



الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة
٦	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٧	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٥-١١	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

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

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



٤/١

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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.

وفي رأينا، فإنّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية المُوحدّة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحدّة" من تقريرنا. وإنّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المُوحدّة، كما أنّنا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأنّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

تتمثل الأمر الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المُوحدّة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المُوحدّة ككل، وعند تكوين رأي مراجع الحسابات بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمّن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوحدّة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المُوحدّة. وتقدّم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المُوحدّة المرفقة.



نبني عالمنا
أفضل للعمل

٤/٢

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس
الاعتراف بالإيرادات	لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - راجعنا سياسة الاعتراف بالإيرادات التي تُطبّقها المجموعة للتأكد من التزامها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. - قِيمنا إجراءات وضوابط الرقابة على تدفُّق الإيرادات. - فحصنا عينة من العقود للتحقق من أن الإيرادات قد اعترُفت بها وفقا لشروط العقود وحسب سياسات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة. - قِيمنا تعديل السعر المبدئي كما في نهاية السنة لجميع المبيعات التي تقارب نهاية السنة. - اختبرنا المعاملات بالقرب من نهاية السنة للتأكد من الإيرادات قد اعترُفت بها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - قِيمنا مدى كفاية الإفصاحات المُدرّجة في الإفصاحات حول القوائم المالية المُوحدة.
يُعترف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند تحويل السيطرة على المنتجات المباعة 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 المباعة إلى مسوّقيها بسعر مبدئي معتمد مسبقاً ومتفق عليه تبادلياً بين كلا الطرفين. ويمثل السعر المبدئي التقدير الأفضل بناءً على الأسعار السائدة في السوق حينئذ. ويعد أن يبيع المسوّقون المنتجات إلى الغير بأسعار السوق الفعلية، تُجرى المجموعة تعديل العائد الصافي بالإيجاب أو السلب على السعر المبدئي الذي يمثل السعر الأساس. ويُستكمل هذا التعديل بانتظام عند بيع المنتجات.	
وتركّز المجموعة على الإيرادات كمقياس رئيس للأداء؛ ما قد يشكّل دافعاً لتحريف يشوب الإيرادات.	
وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس.	
ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية المُوحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة بشأن الاعتراف بالإيرادات.	

المعلومات الأخرى المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م بخلاف القوائم المالية المُوحدة وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجعي الحسابات هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المُوحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المُوحدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري. وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسًا لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقًا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

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

■ الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدى رأياً حول القوائم المالية المُوَحَّدة. وإثنا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

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

كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفاضة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور التي قد يُعتقَد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.

ومن الأمور التي تُبلِّغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدِّد تلك الأمور التي شكَّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية، ومن ثمَّ فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضِّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحدِّد أنَّ أمرًا لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظرًا لأنَّ التبعات السلبية للإفصاح عنه يُتوقَّع بصورة معقولة بأنها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن إرنست ويونغ

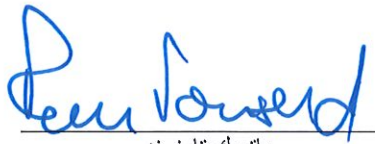


مروان صالح العفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ
٢٨ فبراير ٢٠٢١ م

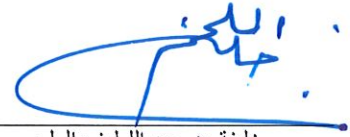
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢,٥٩٤,٥٠٨	٢,٢٣١,٣٥٤		مبيعات
(١,٦٩٥,٠٠٩)	(١,٥٠٢,١٣٥)	٢٣	تكلفة مبيعات
٨٩٩,٤٩٩	٧٢٩,٢١٩		إجمالي الربح
(٢٦,٣٧٧)	(٢٦,٩٥٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤٠,٨٩٩)	(١٠٩,٨١١)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٧٣٢,٢٢٣	٥٩٢,٤٥٤		الربح التشغيلي
(٣٩,٨٠٩)	(٥,٥٣٩)		تكاليف تمويل
٧٦,٥٨٧	٣٤,٣٦٠	٩	حصة في ربح شركة زميلة
١٩,٦١٦	٣,٠٨٣		دخل آخر، بالصادفي
٧٨٨,٦١٧	٦٢٤,٣٥٨		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٢٨,٣١٠)	(٢٧,٧٦٨)	٢٢	مصروف زكاة وضريبة دخل
(١,٢٧٦)	(٨٦٠)	٢٢	زكاة
٢٧٧	(١٤١)	٢٢	ضريبة حالية
			ضريبة مؤجلة
٧٥٩,٣٠٨	٥٩٥,٥٨٩		ربح السنة
٣,٥٠٨	٢,٧٥١	٢٦	ربحية السهم
			- الأساس والمخفف



باتريك تاونسند
مدير المالية والمحاسبة

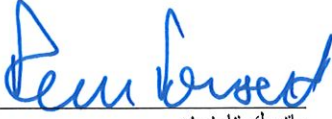


فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
ربح السنة	٥٩٥,٥٨٩	٧٥٩,٣٠٨
الدخل الشامل الآخر		
لدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرَّر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٩ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة	٣٨,٩١٦	(١٨,١٧٨)
صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرَّر إعادة تصنيفه / (تصنيفها) إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	٣٨,٩١٦	(١٨,١٧٨)
الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
١١ خسارة قيمة عادلة غير مُحقَّقة من استثمار مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٢٢)	(٥٥,١٣٦)
٢٠ إعادات قياس التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين	(٢,٦٧٧)	(٦,٠١٠)
صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	(٢,٨٩٩)	(٦١,١٤٦)
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة	٣٦,٠١٧	(٧٩,٣٢٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٦٣١,٦٠٦	٦٧٩,٩٨٤



باتريك تاونسند
مدير المالية والمحاسبة

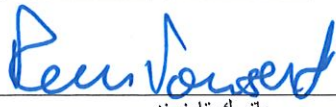


فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملمح
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧٧٨,٩٧٠	١,٧٥٦,٤٤٦	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣,٣٩٧	١٢,١٩٦	٨	أصول حق استخدام
٦٣٧,٤٨٣	٦٩٢,٩٣٥	٩	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦	١٠	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٥٨٢,٤٤٨	٥٨٢,٢٢٦	١١	استثمار في أسهم مُسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٩,٩٥٣	٢٦١,٢٦٩	١٢	أصول غير متداولة أخرى
٣,٢٧٢,٦٢٧	٣,٣٠٥,٤٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣١,٩٨٩	١٧٤,٨١٧	١٣	مخزون
٣١١,٠٥٦	٣٢٨,٠٤٣	١٤	حسابات تجارية مدينة
٣٩,٠١٧	٨٨,٥٩٠	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٤٧,٨٩٩	٦١,٩٢١	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٥٢٩,٩٦١	٦٥٣,٣٧١		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٨٠٢,٥٨٨	٣,٩٥٨,٨١٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,١٦٤,٧٣٤	١٧	رأس المال
٦٣٦,٩٤٣	٦٩٦,٥٠٢		احتياطي نظامي
٨٣,٧٢٥	١٢٢,٤١٩		عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٦٤,٩٢٩	٤٣٥,٤٥١		أرباح مبقاة
٣,٣٥٠,٣٣١	٣,٤١٩,١٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٣٣٨	١١,٦٨٩	٨	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
١١٠,٥٦١	١٢٩,٤٠٠	٢٠	التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين
١,٠١٦	١,١٥٧	٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١٢٣,٩١٥	١٤٢,٢٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١٩٠	١,١٩٠	٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨٨,٠٣٠	١٤٤,١٦٤		حسابات تجارية دائنة
٢٠٨,٢٧٥	٢١٦,٣١٩	٢١	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٤٣٣	٣١,٢٢٥	٢٢	مخصص زكاة وضريبة دخل
٥,٤١٤	٤,٥٦٩	٢٩	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٣٢٨,٣٤٢	٣٩٧,٤٦٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥٢,٢٥٧	٥٣٩,٧١٣		إجمالي المطلوبات
٣,٨٠٢,٥٨٨	٣,٩٥٨,٨١٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



