

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات (كيان السعودية)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية السنوية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥ - ٤	قائمة التدفقات النقدية
٥٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الاجتهادات التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع اقراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، قد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من تقديم رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي، وهماً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك الشركة ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٢٣,٣ مليار ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بمبلغ ٢١٩,٧ مليون ريال سعودي (يشار إليها مجتمعة باسم "الموجودات غير المتداولة"). في تاريخ كل تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف ("مؤشرات الانخفاض في القيمة") والتي قد تشير إلى أن القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا تم تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بإجراء تقييم مفصل للانخفاض في القيمة. يستلزم ذلك (١) تحديد وحدات توليد النقد حيث تكون وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الموجودات التي تتولد عنها تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات، (٢) حساب القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية. لأغراض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت الإدارة النقص في الأسعار الفعلية لمنتجات الشركة الذي حدث في ٢٠٢٢ والمتوقع استمراره على المدى القصير بمثابة مؤشر للانخفاض في القيمة. وهماً لذلك، أجرت الإدارة تقييماً تفصيلياً للانخفاض في القيمة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: ● تقييم مدى معقولية تحديد الإدارة للموجودات غير المتداولة للشركة كوحدة توليد نقد واحدة، بالاستعانة بخبرائنا في المعايير الدولية للتقرير المالي. ● تقييم التقييم الذي أجرته الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. ● تقييم تصميم وتنفيذ دليل الضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتحديد وحدات توليد النقد وتقرير قيمتها القابلة للاسترداد. ● تقييم مدى معقولية اقراضات الإدارة المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد للشركة. حيث تضمن ذلك: (١) تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد والتحقق من دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال تتبع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. قمنا باختبار مدى معقولية خطط العمل بمقارنتها بالنتائج التاريخية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية) (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)
استنتجت الإدارة أن الموجودات غير المتداولة للشركة تشكل وحدة توليد نقد واحدة. عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد، قامت الإدارة بتقدير قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد بناءً على خطط الأعمال المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة حول ظروف السوق الخارجية وبعض المتغيرات الداخلية الرئيسية بما في ذلك تقدير معدلات النمو والخصم المناسبة.	(٢) إضافة إلى مساعدتنا في عدد من الإجراءات المذكورة أعلاه، قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا من أجل: (أ) تقييم مدى معقولية توقعات الهامش. (ب) تقييم مدى معقولية معدلات الخصم والنمو. (ج) اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. (د) تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة عن طريق إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة.
واستنتجت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد للشركة كانت أعلى من قيمتها الدفترية، وبالتالي لم تكن هناك أي خسارة انخفاض في القيمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.	● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظرًا لأن تحديد وحدة توليد النقد كان معقدًا ويتطلب من الإدارة مراعاة مجموعة من العوامل الخاصة بظروف الشركة. إضافة إلى ذلك، فإن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد يتطلب تقديرات وأحكامًا هامة بما في ذلك أسعار المنتجات والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو والخصم.	
أنظر الإيضاح رقم ٦-١٠ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات غير المتداولة والإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية المرفقة للإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة.	

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) المحترمين (تنمة)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح، عند الضرورة، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية) المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر وتنفيذها، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظم الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور المقدمة للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، تم إدراجها في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات من الإفصاح العلني عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كان من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى تداعيات سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٧ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م)

