المدينة.

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون التجاريون (تتمة)

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

وتُوضَع حدود ائتمانية للعملاء كافة بناءً على معيار التصنيف الداخلي والخارجي. تُقيّم جودة ائتمان العميل بناءً على بطاقة تقييم ائتماني شاملة. وتُراقب حسابات العملاء المدينة غير المُسدّدة بصورة دورية.

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

وتجيب المجموعة مخصصاً للانخفاض في القيمة يُمثّل تقديرها للخسائر المُتكدّبة بشأن الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى والاستثمارات. وتتمثل البنود الرئيسية من هذا المخصص في بند الخسارة المُحدّدة الذي يتعلق بالمخاطر الهامة كل على حدة وبند الخسارة الجماعية الذي يُوضَع لمجموعة الأصول المشابهة للخسائر المُتكدّبة لكنها لم تُحدّد بعد. يُحدّد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع للأصول المالية المماثلة.

استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

أدوات مالية وودائع نقدية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يُجرى استثمار فائض الأموال إلا مع أطراف أخرى معتمّدة وضمن حدود الائتمان مخصصة لكل طرف آخر. ويراجع مجلس إدارة المجموعة حدود ائتمان الأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها على مدار السنة شريطة موافقة لجنة الاستثمار بالمجموعة. وتُوضَع حدود لتقليل تركيز المخاطر، ومن ثمّ تخفيف الخسائر المالية التي قد تنشأ من الإخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

ويتمثّل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ في القيم الدفترية كما هو مُبيّن في الإيضاح (١٤)، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة

تمثّل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. وتتمثّل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفّر لديها دوماً سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة.

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

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

زيادة تركيز المخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك. يتم استخدام عمليات تغطية مخاطر مختارة داخل المجموعة لإدارة تركيزات المخاطر على مستوى العلاقة والصناعة.

ويلجأ الجدول التالي لتاريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الأذونات غير المضمومة التعاقدية.

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
-	٩٧٦	١٠,٨٢٩	٤٦,٠٣٩	٢٥٠,٤٣٣	٣٠٨,٢٧٧
٣٠٩,٣٣٠	١٩٧,٦٠٣	١,٤٢٤	١٦,٠٣٢	٥,٨٤٨	٥٣٠,٢٣٧
٤,٧٨٢	١٤٠,٧٠٨	-	-	-	١٤٥,٤٩٠
٣١٤,١١٢	٣٣٩,٢٨٧	١٢,٢٥٣	٦٢,٠٧١	٢٥٦,٢٨١	٩٨٤,٠٠٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
٢٩٥	٩٧٥	٢٦٦	٥,٢٦٢	٨,٦٠٣	١٥,٤٠١
٩١,٢٩٩	٢٤٥,٨٠٤	١,٤٢١	١٤,٠٢٦	٧,٩٣٣	٣٦٠,٤٨٣
٤,٥٦٩	-	-	-	-	٤,٥٦٩
٩٦,١٦٣	٢٤٦,٧٧٩	١,٦٨٧	١٩,٢٨٨	١٦,٥٣٦	٣٨٠,٤٥٣

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. وتتعرض 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 العادية؛ حيث أنها لم تجر خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي الثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي.

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالقروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تعرضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

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

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.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الأوراق المالية المدرجة لأسهم المجموعة عرضه لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالمجموعة بشكل منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمارات الأسهم.