باتريك تاونسند
المدير المالي



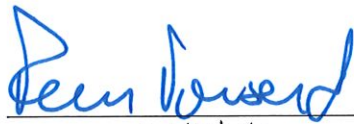
فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

العناصر الأخرى من حقوق الملكية

الإجمالي	الأرباح المبفاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,٢٢٤,٣٢٢	٥٣٨,٣٣١	١٨,٧٥٣	١٣٨,٢٨٦	٥٦١,٠١٢	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٥٩,٣٠٨	٧٥٩,٣٠٨	-	-	-	-	ربح السنة
(٧٩,٣٢٤)	(٦,٠١٠)	(١٨,١٧٨)	(٥٥,١٣٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٧٩,٩٨٤	٧٥٣,٢٩٨	(١٨,١٧٨)	(٥٥,١٣٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٩٦,٧٩٤)	-	-	-	١٩٦,٧٩٤	زيادة في رأس المال (إيضاح ١)
-	(٧٥,٩٣١)	-	-	٧٥,٩٣١	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(٥٥٣,٩٧٥)	(٥٥٣,٩٧٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٣,٣٥٠,٣٣١	٤٦٤,٩٢٩	٥٧٥	٨٣,١٥٠	٦٣٦,٩٤٣	٢,١٦٤,٧٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣,٣٥٠,٣٣١	٤٦٤,٩٢٩	٥٧٥	٨٣,١٥٠	٦٣٦,٩٤٣	٢,١٦٤,٧٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٠م
٥٩٥,٥٨٩	٥٩٥,٥٨٩	-	-	-	-	ربح السنة
٣٦,٠١٧	(٢,٦٧٧)	٣٨,٩١٦	(٢٢٢)	-	-	الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٦٣١,٦٠٦	٥٩٢,٩١٢	٣٨,٩١٦	(٢٢٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٥٩,٥٥٩)	-	-	٥٩,٥٥٩	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٥٦٢,٨٣١)	(٥٦٢,٨٣١)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
٣,٤١٩,١٠٦	٤٣٥,٤٥١	٣٩,٤٩١	٨٢,٩٢٨	٦٩٦,٥٠٢	٢,١٦٤,٧٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م



باتريك تاونسنند
مدير المالية والمحاسبة



فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٧٨٨,٦١٧	٦٢٤,٣٥٨	
٢١٤,١١١	٢١٥,٧٢٩	
١,٢٠١	١,٢٠١	٨
٣,٤٤٦	٥٤١	
٣٩,٨٠٩	٥,٥٣٩	
(٧٦,٥٨٧)	(٣٤,٣٦٠)	٩
١٩,٤٢١	١٧,٩٧١	٢٠
٩٩٠,٠١٨	٨٣٠,٩٧٩	
(٥,٣٢٣)	(٤٢,٨٢٨)	
(٣٤,٤٧٥)	(١٦,٩٨٧)	
٢٢,٩٣١	(٤٨,٠٨٨)	
(٥٣,٥١١)	٥٦,١٣٤	
١٤,٠٥١	٧,٢٤٦	
٩٣٣,٦٩١	٧٨٦,٤٥٦	
(١٦,٥٦٠)	(١,٨٠٩)	٢٠
(٤٣,٦٦٢)	(٤,٢١٨)	
(٢٨,٣٠٩)	(٢٢,٨٣٦)	٢٢
٨٤٥,١٦٠	٧٥٧,٥٩٣	
٦٦٠,٠٠٠	-	
(٢٨,٣٨٥)	-	١١
(٨٠,٨٤٧)	(٢١٩,٢٦٦)	٧
-	١٧,٨٧٤	
١٣,٥٣٦	٢٢,٦٦٩	
٥٦٤,٣٠٤	(١٧٨,٧٢٣)	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(١,٠١٥)	(١,١٧٢)	٨
(٥٥٣,٢٧٠)	(٥٦٣,٦٧٦)	
(١,٥٥٤,٢٨٥)	(٥٦٤,٨٤٨)	
(١٤٤,٨٢١)	١٤,٠٢٢	
١٩٢,٧٢٠	٤٧,٨٩٩	
٤٧,٨٩٩	٦١,٩٢١	
٦١,٩٢١	٦١,٩٢١	

يُتبع

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
		معاملات غير نقدية:
		تحويل من مبانٍ وتحسينات على عقارات مُستأجرة إلى حسابات مدينة متعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية
-	٢٥,٥٢٠	١٢
١٢٨,٠٨٢	-	١٢
		تحويل من أصول قيد الإنشاء إلى حسابات مدينة متعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية
٦,٧٧٢	١,٢٧٥	١٢
		ضريبة قيمة مضافة مُستحقة على وحدات سكنية بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين مُدرّجة ضمن حسابات مدينة متعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية
٥,٤٥٢	١,٥٣٥	١٢
٢٥,٣٥٧	-	٧
		تحويل من مخزون قطع غيار إلى قطع غيار رأسمالية
١٤,٥٩٨	-	٨
		اعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى
١٣,٩٨٣	-	٨
		اعتراف بالتزامات عقود إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى
٦١٥	-	٨
٧٠٢	-	-
٥٦٠	٥٢٣	٨
		تكاليف تمويل مُعترف بها / مطفأة متعلقة بتكاليف صكوك مؤجلة
		تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار مقابل أصول حق استخدام


باتريك تاوونسنند
المدير المالي


فهد بن سالم المطرفي
الرئيس التنفيذي


خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عن الشركة

إنَّ الشركة المتقدمة للبتر وكيمواويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥م). ويبلغ رأسمال الشركة المدفوع ٢,١٦٤,٧٣٤,٠٠٠ ريال سعودي مُقسَّم إلى ٢١٦,٤٧٣,٤٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد بتاريخ ١٨ المُحرَّم ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩م)، اعتمد المساهمون زيادة في رأس المال نسبتها ١٠٪ عن طريق إصدار أسهم منحة. وقد مُولت الزيادة في رأس المال من حساب الأرباح المبقاة بتوزيع سهم واحد لكل عشر أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين. وزاد عدد الأسهم من مائة وستة وتسعين مليوناً وسبعمئة وأربعة وتسعين ألفاً (١٩٦,٧٩٤,٠٠٠) سهماً إلى مئتين وستة عشر مليوناً وأربعمائة وثلاثة وسبعين ألفاً وأربعمائة (٢١٦,٤٧٣,٤٠٠) سهم، وقد استُكملت أيضاً الإجراءات النظامية المتعلقة بما ورد أعلاه في عام ٢٠١٩م.

وتتضمَّنُ القوائم المالية المؤخدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، القوائم المالية للشركة والشركتين التابعتين التاليتين (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة – ملاحظة (أ)	٪١٠٠
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)	٪١٠٠

ملاحظات:

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

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

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤م استثماراً بنسبة ٪١٠٠ في شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في لوكسمبورغ. ولم تُوحَّد القوائم المالية لشركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد في هذه القوائم المالية المؤخدة لكون مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخَّصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون التي تشمل الخلايا الضوئية والألواح الضوئية وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتر وكيمواوية والكيمواوية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة داخل وخارج المملكة العربية السعودية على حد سواء.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أساس الإعداد

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

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

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية المؤخدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُعترف بأي استثمار مُحفظ به بالقيمة العادلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في شركة زميلة

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

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

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

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

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

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

المستوى الأول: الأسعار المُدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

ويُعيّن مقيّمون خارجيون لتقييم الأصول الهامة، متى لزم الأمر، حيث إنّ اشتراك المقيّمين الخارجيين في عملية التقييم يأتي بناءً على قرار تتخذه المجموعة بعد إجراء لجنة المراجعة بها مناقشات بشأن الأمر واعتمادها لذلك. وتتضمن معايير الاختيار المعرف السوقي والسمعة والاستقلالية ومدى الالتزام بالمعايير المعنية. وتقرّر المجموعة، بعد مداوات مع مقيمي المجموعة الخارجيين، طرق التقييم الفنية ومدخلاتها التي تُستخدم في كل حالة.