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	ايضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١*
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٧	٢٣,٣٠٤,١٢٤	٢٥,٣٠٠,٦١٦
موجودات حق الاستخدام	٨	٢٨١,٠٦٤	٢٩٢,٦٠٣
موجودات غير ملموسة	٩	٢١٩,٦٥٤	٢٤٨,٨٢٢
موجودات وذمم مدينة أخرى	١٠	٤٧,٢٩٣	٦٨,٢٤١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٣,٨٥٢,١٣٥	٢٥,٩١٠,٢٨٢
موجودات متداولة			
مخزون	١٢	١,٣٨١,٤٦٧	١,٧٥٨,٣١٦
ذمم مدينة تجارية	١٣	٢,٢٤١,٠٦٦	٣,٨٤٠,٠٤٤
مبالغ مدفوعة مقدماً		١٠٠,١٧٣	٩٤,٧٧٥
موجودات وذمم مدينة أخرى	١٠	٢٨٣,٥٥٩	٣٣٢,٤٤٠
نقد وما يماثله	١٤, ٣٥	٤١٤,٨٣٧	٩٦٠,٧٧٠
مجموع الموجودات المتداولة	٣٥	٤,٤٢١,١٠٢	٦,٩٨٦,٣٤٥
مجموع الموجودات	٣٥	٢٨,٢٧٣,٢٣٧	٣٢,٨٩٦,٦٢٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٢٨٨,٤٧٠	٢٨٨,٤٧٠
مكونات أخرى لحقوق الملكية	١٧	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤
احتياطي اكتواري		١٤٣,٣٧٣	(١٠٨,٥٣١)
(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة		(٥٧٥,٤٣١)	٦٦٨,٤٥٩
مجموع حقوق الملكية		١٥,٤٧٧,٢٨٦	١٦,٤٦٩,٢٧٢
مطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
الدين	١٨	٧,٤٦٠,٦٥٥	١١,٢٦٦,٨٥٧
مطلوبات إيجارية	١٩	٢٧٠,٥١٢	٢٦٨,٦٥٢
منافع الموظفين	٣٥, ٢٠	٦٢٠,٩٣٣	٨٧٢,٣٠٣
التزام غير متداول آخر	٢١	١٤٠,٠٠٠	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٥	٨,٤٩٢,١٠٠	١٢,٤٠٧,٨١٢
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من الديون	١٨	٢,٣٠٣,٩٧٦	١,٨٠١,٨٥٧
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية	١٩	٣٦,٦١٨	٤٠,٦٤٧
الجزء المتداول من منافع الموظفين	٣٥, ٢٠	٨٣,٢٢٦	٧٦,٤٣٠
ذمم دائنة تجارية	٢١	١,٠٢٩,٣٩٣	٨٣٦,٤٧٤
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢٢	٧٩٤,٥٦٣	١,١٢٠,٦٦٦
مخصص الزكاة	٢٣	٥٦,٠٧٥	١٤٣,٤٦٩
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٥	٤,٣٠٣,٨٥١	٤,٠١٩,٥٤٣
مجموع المطلوبات	٣٥	١٢,٧٩٥,٩٥١	١٦,٤٢٧,٣٥٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٨,٢٧٣,٢٣٧	٣٢,٨٩٦,٦٢٧

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها.

أحمد طريس الشيوخ
(رئيس مجلس الإدارة)

وليد أحمد الشلفان
(العضو لمفوض)

معتب زيد حمصاني
(رئيس الشركة)

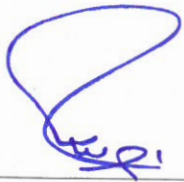
أيمن فؤاد خياط
(مدير المالية والتخطيط)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

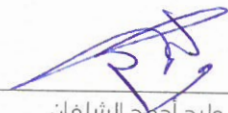
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١*	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
١٢,٦٥٦,٢٠٧	١١,١٥٧,٠١٥	٢٤	مبيعات
(٩,٠٩٨,٥٥٤)	(١١,٢٥٣,٨٥٥)	٢٥	تكلفة المبيعات
٣,٥٥٧,٦٥٣	(٩٦,٨٤٠)		إجمالي (الخسارة) / الربح
(٥١٩,٨٠٩)	(٥١٢,٠٥٩)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١٣,٧١٠)	(٢٢٧,١٦٦)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥,٩٣٣)	(٢١,٢٣٩)	٣٥,٢٧	إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى
٢,٧٨٨,٢٠١	(٨٥٧,٣٠٤)		(خسارة) / ربح التشغيل
٦,٠١٢	٢٢,٥٧٩	٢٦	إيرادات تمويل
(٢٧٩,١٤٢)	(٣٨٢,٨٥٣)	٢٦	تكلفة تمويل
٢,٥١٥,٠٧١	(١,٢١٧,٥٧٨)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٢٤,٤٥٥)	(٢٦,٣١٢)	٢٣	مصرف الزكاة
٢,٣٩٠,٦١٦	(١,٢٤٣,٨٩٠)		(الخسارة) / الربح للسنة
٦٩,٧٩٠	٢٥١,٩٠٤	٢٠	الدخل الشامل الآخر
٦٩,٧٩٠	٢٥١,٩٠٤		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٢,٤٦٠,٤٠٦	(٩٩١,٩٨٦)		- ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة
			الدخل الشامل الآخر
			مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
١,٥٩	(٠,٨٣)	٢٨	(خسارة) / ربحية السهم (بالريال السعودي):
			- (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من (الخسارة) / الربح للسنة
			العائد إلى مساهمي الشركة

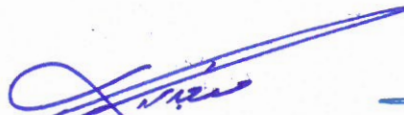
* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها.