وكما بتاريخ القوائم المالية، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها الأوراق المالية المتداولة المُدرّجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ٧٨٨,٥ مليون ريال سعودي. وبما أن التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المحتفظ بها ترتبط ارتباطاً قوياً بتغيرات مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حددت المجموعة أن انخفاض نسبة ٢٠٪ حسب مؤشر السوق المالية السعودية يمكن أن يكون له تأثير قيمته ١٥٧,٧ مليون ريال سعودي تقريباً على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية العائدة للمجموعة. إن الزيادة بنسبة ٢٠٪ في قيمة الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية لن تؤثر إلا على حقوق الملكية، ولكن لن يكون لها تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التغيرات في حقوق الملكية		السعر %	استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر	٢٠٢١		
	٢٠٢٠		
	١١٦,٤٤٠	± ٢٠	١٥٧,٧٠١

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
- الحفاظ على هيكل رأسمال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

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

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

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٨٧٧,٧٠٠	قرض طويل الأجل
٣,٤١٩,١٠٦	٣,٧٣٤,١٥٧	إجمالي حقوق الملكية
٣,٤١٩,١٠٦	٤,٦١١,٨٥٧	رأس المال ودين طويل الأجل
-	٪٢٣,٥	الدين إلى حقوق الملكية

ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

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

وفيما يلي وصف لكل فئة في فئات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والأصول والالتزامات المالية للمجموعة المدرجة في كل فئة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- المستوى ١: الأصول والالتزامات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو التزامات مماثلة في سوق نشط.
- المستوى ٢: الأصول والطلبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.
- المستوى ٣: الأصول والالتزامات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
-	-	٧٨٨,٥٠٤	٧٨٨,٥٠٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
-	-	٧٢,٣٣٣	٧٢,٣٣٣	وصول مُقاسة بالقيمة العادلة		
-	-	-	-	استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
-	-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		

٢٦. إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

المستوى ٣ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ٢ بآلاف الريالات السعودية	المستوى ١ بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أصول مُقاسة بالقيمة العادلة
-	-	٥٨٢,٢٢٦	٥٨٢,٢٢٦	استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

وفيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة، المُدرّجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	التزامات مالية
١٨٥,٠٧٤	١٨٥,٠٧٤	التزامات إيجار

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

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

٢٧. التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبدة عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ٦,١١ بليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٢٢٢ مليون ريال سعودي عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين).

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

التزامات محتملة

قدم المصرفي للمجموعة ضمانات دفع نيابة عن المجموعة لصالح ميناء الجبيل التجاري لتأجير الأرض بمبلغ ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي).

٢٨. توزيعات الأرباح

قرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الأخير (الربع) لعام ٢٠٢١ بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي). وسيكون تاريخ التوزيع ٢٠ فبراير ٢٠٢٢.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثالث لعام ٢٠٢١ بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثاني لعام ٢٠٢١ بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الأول لعام ٢٠٢١ بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٠، وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢١.

٢٩. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

لم تُجر خلال السنة، معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نتج عنها أرصدة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تفاصيل مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٥٨٨	٢٢,٩٦٨	رواتب وبدلات
٢,٨٥٦	٣,٧٤٦	منافع قصيرة الأجل ومنافع أخرى
١٢,٤٤٤	٢٦,٧١٤	

ولا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. وقد دفعت المجموعة مبلغاً قدره ٣,١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,١٠ مليون ريال سعودي) كمكافآت ونفقات ومصاريف أعضاء مجلس إدارة خلال السنة.

٣٠. حصة غير مسيطرة

ويمثل هذا ١٥٪ من ملكية شركة المتقدمة للبولي أوليفينات للصناعة المملوكة لشركة إس كي غاز للبتر وكيمويات المحدودة وهي شركة منظمة وقائمة بموجب قوانين جمهورية سنغافورة. فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٢٢٥,٣٩٤	الاستثمار الأولي (شريك غير مسيطر)
-	(٣,٦١٢)	حصة في نتائج الأعمال خلال السنة
-	٢٢١,٧٨٢	في نهاية السنة

٣١. حدث لاحق

لاحقًا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة الاستثنائية بزيادة رأس مال الشركة من خلال منح سهم واحد مقابل كل ٥ أسهم للمساهمين من خلال رسملة جزء من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

علاوة على ذلك، أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة الاستثنائية بشراء عدد من أسهم الشركة بحد أقصى (١,٥٠٠,٠٠٠) سهم لتخصيصها ضمن برنامج تحفيز الأسهم للموظفين.

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.