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

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

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

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

الأسعار المتغيرة - الأسعار المبدئية

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

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

وتُسجّل جميع التحديثات الأخرى على السعر المبدئي مقابل الإيرادات مع تسجيل المبلغ الإضافي المدين ضمن أصل العقد أو مطلوب العقد. ويتوقف الاعتراف بأصول أو التزامات العقود هذه مقابل حساب مدين عند المرحلة الزمنية التي يتحدّد خلالها السعر النهائي الفعلي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

إيرادات التمويل

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

المصاريف

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

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة والضريبة الحالية

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

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

ضريبة الدخل المؤجلة

يُجنّب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل هذه الأصول.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة إلى 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 المتكبّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائمًا.
- وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة ويُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤجدة.

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

شركات المجموعة

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

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

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على مساهمي المجموعة

تُعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مساهمي المجموعة عندما يكون التوزيع معتمدًا ولم يحد وفقًا لتقدير المجموعة. ووفقًا لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يُعتمد التوزيع عند موافقة المساهمين عليه. ويُعترف بالمبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الممتلكات والمصانع والمعدات

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

وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والمصانع والمعدات على فترات زمنية، فإنّ المجموعة تعترف بها كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محدّدة وتستهلكها وفقًا لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعترف بتكلفته في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة عند تكبّدها. علاوة على ذلك، رسملت المجموعة قطع الغيار التي تزيد قيمتها عن ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وتفي بمعايير الرسمة واستهلاكها على مدى عمر المصانع.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

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

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

ولا تُستهلك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

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

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

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار؛ أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

تطبّق المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

أصول حق الاستخدام

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصرف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد بتحديد بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد 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). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

دفعات الإيجار المتغيرة

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

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد

تُحدّد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة 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. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (فعلى سبيل المثال، التغيير في استراتيجية العمل).

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعتها التشغيلية. وتُصانف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة على إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المستأجر، ويُعترف بها على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً للأساس نفسه كإيرادات إيجار.

ويُعترف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

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

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

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

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

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

تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال. وتُخصِّم إيرادات الاستثمارات، المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحددة المعلقة على مصاريفها المتكبدة على الأصول المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

الأصول المالية

الإعتراف المبني والقياس

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

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طُبِّقت المجموعة التدبير العملي عليها، تقيس المجموعة مبدئيًا أصلاً ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات، وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طُبِّقت المجموعة التدبير العملي لها، بسعر المعاملة المحدد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات.

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

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

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

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

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

وفيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعتَرَف 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 وفقاً لها الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. ويُعتَرَف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف، يُعاد توزيع التغير التراكمي في القيمة العادلة المُعتَرَف به ضمن الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّن الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الأصول المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنّفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية الواجب إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. وتُصنّف الأصول المالية كمحفوظ بها بغرض المتاجرة إذا اشترت لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة، كمحفوظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُصنّف كأدوات تحوط فعالة. وتُصنّف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي تمثل المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطلقاً أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك يزيل عدم التطابق المحاسبي أو يقلل منه تقليلاً جوهرياً.

ويُعترف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة.

وتتضمّن هذه الفئة أدوات الدين المشتقة واستثمارات الأسهم المُدرّجة في السوق المالية التي لم تختارها المجموعة اختياراً نهائياً لتصنيف القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويُعترف أيضاً بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم المُدرّجة في السوق المالية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في دفعها.

التوقف عن الاعتراف

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

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف (تتمة)

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمّنُ المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المُصنّفة عند الاعتراف المبني بقيمة عادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

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

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

القروض

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وبعد الاعتراف المبني، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُحتسب تكلفة المخزون بصفة رئيسية بناءً على مبدأ المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصاريف المتكبدة على شراء المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة على وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين. وفي حالة البضاعة التامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع، تشمل التكلفة على حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج بناءً على الطاقة التشغيلية العادية.

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

النقد وما في حكمه

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

المخصصات

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

العقود المُحمَّلة بالالتزامات

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

مخصص تقادم المخزون

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى لهم

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

خطة الادخار للموظفين

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

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تُدْرَج الوحدات السكنية غير المباعة المُشيدَة بغرض البيع النهائي للموظفين المؤهلين ضمن الأراضي والمباني، وتُسْتَهْلَك على مدى ٣٣ سنة. وعند توقيع عقود البيع مع الموظفين المؤهلين، تُصنَّف الوحدات السكنية ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تُحوَّل نسبة ١٠٪ من دخلها المُوحَّد للسنة بعد حسم الخسائر المرخلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الالتزامات المحتملة

يُعترف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المُوحَّدة، ولا يُفصِّح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجَّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي المُوحَّدة ضمن الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع. ولا يُعترف بالأصل المُحتَمَل في قائمة المركز المالي المُوحَّدة، بل يُفصِّح عنه عندما يكون من المُحتمَل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣): تعريف المنشأة

يوضّح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" أنّه لكي تعتبر الأعمال منشأة، فإنّ مجموعة متكاملة من النشاطات والأصول يجب أن تتضمن كحدّ أدنى مدخلات وعملية واقعية تساهم معاً مساهمة كبيرة في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضّح التعديل أنّ المنشأة يمكن أن تكون قائمة بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنّها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في أي عمليات تجميع منشآت.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): إصلاح معيار معدّل الفائدة

تقدّم التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاحات معايير معدّل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا نشأ عن الإصلاح حالات عدم تيقن حبال توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية المعيارية أو كليهما للبيد المتحوط له أو أداة التحوط. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي علاقات تحوُّط ذات معدل فائدة لديها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - تعريف الأهمية النسبية

تقدّم التعديلات تعريفاً جديداً بشأن الأهمية النسبية ينصّ على أنّ "المعلومات تُعدّ جوهرية إذا جرى حذفها أو تحريفها أو شابها الغموض بحيث يُتوقع لها إلى حدٍ معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة بناءً على تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة مُعدّة للقوائم المالية". وتوضّح التعديلات أنّ الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها، سواء بمفردها أو بالاشتراك مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. ويُعدّ الخطأ في المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨م

الإطار المفاهيمي ليس معياراً في حد ذاته، ولا تلغي أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار، إذ يتمثل الغرض منه في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير ومساعدة فِرَق الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وسيؤثر ذلك على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. ويتضمّن الإطار المفاهيمي المعدّل بعض المفاهيم الجديدة وتعريفات ومعايير اعتراف مُحدّثة بالأصول والمتطلبات ويوضّح بعض المفاهيم الهامّة. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا "كوفيد-١٩"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، امتيازات إيجار متعلقة بفيروس كورونا "Covid-19" - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، إذ تقدّم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل امتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة "كوفيد-١٩". وكإجراء عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إن كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" من المؤجّر يُعدّ تعديلاً على عقد الإيجار. ويجري المستأجر، الذي يُحدّد هذا الخيار، المحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناشئة عن امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كورونا "كوفيد-١٩" بالطريقة ذاتها التي بموجبها تجري المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً على عقد الإيجار.