أحمد طريس الشيخ
(رئيس مجلس الإدارة)



وليد أحمد الشلفان
(العضو المفوض)



متعب زيد الشمراني
(رئيس الشركة)



أيمن فؤاد خياط
(مدير المالية والتخطيط)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسهام المال	احتياطي نظامي	مكونات أخرى لحقوق الملكية	احتياطي اكتواري	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	مجموع حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٤٠٨	٦٢٠,٨٧٤	(١٧٨,٣٢١)	(١,٤٨٣,٠٩٠)	١٤,٠٨,٨٦٦
-	-	-	-	٢,٣٩٠,٦١٦	٢,٣٩٠,٦١٦
-	-	-	٦٩,٧٩٠	-	٦٩,٧٩٠
-	-	-	٦٩,٧٩٠	٢,٣٩٠,٦١٦	٢,٤٦٠,٤٠٦
-	٢٣٩,٠٦٢	-	-	(٢٣٩,٠٦٢)	-
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٤٧٠	٦٢٠,٨٧٤	(١٠٨,٠٣١)	٦٦٨,٤٥٩	١٦,٤٦٩,٦٧٢
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٤٧٠	٦٢٠,٨٧٤	(١٠٨,٠٣١)	٦٦٨,٤٥٩	١٦,٤٦٩,٦٧٢
-	-	-	-	(١,٢٤٣,٨٩٠)	(١,٢٤٣,٨٩٠)
-	-	-	٢٥١,٩٠٤	-	٢٥١,٩٠٤
-	-	-	٢٥١,٩٠٤	(١,٢٤٣,٨٩٠)	(٩٩١,٩٨٦)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٤٧٠	٦٢٠,٨٧٤	١٤٣,٣٧٣	(٥٧٥,٤٣١)	١٥,٤٧٧,٢٨٦
أيمن فؤاد خياط (مدير المالية والتخطيط)	متعب زيد الشهراني (رئيس الشركة)	وليد أحمد الشلفان (العضو المفوض)	أحمد طريس الشيخ (رئيس مجلس الإدارة)		

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١

الربح للسنة
الدخل الشامل الترخ للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى احتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢

الخسارة للسنة
الدخل الشامل الترخ للسنة
مجموع الدخل الشامل الترخ (الخسارة) للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١*	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ملاحظات
٢,٥١٥,٠٧١	(١,٢١٧,٥٧٨)	
٢,٣٢٦,٦٦٣	٢,٣٢٥,٩٨٣	٧
٥٦,٨٦٤	٤٩,٥٣٨	٨
٣٧,٤٩٠	٢٤,٥٢٨	٩
٢٢,٣٢٥	٢٤,٩٧٤	١٧
-	٤,٦٤٠	٩
١٠,١٥٠	٩٥,١٧٤	٣٥
٢٧٩,١٤٢	٣٨٢,٨٥٣	٣٥,٢٦
(١,٨٤٥)	-	
(٦,١٢٢)	(٢٢,٥٧٩)	٣٥,٢٦
٥,٣٢٩,٨٤٨	١,٦٦٧,٥٣٣	
(٤٥٢,٣٢٩)	٣٧٦,٨٤٩	
(١,١٩٦,٣٥٠)	١,٥٩٨,٩٧٨	
١,٢٥٣	(٥,٣٩٨)	
(٧٥,٠٦٧)	٤٨,٧٢٢	
٥٧,٩٠٤	٢٠,٩٤٨	
١٣٦,٥٠٠	٣٣٢,٩١٩	
٣٤٢,٧٣٨	(٤٣٢,١٢١)	
٤,١٤٤,٤٩٧	٣,٦٠٨,٤٣٠	
(١٠,٠١٩)	(٢٠,٧٥٨)	٣٥,٢٠
٦,٦١١	٢٢,٧٤٠	٣٥
(٢١٠,٤٧٤)	(٣١٦,٣٠٠)	٣٥
(٩٧,٤٩٥)	(١١٣,٧٠٦)	٢٣
٣,٨٢٨,١٢٠	٣,١٨٠,٤٠٦	٣٥
(٤٢٢,٥٥٠)	(٣٥٤,٤٦٥)	٧
(٨٩١)	-	٩
(١٥,٧٣٦,٨٠٠)	-	
١٦,٣٥١,٨٠٠	-	
١٩١,٥٥٩	(٣٥٤,٤٦٥)	٣٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