ويُطبّق التعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً. ولم يكن للتعديل أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وتسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") المستجد منذ أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشاره في جميع أنحاء دولة الصين ثم على الصعيد العالمي تعطُّلاً في الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وإعلان منظمة الصحة العالمية بأن هذا الفيروس جائحة، ما اضطر إدارة المجموعة لإعادة النظر في تقديراتها الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية لمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسة للتقديرات المُطبَّقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قِيَّمت الإدارة التأثير الكلي على عمليات الشركة وجوانب أعمالها، ونظرت في عوامل كالتأثيرات على سلسلة التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. غير أنه في ظل استمرارية حالة الغموض، قد ينشأ عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتفديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات أو كليهما في الفترات المستقبلية. وحيث إن الوضع أخذ في التطور سريعاً في ظل حالة عدم التيقن حيال 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 تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية الموحدة) تتضمَّن على وجه الخصوص، ما يلي:

الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي التقديري للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتعيَّن إجراء تقدير محاسبي لتحديد الترتيبات التي تعتبر ضريبة على الدخل مقارنة بالتكلفة التشغيلية. ويلزم أيضاً إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة مُعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة. وتتطلب الأصول الضريبية المؤجلة، بما في ذلك تلك الناشئة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، من الإدارة تقييم أرجحية تحقيق المجموعة أرباح خاضعة للضريبة كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المُعترف بها. وتعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلية على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة

تُحدِّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات وأصولها غير الملموسة بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدِّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتفديرات السابقة.

٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند تقديرات الإدارة بشأن مخصصات المسائل البيئية على طبيعة التلوث ومدى خطورته فضلاً عن التقنية اللازمة لأعمال التطهير. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وُجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقّق التدفقات النقدية الخارجية.

تقييم التزامات المكافآت المحددة

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

ومعدّل الخصم هو أكثر المعطيات عرضة للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملة التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتقدّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المكافآت المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُسبّب تلك السندات التي لها هوامش انتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحسب بناءً عليها معدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية.

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

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة، حيثما يكون ملائمًا، عندما تصبح سارية المفعول.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. وتقيم المجموعة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠ م، تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي للقوائم المالية الصادر في مارس ٢٠١٨ م بالرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩ م، دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتملة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكبدت كل منها على جدة.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعني بالأصول المُحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ، وتُطبّق بأثر مستقبلي.

الممتلكات والمصانع والمعدات: الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠ م، الممتلكات والمصانع والمعدات - الإيرادات المتحصّلة قبل الاستخدام المقصود، وهو ما يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات أي إيرادات متحصّلة من بيع البنود المنتجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضع اللازمين كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تبتغيها الإدارة. بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن يُطبّق بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرة الأولى.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كان العقد مُحمَّلاً بالتزامات أو مكبِّدًا خسائر.

وتطبَّق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة ارتباطًا مباشرًا". وتشتمل التكاليف المرتبطة ارتباطًا مباشرًا بعقد لتقديم بضائع أو خدمات على كلٍّ من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة ارتباطًا مباشرًا بأنشطة العقد. ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُستبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. وستطبَّق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوف بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، حيث يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ التي تفصح عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوُّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ويُطبَّق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذين يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقًا مبكرًا.

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

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حيث يوضِّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إن كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدَّل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشتمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقرض أو المقرض بالنيابة كل منهما عن الآخر. وتُطبَّق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

ويُعمل بالتعديل على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقه تطبيقًا مبكرًا. وستطبَّق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي يُجرى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" - الضرائب في قياسات القيم العادلة

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"، حيث يُسقط التعديل الاشتراط الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يفيد بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية لغرض الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

وتُطبَّق المنشأة التعديل بأثر مستقبلي على قياسات القيم العادلة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بتطبيقه تطبيقًا مبكرًا.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٠	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات		الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المباني والتحسينات على		قطع الغيار الرأسمالية	المصانع	
			المختبرات ومعدات السلامة	الكتاليسست (المحفزات)		المكانن والمعدات	العقارات المُستأجرة			
٣,٧٩٤,٠٣٤	٤٨,٦٧٥	٤,٩٩٧	٢٠,٤٢٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٥٠٢	٩٧,٤٦٣	١٧٨,١٢٦	١٩١,٢٤١	٣,٠١٢,١٦٢	اتكلفة:
٢١٩,٢٦٦	١٩٩,٥٧٣	١,٨٤٥	٤٩٠	-	٤١٩	٤,٧٥٨	-	١٢,١٨١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٩,٩٧٤)	-	-	-	-	-	١٩٠	٣,٣٣٧	-	٦,٤٤٧	إضافات
(٢٥,٥٢٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٥٢٠)	-	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١,٥٤٩)	-	(١,٢٥٠)	-	-	-	(٢٩٩)	-	-	-	تحويلات (أخرى)
٣,٩٨٦,٢٣١	٢٣٨,٢٧٤	٥,٥٩٢	٢٠,٩١٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٩٢١	١٠٢,١١٢	١٥٥,٩٤٣	٢٠٣,٤٢٢	٣,٠١٨,٦٠٩	استيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٠١٥,٠٦٤	-	٤,٠٨٤	١٦,٥١٢	٢٠٦,١٤٧	٨,٨٦٤	٥٧,٥٩٣	٤٢,٤٩٠	٤٦,٤٩٦	١,٦٣٢,٨٧٨	لاستهلاك:
٢١٥,٧٢٩	-	٧٤٦	١,٤١٨	١٨,٥٢٦	٤٦٤	٩,٠٩١	٧,٢٤٨	١١,٥١٠	١٦٦,٧٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٠م
(١,٠٠٨)	-	(١,٠٠٣)	-	-	-	(٥)	-	-	-	مُحمّل للسنة
٢,٢٢٩,٧٨٥	-	٣,٨٢٧	١٧,٩٣٠	٢٢٤,٦٧٣	٩,٣٢٨	٦٦,٦٧٩	٤٩,٧٣٨	٥٨,٠٠٦	١,٧٩٩,٦٠٤	استيعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٧٥٦,٤٤٦	٢٣٨,٢٧٤	١,٧٦٥	٢,٩٨٥	٥,٧٧٠	١,٥٩٣	٣٥,٤٣٣	١٠٦,٢٠٥	١٤٥,٤١٦	١,٢١٩,٠٠٥	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تمثّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة على الصيانة الدورية (المواد والكتاليسست (المواد المحفزة) والمشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين. وقد حوّلت المجموعة خلال السنة مبلغًا بقيمة ٢٥,٥ مليون ريال سعودي من مبانٍ وتحسينات على عقارات مُستأجرة إلى أصول غير متداولة أخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الإجمالي ٢٠١٩	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات والشاحنات	معدات المختبرات ومعدات السلامة	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة	قِطْع الغيار الرأسمالية	المصانع
٣,٨٢٦,٨١٧	١٦٤,٠٣٢	٥,٣١٥	١٩,٥٥٧	٢٣٠,٧٥٨	١٠,٥٢١	٩٢,٨٠٦	١٢٤,٣٩٢	٣,٠١٦,٥٦٤
٨٠,٨٤٧	٧٣,٠٩٨	٥٠٨	-	-	٨٨	٣,٠٢٥	-	٤,١٢٨
(١٢٨,٠٨٢)	(١٨٨,٤٥٥)	-	١,٧٣٧	-	-	١,٦٣٢	٥٣,٧٣٤	٣,٢٧٠
٢٥,٣٥٧	-	-	-	-	-	-	-	٢٥,٣٥٧
(١٠,٩٠٥)	-	(٨٢٦)	(٨٦٩)	(٣١٥)	(١٠٧)	-	-	(٧,٦٧٢)
٣,٧٩٤,٠٣٤	٤٨,٦٧٥	٤,٩٩٧	٢٠,٤٢٥	٢٣٠,٤٤٣	١٠,٥٠٢	٩٧,٤٦٣	١٧٨,١٢٦	٣,٠١٢,١٦٢

لتكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩ م
إضافات
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
تحويلات من مخزون (إيضاح ١٣)
استيعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

لاستهلاك:

١,٨٠٨,٤١٢	-	٣,٨٤٦	١٦,٠٤٣	١٨٧,٤٧٥	٨,٤٩٩	٤٨,٢٣٩	٣٥,٣٦٤	٣٧,٧٥٥	١,٤٧١,١٩١
٢١٤,١١١	-	١,٠٦٤	١,٣٣٧	١٨,٦٧٢	٤٧٢	٩,٣٥٤	٧,١٢٦	٩,١٠٢	١٦٦,٩٨٤
(٧,٤٥٩)	-	(٨٢٦)	(٨٦٨)	-	(١٠٧)	-	-	(٣٦١)	(٥,٢٩٧)
٢,٠١٥,٠٦٤	-	٤,٠٨٤	١٦,٥١٢	٢٠٦,١٤٧	٨,٨٦٤	٥٧,٥٩٣	٤٢,٤٩٠	٤٦,٤٩٦	١,٦٣٢,٨٧٨
١,٧٧٨,٩٧٠	٤٨,٦٧٥	٩١٣	٣,٩١٣	٢٤,٢٩٦	١,٦٣٨	٣٩,٨٧٠	١٣٥,٦٣٦	١٤٤,٧٤٥	١,٣٧٩,٢٨٤

في ١ يناير ٢٠١٩ م
مُحْمَل للسنة
استيعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

فيما يلي توزيع الاستهلاك المُحْمَل للسنة على:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٠٣,٤٥١	٢٠٥,٢٧٥
١٠,٦١٥	١٠,٣٩٧
٤٥	٥٧
٢١٤,١١١	٢١٥,٧٢٩

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
مصاريف بيع وتوزيع

٨. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار أرض مقام عليها المصنع وأرض بالميناء ومبنى المكتب. وتتراوح فترتنا عقدي الإيجار المتعلقة بأرض المصنع وأرض الميناء بصفة عامة ما بين ١٠ إلى ١٥ سنة، فيما تبلغ مدة عقد إيجار مبنى المكتب بصفة عامة ٥ سنوات.

ولدى المجموعة أيضًا عقود إيجار مُحدَّدة مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وعقود إيجار تجهيزات مكتبية منخفضة القيمة. وتُطبَّق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على هذه العقود.

وفيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لأصول حق الاستخدام للمجموعة والتزامات عقود إيجارها والحركة خلال الفترة:

(أ) أصول حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٣,٣٩٧	١٤,٥٩٨	في بداية السنة
(١,٢٠١)	(١,٢٠١)	استهلاك
١٢,١٩٦	١٣,٣٩٧	في نهاية السنة

(ب) التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٣,٥٢٨	١٣,٩٨٣	في بداية السنة
٥٢٣	٥٦٠	مصرف فوائد
(١,١٧٢)	(١,٠١٥)	مبالغ مدفوعة
١٢,٨٧٩	١٣,٥٢٨	في نهاية السنة
١,١٩٠	١,١٩٠	جزء متداول من التزام عقد إيجار
١١,٦٨٩	١٢,٣٣٨	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
١٢,٨٧٩	١٣,٥٢٨	

تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار مُفصَّح عنه ضمن إيضاح (٢٧).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٠٥	٧٠٥	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات)
٤٩٦	٤٩٦	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية)
٥٢٣	٥٦٠	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار
١,١٩٢	٦٠٨	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن تكلفة المبيعات)
٩٠٣	٩٦١	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مُدْرَج ضمن المصاريف العمومية والإدارية)
٣,٨١٩	٣,٣٣٠	إجمالي المبلغ المُعترَف في الربح أو الخسارة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود إيجار قدرها ٣,٢٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠م (٢,٥٨ مليون ريال سعودي).

٩. الاستثمار في شركة زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركة أس كي أدفانس كومباني ليمتد، مُصنّف كاستثمار في شركة زميلة في هذه القوائم المالية الموحدة. وهذه الشركة الزميلة تأسست وفقاً للقانون التجاري لجمهورية كوريا، والمساهمون فيها هم شركة إس كي غاز كومباني ليمتد بنسبة ٤٥٪ والشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ٣٠٪ وشركة الصناعات البتر وكيمائية (شركة مساهمة كويتية) بنسبة ٢٥٪. وهي تدير مصنع البروبين منزوع الهيدروجين (PDH) بطاقة اسمية تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ طن متري سنوياً. وفيما يلي ملخص بالمركز المالي للشركة الزميلة ونتائجها التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤٢,٣٠٧	٤٩٦,١٣٨	الأصول المتداولة
٢,٧٣٠,٦٤٩	٣,٠٧١,٣٠٨	الأصول غير المتداولة
٣٨١,٠٥٥	٧٤٩,٦٩٠	المطلوبات المتداولة
٨٦٥,٥١٩	٦٠٧,٣٤٤	المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٢٦,٣٨٢	٢,٢١٠,٤١٢	حقوق الملكية
٦٣٧,٤٨٣	٦٩٢,٩٣٥	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٥٢٤,٩٧٩	١,٩٨٦,٢٠٤	مبيعات
(٢,١٨٧,٧٣٥)	(١,٧٧٠,٦٢٦)	تكلفة مبيعات
(٣٢,٣٨٨)	(٢٣,١٤٧)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٢١,٣٦١)	(٣٢,٥٠٣)	إيرادات ومصاريف أخرى
٢٨٣,٤٩٥	١٥٩,٩٢٨	الربح قبل حساب الضريبة
(٣٣,٨٧١)	(٤١,٨٩٦)	مصروف ضريبة دخل
٢٤٩,٦٢٤	١١٨,٠٣٢	ربح السنة
٧٦,٥٨٧	٣٤,٣٦٠	حصة المجموعة من ربح السنة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٧٩,٠٧٤	٦٣٧,٤٨٣	في بداية السنة
٧٦,٥٨٧	٣٤,٣٦٠	حصة في نتائج شركة زميلة
(١٨,١٧٨)	٣٨,٩١٦	فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
-	(١٧,٨٧٤)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	٥٠	تعديلات / إعادة تصنيف متعلقة بسنوات سابقة
٦٣٧,٤٨٣	٦٩٢,٩٣٥	في نهاية السنة

١٠. الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٧٦	٣٧٦	%١٠٠	%١٠٠

شركة أدفانسد جلوبال هولدنغ ليمتد

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

١١. استثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٧٠,٩١٣	٤٩٩,٢٩٨
٢٨,٣٨٥	-
٤٩٩,٢٩٨	٤٩٩,٢٩٨
١٣٨,٢٨٦	٨٣,١٥٠
(٥٥,١٣٦)	(٢٢٢)
٨٣,١٥٠	٨٢,٩٢٨
٥٨٢,٤٤٨	٥٨٢,٢٢٦

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

في نهاية السنة

التعديلات الناشئة عن التقييم:

في بداية السنة

صافي الحركة خلال السنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمثل استثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات استراتيجية في منشآت سعودية مُدرّجة في السوق المالية السعودية (شركة التصنيع الوطنية ("التصنيع")) و(شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")), وتُعزّض بالقيمة العادلة. وجميع استثمارات الأسهم المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مسجلة بالريال السعودي.