(الخسارة) / الربح قبل الزكاة

تعديلات لـ:

- استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

- استهلاك موجودات حق الاستخدام

- إطفاء موجودات غير ملموسة

- شطب ممتلكات ومصنع ومعدات

- شطب موجودات غير ملموسة

- منافع الموظفين

- تكلفة تمويل

- الربح من إلغاء إثباتات موجودات حق الاستخدام

- إيرادات تمويل

التغيرات في:

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مبالغ مدفوعة مقدماً

موجودات متداولة أخرى

موجودات غير متداولة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

النقد الناتج من العمليات

منافع موظفين مدفوعة

إيرادات تمويل مقبوضة

تكلفة تمويل مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات إلى موجودات غير ملموسة

استثمارات قصيرة الأجل خلال السنة

استثمارات قصيرة الأجل تم استردادها خلال السنة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها.

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١*
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
سداد ديون	١٨	(٤,٢٢٤,٠٩٠)
متحصلات ديون	١٨	٩٠٠,٠٠٠
سداد مطلوبات إيجارية	١٩	(٥٩,٢٢٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	٣٠	(٣,٣٧١,٨٧٤)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثله	٣٠	٣٣٦,٥٧٩
نقد وما يماثله في بداية السنة	٣٠,١٤	٩٦٠,٧٧٠
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٣٠,١٤	٤١٤,٨٣٧
معاملات غير نقدية		
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية	١	١٤,٩٣٤
إلغاء، إثبات موجودات حق الاستخدام	١	٣٥,٠٦١
إلغاء، إثبات مطلوبات إيجارية	١٩	٣٥,٠٦١
أثر إعادة تقييم مدة عقود الإيجار	١	٥٨,١٢٦
تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات غير متداولة أخرى	٧	١٠,٥٧٨
موظفين نقلوا إلى أطراف ذات علاقه	٢٠	٩٠,٤٥٤

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٠ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها.

أحمد طريس الشيخ
(رئيس مجلس الإدارة)

وليد أحمد الشلفان
(العضو المفوض)

متعب زيد الشمراني
(رئيس الشركة)

أيمن فؤاد خياط
(مدير المالية والتخطيط)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٤٥٠ الصادر في الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (١٢ يونيو ٢٠٠٧). العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية. إن ٣٥٪ من أسهم الشركة مملوكة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والأسهم الباقية مملوكة للجمهور العام.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج البولي بروبيلين والبروبيلين والأسيتون والبولي إيثيلين والإيثوكسيلايت والإيثيلين جلايكول وثنائي الفينول والإيثانولامين والكحول الدهني الصناعي والبولي كربونات ومنتجات بتروكيماوية أخرى بموجب الترخيص الصناعي رقم (٢١٨) بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢) وينتهي في ١٤ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٥) الصادر من قبل وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

تمتلك الشركة حصة بنسبة ٣٣,٣٣٪ في شركة البيوتانول السعودية المحدودة ("سابوكو")، وهي شركة مختلطة سعودية ذات مسؤولية محدودة. وتتألف أنشطة شركة سابوكو الرئيسية من مصنع بيوتانول في الجبيل لإنتاج البيوتانول العادي والأيزو بيوتانول. يتم بيع كل من البيوتانول العادي والأيزو بيوتانول اللذين تنتجهما شركة سابوكو إلى أطراف الترتيب المشترك (أي الشركة وشركائها). بناءً على هذه الحقائق والظروف، تم تقييم أن الشركة لديها حقوق في الموجودات والالتزامات الخاصة بالمطلوبات المتعلقة بشركة سابوكو. لذلك تم تصنيفها كعملية مشتركة. وقامت الشركة بالمحاسبة عن حصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف على أساس حصتها البالغة ٣٣,٣٣٪.

خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢، كان هناك نقص جوهري في أسعار بيع منتجات الشركة في الأسواق العالمية، مما أدى إلى انخفاض كبير في الإيرادات والهامش والربحية للسنة. تعتقد الإدارة أن هذا الانخفاض في أسعار البيع قصير الأجل وأنه من المتوقع أن تحسن أسعار البيع في المستقبل المنظور.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ (الموافق ١ شعبان ١٤٤٤ هـ).