١٢. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥٤,٤٥٢	٢٥٥,٧٦٨	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة "أ") أخرى
٥,٥٠١	٥,٥٠١	
٢٥٩,٩٥٣	٢٦١,٢٦٩	

(أ) يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، بدأت المجموعة في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣م. وقد وُزعت، في شهر مايو ٢٠١٦م، الوحدات السكنية المُنجزة على الموظفين السعوديين المُعيّنين من خلال التوظيف المباشر بموجب اتفاقية سداد طويل الأجل في المرحلة الأولى. علاوة على ذلك، وُزعت في شهر يوليو ٢٠١٩م وحدات سكنية مُنجزة إضافية في المرحلة الثانية. وخلال السنة، وُزعت أيضًا الوحدات السكنية المكتملة المتبقية على موظفي المرحلة 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. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمثّل مبلغ بقيمة ٢٥٥,٧٧ مليون ريال سعودي جزءًا غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٩,٠١ مليون ريال سعودي جزءًا متداولًا.

١٣. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١٤,٠٠٨	١١٧,٦٥٥	قطع غيار تحويل إلى قطع غيار رأسمالية (إيضاح ٧)
(٢٥,٣٥٧)	-	
٨٨,٦٥١	١١٧,٦٥٥	
٢,١٣٧	٩٦٤	بضاعة تامّة الصنع
٢٠,٦١٦	٢١,٦٦٧	بضاعة شبة مصنّعة
١٥,٦١١	٢١,٠٨٧	كتاليس (محفزات)
١٢,٦١٠	٢١,٠٨٠	أخرى
١٣٩,٦٢٥	١٨٢,٤٥٣	
(٧,٦٣٦)	(٧,٦٣٦)	ناقصًا: مخصص بنود بطيئة الحركة
١٣١,٩٨٩	١٧٤,٨١٧	

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

وقد حوّلت المجموعة خلال عام ٢٠١٩م مبلغًا بقيمة ٢٥,٤ مليون ريال سعودي من مخزون قطع غيار إلى قطع غيار رأسمالية.

١٤. الحسابات التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣١١,١٣٥	٣٢٨,١٢٢	حسابات تجارية مدينة
(٧٩)	(٧٩)	ناقصاً: مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها
٣١١,٠٥٦	٣٢٨,٠٤٣	

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٤٥ يومًا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، انخفضت قيمة حسابات تجارية مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ٠,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٠,٠٨ مليون ريال سعودي) وجُيِّب مخصص لها. انظر فيما يلي الحركة في مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٩	٧٩	في بداية السنة
-	-	مُستخدَم خلال السنة
٧٩	٧٩	في نهاية السنة

وفيما يلي تحليل تواريخ الحسابات التجارية المدينة:

متأخرة السداد لكنها غير منخفضة القيمة ريال سعودي بالآلاف							
أكثر من ١٢٠ يومًا	٩٠ - ١٢٠ يومًا	٦٠ - ٩٠ يومًا	٣٠ - ٦٠ يومًا	٣٠ > يومًا	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
٤٢	-	١,٢٦٤	١,٠٩١	١١,٦٧١	٣١٣,٩٧٥	٣٢٨,٠٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٨٩	-	-	-	٧,٣٩٠	٣٠٣,٢٧٧	٣١١,٠٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

انظر الإيضاح (٢٧) للاطلاع على مخاطر ائتمان الحسابات التجارية المدينة التي تناقش كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

١٥. المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢,٤٠٨	٢٠,٨٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥,٢٩٤	٣٩,٢٧٣	صافي ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل
١٧,٤٧٩	١٩,٠١٤	جزء متداول من حسابات مدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (إيضاح ١٢)
٢,٠٩٢	٢,٠٤٧	بدل أثاث لموظفين
١٧	١٧	تأمينات نقدية
١,٦٠٨	٧,٠١٣	دفعات مُقدّمة إلى موردين
١١٩	٤٢٦	أخرى
٣٩,٠١٧	٨٨,٥٩٠	

١٦. الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٧,٨٩٩	٦١,٩٢١

أرصدة لدى البنوك ونقدية

١٧. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,١٦٤,٧٣٤
٢,١٦٤,٧٣٤	٢,١٦٤,٧٣٤

الأسهم المُصرَّح بها
أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

الأسهم المُصدرة والمنفوعة بالكامل (انظر إيضاح ١)
أسهم عادية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

١٨. التسهيلات البنكية

أبرمت المجموعة خلال السنة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٠م اتفاقية تسهيل مرابحة لمدة ٥,٥ سنوات مع اتحاد بنوك تجارية محلية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح مُحدّد. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل حقوق الملكية للمشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين.

وأبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٩م بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩م اتفاقية تسهيل مرابحة لمدة ٥ سنوات مع بنك تجاري محلي بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، ويحمل التسهيل مُعدّل عمولة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح مُحدّد. ويهدف هذا التسهيل إلى تمويل احتياجات رأس المال العامل للمجموعة.

١٩. الصكوك

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

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمكافآت الأخرى المستحقة لهم

يمثل الجدول التالي عناصر التزامات المكافآت المُحدّدة والالتزامات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٩,٧٥٢	١١٥,٦١١
-	-
٩٩,٧٥٢	١١٥,٦١١
١٠,٨٠٩	١٣,٧٨٩
١١٠,٥٦١	١٢٩,٤٠٠

القيمة الحالية لالتزام مكافآت مُحدّدة

ناقصًا: القيمة العادلة لأصول الخطة

صافي التزام مُحدّد (إيضاح ٢٠,٢)

مكافأة أخرى طويلة الأجل (أي خطة الادخار للموظفين) (إيضاح ٢٠,١)

مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومكافآت أخرى مستحقة لهم

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢,٦٣٥	١٠,٨٠٩	في بداية السنة
٣,٢٨٩	٣,٠٧٠	مُجنَّب خلال السنة
(٥,١١٥)	(٩٠)	مدفوع خلال السنة
١٠,٨٠٩	١٣,٧٨٩	في نهاية السنة

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

٨٩,٠٥٦	في ١ يناير ٢٠١٩م
١١,٣٣٩	تكلفة خدمات
٤,٧٩٢	تكلفة فوائد
(١١,٤٤٥)	مكافآت مدفوعة
٦,٠١٠	خسائر اكتوارية متعلقة بإعادة قياس صافي التزامات مكافآت مُحدّدة
٩٩,٧٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١١,٥٦٦	تكلفة خدمات
٣,٣٣٥	تكلفة فوائد
(١,٧١٩)	مكافآت مدفوعة
٢,٦٧٧	أرباح اكتوارية متعلقة بإعادة قياس صافي التزامات مكافآت مُحدّدة
١١٥,٦١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٣,٢٠	%٣,١٥	مُعدّل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	مُعدّل زيادة الراتب للعامين الأولين
%٣,٢٠	%٣,١٥	مُعدّل زيادة الراتب طويل الأجل

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٧,٥٥٨)	(٨,١٥٦)	معدل الخصم:
٨,٤١٠	٩,٠٦٠	زيادة بواقع ٠,٥ ٪ نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ ٪ نقطة
٦,١٨٧	٦,٦٣٦	معدل زيادة الراتب على المدى الطويل:
(٥,٧٠٥)	(٦,١٣١)	زيادة بواقع ٠,٥ ٪ نقطة
		نقص بواقع ٠,٥ ٪ نقطة

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدر استقراراً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية.

ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٦٢٦	٣,٢٧٨	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
١٥,٦٨٢	١٦,٢٠٤	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٤,٢١٢	٢٨,٩٠٥	أكثر من ٥ سنوات لغاية ١٠ سنوات
٤٢,٥٢٠	٤٨,٣٨٧	

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة ١٥,٧٢ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩: ١٥,٩٦ سنة).

٢١. المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠٦,٦٤٤	٢١٤,٢٠١	مشتريات ومصاريف مستحقة الدفع
١,٦٣١	٢,١١٨	أخرى
٢٠٨,٢٧٥	٢١٦,٣١٩	

مخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى التي تتعرض لها المجموعة مُفصّل عنها ضمن الإيضاح (٢٧).

٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٨,٣١٠	٢٧,٧٦٨	الزكاة وضريبة الدخل الحالية:
١,٢٧٦	٨٦٠	زكاة مُحملة
٢٩,٥٨٦	٢٨,٦٢٨	مصروف ضريبة دخل حالية
(٢٧٧)	١٤١	الضريبة المؤجلة:
٢٩,٣٠٩	٢٨,٧٦٩	فيما يتعلق بإنشاء مخصص فروق مؤقتة وعكس قيد مخصصها

تمثلت الحركة في التزام الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,١٥٦	٢٥,٤٣٣	في ١ يناير
٢٩,٥٨٦	٢٨,٦٢٨	مخصص السنة الحالية
(٢٨,٣٠٩)	(٢٢,٨٣٦)	مدفوعات خلال السنة
٢٥,٤٣٣	٣١,٢٢٥	في ٣١ ديسمبر

الزكاة

المُحمّل للسنة

تتألف الزكاة المُحملة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,١٤٤	١٩,٣٤٨	مخصص السنة الحالية
٤,١٦٦	٨,٤٢٠	تعديل متعلق بسنوات سابقة
٢٨,٣١٠	٢٧,٧٦٨	مُحمّل للسنة

فيما يلي العناصر الأساسية للوعاء الزكوي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٢٧٤,٧١٩	٣,٣٠٥,٤٤٨	أصول غير متداولة
١٢٣,٩١٥	١٤٢,٢٤٦	مطلوبات غير متداولة
٣,٢٢٤,٣٢٢	٣,٣٥٠,٣٣١	حقوق المساهمين في بداية السنة
٧٧٣,٣٢٤	٦٧٨,٤٣٦	دخل خاضع للزكاة
٥٥٣,٢٧٠	٥٦٣,٦٧٦	توزيعات أرباح مدفوعة

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

٠٢٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

المُحمَّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المُحمَّلة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٨٥٨	١,٢٨٥
٢	(٩)
٨٦٠	١,٢٧٦

مخصص السنة الحالية
تعديل متعلق بسنوات سابقة
مُحمَّل للسنة

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

موقف الربوط

الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات ("الشركة")

قَدِّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٩ م. وتسلَّمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطًا مؤقتًا يغطي الفترات ما بين ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٨ م. غير أن ذلك حاليًا قيد المناقشة / الاعتراض لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، وبناءً على أفضل تقدير لدى الإدارة، فإنها تعتقد أن مخصص نهاية السنة في هذا الشأن معقول ولن ينشأ عنه التزام جوهري حالما يُصدَّر الربط النهائي.

الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة

قَدِّمت الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٩ م، ولم تتسلَّم الربط المؤقت حتى الآن من الهيئة عن هذه السنوات.

الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي

قَدِّمت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٩ م. وتسلَّمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطًا مؤقتًا يغطي الفترات ما بين ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٨ م. غير أن ذلك حاليًا قيد المناقشة / الاعتراض لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، وبناءً على أفضل تقدير لدى الإدارة، فإنها تعتقد أن مخصص نهاية السنة في هذا الشأن معقول ولن ينشأ عنه التزام جوهري حالما يُصدَّر الربط النهائي.

وقد احتسب الوعاء الزكوي والضريبي بناءً على فهم الشركة لأنظمة 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 المُقدَّمة من الشركة وشركاتها التابعة.

الضريبة المؤجلة

تتألف الضريبة المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤٧	١٤٣
(١,٣٠٤)	(١,١٥٩)
١,١٥٧	١,٠١٦

الأصل الضريبي المؤجل
المخصصات المسموح بها على أساس نقدي

الالتزام الضريبي المؤجل
فروق الاستهلاك المعجلة للأغراض الضريبية

الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي

٠٢٢. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٩٣	١,٠١٦
(٢٧٧)	١٤١
١,٠١٦	١,١٥٧

في ١ يناير

مصروف ضريبة مُحمل / (معكوس قيده) في الربح أو الخسارة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٣٤٤,٨٧٧	١,١٦٢,٨٤٦
٩٠,٢٠٢	٨٢,٦٣٦
٢٠٣,٤٥١	٢٠٥,٢٧٥
٧٠٥	٧٠٥
٥٥,٧٧٤	٥٠,٦٧٣
١,٦٩٥,٠٠٩	١,٥٠٢,١٣٥

مواد خام ومنافع خدمية ومستهلكات وتغير في المخزون
رواتب ومكافآت
استهلاك (إيضاح ٧)
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
أخرى

٢٤. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠
٩١,١٨٦	٦١,٨٢٩
١٠,٦١٥	١٠,٣٩٧
٧,٣٣٠	٨,١٠٨
٤,١٦٦	٢,٨٧١
٤,٣٥١	٣,٩٠٣
٢,٥٢٣	٢,٥٩٠
٤٩٦	٤٩٦
٨٧٧	١,٣٦٢
٧٣٧	١,١٣٠
٩٧٧	٩٠٣
١٧,٦٤١	١٦,٢٢٢
١٤٠,٨٩٩	١٠٩,٨١١

رواتب ومكافآت
استهلاك (إيضاح ٧)
خدمات متعاقد عليها
أتعاب قانونية ومهنية
مكافأة عضو مجلس إدارة وبدلاته ومصاريفه
رخص برامج إلكترونية ورسومها
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
اتصالات
إعلانات وحملات دعائية
إيجار
أخرى

٢٥. المعلومات القطاعية

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

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

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

وتقع جميع الأصول التشغيلية للمجموعة بالمملكة العربية السعودية. وتُوَزَّع المبيعات جغرافيًا ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة ٤,٢٪ من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية نسبة ٩٦,٦٪ من إجمالي المبيعات.

٢٦. ربحية السهم

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٥٩,٣٠٨	٥٩٥,٥٨٩	صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة
٢١٦,٤٧٣	٢١٦,٤٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٣,٥٠٨	٢,٧٥١	ربحية السهم (ريال سعودي):

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

٢٧. إدارة المخاطر

نظرة عامة

تتعرّض الشركة للمخاطر التالية جرّاء استخدامها الأدوات المالية:

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

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

إطار عمل إدارة المخاطر

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

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

وتراقب لجنة المراجعة كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر التي تواجهها المجموعة. ويساعد قسم المراجعة الداخلية لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي. ويتولّى قسم المراجعة الداخلية تنفيذ المراجعات الدورية والمخصّصة الغرض على ضوابط إدارة المخاطر وإجراءاتها وإبلاغ النتائج التي تسفر عنها إلى لجنة المراجعة.

وتتضمّن الأدوات المالية بصفة 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

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

الحسابات التجارية المدينة

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسية بخصائص كل وكيل تسويقي على جدة الذي يعمل وكيل المبيعات الحصري للمنتج. وتغطّي الحسابات التجارية المدينة المُستحقة من الوكلاء التسويقيين من خلال اعتماد مستندي احتياطي صادر عن مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى المجموعة ٤ وكلاء تسويقيين مستحقّ منهم ٣٠١ مليون ريال سعودي تقريباً، وأجريت المحاسبة عن نسبة ٩٢٪ تقريباً من كافة الحسابات المدينة المُستحقة.

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

ولا تتعامل المجموعة إلا مع جهات أخرى مُعترف بها وذات جدارة ائتمانية. وتكمن سياسة المجموعة في أن يخضع كافة العملاء المباشرين ممن يؤديون التعامل معها على أساس الشروط الائتمانية لإجراءات التحقق والدراسة من الناحية الائتمانية. تُقيّم جودة ائتمان العميل بناءً على سجل تصنيف ائتماني شامل. فضلاً عن ذلك، تُجرى مراقبة الأرصدة المدينة باستمرار مع التوصل إلى نتيجة بأن تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدمة لا يمثل أهمية.