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها، المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (مجتمعين "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين والذي تم قياسه بالقيمة الحالية للالتزامات باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات في وقت المعاملة.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رصده بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب آخر. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتسليم في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ "المخزون" أو قيمة الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات".

قامت الشركة بتصنيف موجوداتها ومطلوباتها المالية إلى تسلسل هرمي بالقيمة العادلة من ثلاثة مستويات، بناءً على الدرجة التي يمكن عندها رصد مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو الآتي:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير يمكن رصدها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية ميدئياً من قبل الشركة بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية ذات الصلة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبنود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
متوسط الأسعار	أسعار الإغلاق	متوسط الأسعار	أسعار الإغلاق	
٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	- دولار أمريكي
٤,٣١	٤,٢٥	٣,٩٦	٤,٠٣	- يورو

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تصدر الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات، في حال كانت التقديرات التي تم تعديلها تؤثر على كلتا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالتعرض للمخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال وإدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (إيضاح ٣٣)
- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحان ٢٠ و ٣٣)

١-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في الفروق بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على الأساس المتاح عند إعداد القوائم المالية. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد نقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تستند قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وخطة العمل الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون الشركة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء وحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك أسعار البيع المستقبلية المتوقعة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٧.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-١-٢ معدل الاقتراض الإضافي لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة ضمناً في اتفاقية الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة؛ وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة أن تدفعه"، مما يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات يُمكن رصدها. تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يُمكن رصدها، مثل معدلات الفائدة في السوق، عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٣-١-٣ مخصصات

بحكم طبيعتها، يعتمد قياس المخصصات على التقديرات والتقييمات فيما إذا كان قد تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الصادرة. تستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة. وتتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف الخروج، إن وجدت، أيضًا حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات الامتياز وإغلاقات الموقع أو تكاليف الخروج الأخرى. وتنطوي مخصصات المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كان من المرجح حدوث تدفقات نقدية صادرة.

٣-١-٤ خطط منافع الموظفين المحددة

تمثل خطط منافع ما بعد الخدمة المحددة وخطط منافع نهاية الخدمة ومدفوعات التعويض والمطلوبات الأخرى طويلة الأجل المتعلقة بالموظفين التزامات ستتم تسويتها في المستقبل وتتطلب تقييمات اكتوارية لتحديد هذه الالتزامات. يتعين على الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب والأقدمية ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إن وجدت. بشكل دوري، تتشاور إدارة الشركة مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية أثر جوهري على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف المنافع المحددة للموظفين. يتم فحص الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٣-١-٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل التغير في نفقات الاستهلاك، إن وجدت، في فترات حالية ومستقبلية.

٣-١-٦ الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بفحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير. إذا كان العمر الإنتاجي المتوقع للأصل مختلفًا عن التقديرات السابقة، تقوم الشركة بتغيير فترة الإطفاء وفقًا لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٣-١-٧ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرًا حتى يتم إجراء الربط النهائي من قبل الهيئة، وإلى أن يصدر الربط النهائي فإن الشركة معرضة لالتزام الزكاة الإضافي.

٣-١-٨ السعر المؤقت

تقوم الشركة بتسويق وبيع منتجاتها البتروكيماوية بشكل أساسي من خلال منصة التوزيع الخاصة بشركة سابك (المسوق). يتم تسجيل المبيعات مبدئيًا بالأسعار المؤقتة المتفق عليها مع المسوق عند الشحن، الأمر الذي يتطلب تقديرًا. يتم تعديل هذه الأسعار لاحقًا بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتحصل عليها المسوق من عملائه مع خصم تكلفة الشحن والتوزيع، والبيع ورسوم التسويق لتغطية جميع مصاريف التسويق الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

بالإضافة إلى تطبيق الحكم في التقديرات والافتراضات المذكورة أعلاه، فإن الأحكام المؤثرة الآتية لها التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

٣-١-٩ تحديد وحدة توليد نقد واحدة

تعتقد الإدارة أن جميع المصانع التي تم إنشاؤها كانت مقيّدة مسبقاً باتفاقية توزيع الغاز، وليس لدى الشركة خيار تقليص / إيقاف أي من هذه المصانع، وبالتالي فإن أدنى مستوى من التدفقات النقدية الواردة التي يمكن تحديدها والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات الأخرى هي التدفقات النقدية الواردة المتولدة من جميع المصانع معاً. لذلك، تعتبر الشركة ككل وحدة توليد نقد واحدة لغرض اختبار الانخفاض في القيمة.