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

وقد وضعت المجموعة سياسة ائتمان لكل عميل جديد، حيث يُجرى تحليل كل عميل جديد على جده فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط المجموعة وأحكامها القياسية للدفع والتوريد. وتشتمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية، عند توفرها، والمراجع البنكية في بعض الحالات. وتُوضَع حدود للمشتريات لكل عميل، حيث إنها تمثل الحد الأقصى من المبلغ المقترح دون الحاجة إلى الموافقة من اللجنة التنفيذية، وتخضع هذه الحدود إلى المراجعة كل ربع سنة. ويجوز للعملاء ممن لا يستوفون الجدارة الائتمانية القياسية لدى المجموعة أن يجروا معاملات معها على أساس الدفع المُقدَّم فقط.

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

استثمارات الأسهم المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأدوات المالية والودائع النقدية

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

ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بعناصر قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م في القيمة الدفترية كما هو مُبيَّن في الإيضاح (١٤)، باستثناء الضمانات المالية.

مخاطر السيولة

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

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

زيادة تركّز المخاطر

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

ويُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحدّدة تركّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتُستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية على المجموعة بناءً على الدفّعات غير المخصومة التعاقدية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
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
التزامات عقود إيجار					
حسابات تجارية دائنة ومطلوبات أخرى					
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع					
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م					
عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٢٩٥	٩٧٥	٢٦٦	٥,٥٥٧	٩,٨٤٤	١٦,٩٣٧
١١٢,٣٢١	١٦٩,١٢٤	١,٥٧١	٥,٨٥٤	٧,٤٣٥	٢٩٦,٣٠٥
٥,٤١٤	-	-	-	-	٥,٤١٤
١١٨,٠٣٠	١٧٠,٠٩٩	١,٨٣٧	١١,٤١١	١٧,٢٧٩	٣١٨,٦٥٦
التزامات عقود إيجار					
حسابات تجارية دائنة ومطلوبات أخرى					
توزيعات أرباح مُستحقة الدفع					

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرّض المجموعة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المُسجّلة بعملية غير العملات الوظيفية لمنشآت المجموعة؛ التي تتمثل بصفة رئيسية في الدولار الأمريكي. ولا تتعرّض المجموعة بصورة جوهرية للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث إن المجموعة لم تجر خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي الثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرّض لها الشركة بصفة رئيسية بالفروض الطويلة الأجل المُستحقة على المجموعة التي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية. ولا تتعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لعدم وجود التزامات تحمل فائدة في نهاية السنة (٢٠١٩: بالمثل).

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

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

وكما بتاريخ القوائم المالية، فقد بلغت قيمة المخاطر التي تتعرض لها الأسهم العادية المُدرّجة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ٥٨٢,٢ مليون ريال سعودي. وبالنظر إلى التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات الأسهم المملوكة والمرتبطة ارتباطاً إيجابياً وثيقاً بالتغيرات في مؤشر السوق المالية السعودية، فقد حدّدت المجموعة بأن النقص بنسبة ٢٠٪ في مؤشر السوق المالية السعودية قد ينشأ عنه تأثير بقيمة ١١٦,٤ مليون ريال سعودي تقريباً على الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية العائدة للمجموعة. ولا تؤثر الزيادة بنسبة ٢٠٪ في قيمة الأوراق المالية المُدرّجة في السوق المالية إلا على حقوق الملكية، ولكنها لا تؤثر على قائمة الربح أو الخسارة المُوحدة.

التأثير على حقوق الملكية / الدخل الشامل الآخر		التغير في سعر السهم
٢٠١٩	٢٠٢٠	%
١١٦,٤٨٠	١١٦,٤٤٠	+/- ٢٠

استثمار في أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-
٣,٣٥٠,٣٣١	٣,٤١٩,١٠٦
٣,٣٥٠,٣٣١	٣,٤١٩,١٠٦
٠	٠

دين طويل الأجل
إجمالي حقوق الملكية
رأس المال ودين طويل الأجل
معدل الدين إلى حقوق الملكية

ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال العامين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م.

القيمة العادلة

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

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

وفيما يلي وصفٌ بكل فئة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والأصول المالية للمجموعة ومطلوباتها المالية المُدرّجة في كل فئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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

٢٧. إدارة المخاطر (تتمة)

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٥٨٢,٢٢٦	استثمار في أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	٥٨٢,٢٢٦	٥٨٢,٢٢٦	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	ريال سعودي بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	٥٨٢,٤٤٨	استثمار في أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	٥٨٢,٤٤٨	٥٨٢,٤٤٨	

لم تفصّح المجموعة عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى؛ وذلك أنّ قيمها الدفترية تقارب تقارباً معقولاً القيمة العادلة؛ وذلك يعود إلى حدّ كبير إلى تاريخ الاستحقاق القصير الأجل لهذه الأدوات.

وفيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة، المُدرّجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية المؤحّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
١٢,٨٧٩	١٢,٨٧٩	التزامات عقود إيجار

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

- يقارب النقد وما في حكمه والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تُقارب القروض ذات أسعار الفائدة العائمة قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدّ كبير إلى أنّ سعر الفائدة العائم يقارب سعر الفائدة في السوق.
- تُقدّر القيمة العادلة للقروض المتحصّل عليها من البنوك والمديونيات المالية الأخرى والمطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار المتاحة حالياً لدين أو شروط مماثلة وتواريخ استحقاق متبقية.

٢٨. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبَّدة بعد عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين ٢٢٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي عن المشروع الجديد لمصنع البروبين منزوع الهيدروجين ومصنع البولي بروبيلين).

وقد وقَّعت المجموعة اتفاقية مدتها خمس سنوات لشراء ٨٠,٠٠٠ مليون طن سنويًا من البروبيلين (منتج وسيط) استُخدم في إنتاج البولي بروبيلين منذ تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٤ م. وفي عام ٢٠١٧ م، جرى تمديد هذه الاتفاقية حتى تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م بزيادة في القيمة إلى ١٠٠,٠٠٠ مليون طن سنويًا.

الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة بالنيابة عنها ضمانات سداد بقيمة ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠١,٩٥ مليون ريال سعودي) لصالح شركة أرامكو السعودية عن اتفاقيات توريد بروبين وغاز واتفاقيات أخرى.

٢٩. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠٢٠ م، على أن تُدفع خلال عام ٢٠٢١ م بعد موافقة الجمعية العامة عليها في اجتماعها التالي المقرّر انعقاده في مارس ٢٠٢١ م.

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٠ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٠ م توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٠ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ م توزيع أرباح نقدية أوليّة عن الربع الأول من عام ٢٠٢٠ م بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٩ م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠١٩ م، وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، فإنّ توزيعات أرباح قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥,٤ مليون ريال سعودي) غير مُسدَّدة وهي مُدرَّجة ضمن المطلوبات المتداولة.

٣٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

مكافآت كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تفاصيل مكافآت كبار موظفي الإدارة المُسجَّلة خلال الفترة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٤٥٨	٩,٥٨٨	رواتب وبدلات
٢٣,٥١٩	٢,٨٥٦	مكافآت قصيرة الأجل ومكافآت أخرى
٣٣,٩٧٧	١٢,٤٤٤	

ولا يقبض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مستحقات التقاعد من المجموعة. وقد دفعت المجموعة مبلغًا قدره ٣,٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٧٨ مليون ريال سعودي) كمكافآت وبدلات ومصاريف أعضاء مجلس إدارة خلال السنة.

٣١. الحدث اللاحق

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٢. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.