٣-١-١٠ مكونات المصنع والمعدات

تم تقسيم مصنع ومعدات الشركة إلى مكونات جوهرية ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. إن وضع الأحكام مطلوب في التحقق من المكونات الجوهرية لأصل أكبر. عند تحديد جوهرية أحد المكونات، تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية للجزء المكون بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذي الصلة.

٣-١-١١ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيار تجديد والإلغاء

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء من عقد الإيجار، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن بندي التمديد والإلغاء. تطبق الشركة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه؛ أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للشركة وللمؤجر لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٨.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية

إن التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة بالشركة والتي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠٢٢ من قبل الشركة موضحة أدناه:

٤-١ مرجع خاص بالإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد القوائم المالية وعرضها بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير جوهري في متطلباته.

يتضمن التعديل استثناءً لمبدأ الإثبات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لتجنب إصدار أرباح أو خسائر محتملة "اليوم الثاني" ناشئة عن المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أو تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢١ "الرسوم"، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. بالإضافة إلى ذلك، يوضح التعديل الإرشادات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد القوائم المالية وعرضها.

قامت الشركة بتطبيق التعديل بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. ليس لهذا التعديل أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - رسوم فحص بنسبة ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الرسوم التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من المقترض أو المقرض نيابةً عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل للمرة الأولى.

تم تطبيق التعديل أثناء إجراء فحص بنسبة ١٠٪ لأي قرض معدل أو معاد تمويله خلال السنة. إن التعديل ليس له أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ العقود المكلفة - تكاليف تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مكلفاً أو مسبباً للخسارة. تطبق التعديلات "نهج التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

قامت الشركة بتطبيق التعديل في فترة التقرير الحالية وليس لهذا التعديل أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

٥. المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

إن المعايير والتفسيرات الدولية للتقرير المالي ذات الصلة بالشركة، الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة مبنية أدناه. سوف تطبق الشركة تلك المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "القوائم المالية" متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما هو المقصود بحق تأجيل التسوية
- أنه يجب أن يوجد حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. لن يؤثر التعديل على تصنيف الشركة للمطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

٢-٥ تعريف التقديرات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت أسلوب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما سُمح بذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٣-٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

في ٧ مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢". تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. يعمل التعديل على تضيق نطاق استثناء الإثبات المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الخاص بضرائب الدخل، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم، مثل عقود الإيجار والتزامات الخاصة بالتفكيك. التعديلات غير قابلة للتطبيق لأن الشركة لم تطبق استثناء الإثبات المبدئي على مثل هذه المعاملات أو الأحداث.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية بشكل منتظم كما يلي:

١-٦ استثمارات في ترتيبات مشتركة

استثمارات في ترتيبات مشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة على أنها إما عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، وليس على الهيكل النظامي للترتيب المشترك؛ أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإنجماع.

• عمليات مشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات المطلوبة المتعلقة بالترتيب. تثبت الشركة حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف محتفظ بها بشكل مشترك أو متكبد بشكل مشترك لعملياتها المشتركة.

• مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة الشركة من النتائج اللاحقة للاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة وحصة الشركة من حركات الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة الشركة من خسائر استثمار محتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو تزيد عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن الشركة لا تثبت أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت ملزمة بسبب التزامات ضمنية أو نظامية نيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة الشركة في تلك المنشآت. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
 - عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - في حال عدم وجود حق غير مشروط للشركة لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٣-٦ الزكاة

الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة باحتساب الزكاة الخاصة بها باستخدام الوعاء الزكوي. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تعديل الفروق، إن وجدت، الناتجة من الربوط النهائية في فترة إنهاؤها.

الأوضاع الزكوية والضريبة غير المؤكدة

تتعلق الأوضاع غير المؤكدة بالمخاطر أو عدم التأكد بشأن معالجات الزكاة والضريبة المعقدة. يتم قياس مثل هذه الأوضاع الزكوية والضريبة غير المؤكدة باستخدام المبلغ المرجح الوحيد أو طريقة القيمة المتوقعة، اعتماداً على الطريقة التي يُتوقع أن تتنبأ بشكل أفضل بحل عدم التأكد.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل (موجودات مؤهلة) في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتم إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة لجعل الأصل في الوضع والموقع الحاليين ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود من قبل الإدارة، ولا تشمل جميع التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم دفع أي تكاليف دراسة جدوى عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد تم إنشاؤه داخلياً وتعود إليها بشكل مباشر.

في حال كانت أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكلفة البند، وكانت هذه الأجزاء/ المكونات ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويلزم استبدالها على فترات مختلفة، تقوم الشركة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. عند إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية / إغلاق مخطط)، يتم إثبات التكلفة العائدة مباشرةً له في القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم تسجيل ذلك كمكون منفصل بعمر إنتاجي يساوي بشكل عام الفترة الزمنية حتى تاريخ الفحص الرئيسي المجدول التالي (الصيانة). في حال حدوث الصيانة التالية قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة على الفور. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لتفكيك أحد الموجودات بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الإثبات للمخصص وكانت المبالغ جوهرية. سوف تقوم الشركة بشكل دوري بتقييم التوقعات والتقدير لالتزام التفكيك.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي متاح فيه بنود الممتلكات والمصنع والمعدات للاستخدام المقصود، أو، فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً، من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام المقصود.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات على النحو التالي:

مصنع ومعدات	٤ - ٥ سنوات
مبان	١٣ - ٤٠ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣ - ١٠ سنوات
سيارات	٤ - ٢٠ سنوات
محفظات	١,٥ - ٢ سنوات

يتم فحص القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق الاستهلاك، الخاصة بالموجودات في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

لا تخضع الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المقصود، للاستهلاك. يتم إلغاء إثبات بند من الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك الخاصة بالموجودات بشكل دوري، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي في حالة حدوث تغيير جوهري في القدرات التقنية للموجودات أو الاستخدام المخطط المقدّر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٦ موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو الآتي:

أراضي	٣ - ٩٩ سنة
خزانات	١١ سنة
الإسكان	٢ - ١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
خطوط الأنابيب	٢٠ سنة

٦-٦ عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً؛ وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن بمقابل ما.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع ما يقابلها من المطلوبات في تاريخ إتاحة الموجودات المؤجرة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. ويتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأية مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة وأي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف التجديد، إذا اقتضى الأمر.

تشمل مطلوبات الإيجار، إن أمكن، صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

عقود إيجار موجودات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. إن الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحد رسملة الشركة وتعتبر غير جوهريّة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

مدفوعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل المؤجر. يتم إثبات هذه المدفوعات في قائمة الربح أو الخسارة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد أو الفترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجاءه مؤكداً بشكل معقول. تقوم الشركة بالتقييم عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغييرات جوهريّة في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها.

٧-٦ نقد وما يماثله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تخضع لمخاطر غير جوهريّة في التغيرات في القيمة.

٨-٦ استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع سلع المراجعة التي تبلغ فترات استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة عند الاستحواذ، ويتم عرضها ضمن الموجودات المتداولة. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتحمل أرباحاً بمعدلات تجارية؛ ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٦ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة من جميع المنشآت بالقيمة العادلة في تاريخ الاكتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الأصل غير الملموس للانخفاض في القيمة. يتم فحص العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف، التي تتفق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها. ويتم إثبات نفقات التطوير على مشروع فردي كأصل غير ملموس عندما تستطيع الشركة القيام بما يلي:

- الجدوى التقنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع
- نيتها على الاستكمال وقدرتها ونيتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيف سيطور الأصل منافع اقتصادية مستقبلية
- توفير الموارد لاستكمال الأصل

يبدأ الإطفاء للموجودات غير الملموسة عند الانتهاء من التطوير وعندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدار فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. يتم تسجيل الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لتحري الانخفاض في القيمة سنوياً.

يتم تسجيل مصاريف التقنية والإبداع المتعلقة بتطوير المنتجات في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف العمومية والإدارية، ويتم تسجيل المصاريف المتعلقة بتحسين العمليات ضمن تكلفة المبيعات.

فيما يلي فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

تراخيص	٣ - ٢٠ سنة
تطوير برمجيات وتقنية المعلومات	٥ سنوات

١٠-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات للانخفاض في قيمة الأصل. في حال وجود أي من تلك المؤشرات، أو عندما يكون إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لأي أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التي تولدها موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أو وحدة توليد النقد منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة باستخدام القيمة النهائية.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إن أمكن، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته الدفترية التي كانت ممكنة، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٦ موجودات مالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" على أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية ما عدا المدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

تنص عقود الإيرادات على تسعير مؤقت في وقت الشحن إلى السوق، ويتم التسعير النهائي بناءً على السعر النهائي الذي يحققه السوق من العميل النهائي بعد خصم مصاريف معينة ورسوم التسويق. يتم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة نظراً لأن التدفقات النقدية التعاقدية ليست مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط. يتم قياس الذمم المدينة التجارية الأخرى التي تفي بمعايير التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

القياس المبني

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم إثبات تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً للأربع فئات:

- *موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)*

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو حدوث انخفاض في قيمته. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتم قياس كل ما هو خلاف هذه البنود لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- *موجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)*

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر أو عكوسات الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

- *موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الإثبات (أدوات حقوق الملكية)*

تقيس الشركة جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في قبض المدفوعات. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

- *موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تشكل جزءاً من علاقة تحوط، يتم إثباتها وعرضها بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم لاحقاً قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات التسعير المؤقت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٦ موجودات مالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند أحد التالي:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف خارجي دون تأخير كبير وفق ترتيب " تمرير" وإذا ما:

أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو

ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى خسارة ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً أو خسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر الإنتاجي. تنتج الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية ممكنة الحدوث خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. عندما تكون هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتعين تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الإنتاجي).

بالنسبة للذمم المدينة، بخلاف تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تطبق الشركة النهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة برصد مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

١٢-٦ مطلوبات مالية

الإثبات والقياس المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين الآتيتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مطلوبات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون فئة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من فئتين فرعيتين:

- مصنفة: مطلوبات مالية تم تصنيفها من قبل المنشأة كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي.
- محتفظ بها للمتاجرة: المطلوبات المالية المصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة، مثل التزام الأوراق المالية المقترضة في البيع على المكشوف، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تشمل هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط. يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة أيضًا على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في مخصصات والتزامات تعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، فإن المتحصلات المقبوضة صافية من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع تسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والاقتراضات، بعد الإثبات المبدئي، فإنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٦ مطلوبات مالية (تتمة)

دعم دائنة تجارية ودعم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تُدفع في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يومًا من تاريخ إثباتها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي لا تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئيًا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الإثبات

يُلغى إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزام المتعلق بالمطلوبات أو انقضائه. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري، أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للمطلوبات الأصلية وإثبات لمطلوبات جديدة. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٣-٦ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم الإفصاح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٤-٦ مخصصات

عامة

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجيًا لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الزكاة الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزام تفكيك

تسجل الشركة مخصصًا لتكاليف تفكيك مرافق التصنيع عند وجود التزام بذلك وعندما تكون المبالغ جوهريّة. يتم إدراج تكاليف التفكيك بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. تخصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالية والذي يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالالتزام التفكيك. يدرج عكس الخصم حال تكبده ويتم ادراجه في قائمة الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. يتم فحص التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك سنويًا ويتم تعديلها حيثما كان ملائمًا. يتم إضافة أو خصم التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق من تكلفة الأصل.

١٥-٦ مخزون

يتم قياس المخزون، بما في ذلك المواد الأولية، والأعمال قيد التنفيذ، والبضائع الجاهزة، والمواد الاستهلاكية، وقطع الغيار، بسعر التكلفة، أي؛ أسعار الشراء السابقة على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائدًا التكاليف العائدة المباشرة، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من النفقات المباشرة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو مشكلات أخرى والنفقات غير المباشرة المتكبدة أثناء صيانة غير مخطط لها / فترة الإغلاق من تكاليف المخزون. يعتمد تخصيص النفقات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على الطاقة الاعتيادية أو الإنتاج الفعلي للفترة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم خصومات الكمية والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصًا التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز عملية البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٦ مخزون (تتمة)

مخزون الخردة والمنتجات الثانوية والملحقة

تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتجات ملحقة في نفس الوقت، أو قد ينتج عنها بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). عندما لا يمكن تحديد تكاليف تحويل المنتجات الفرعية / الثانوية و/ أو الخردة بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم تحديدها على أساس منطقي ومتسق بالنسبة إلى تلك المنتجات والمنتجات الملحقة / الثانوية والخردة. يعتمد التخصيص على قيمة المبيعات النسبية لكل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند اكتمال الإنتاج.

عندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما لا يمكن تحديد تكاليفها أو يكون من غير المجدي القيام بذلك، يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. نتيجة لذلك، لا تختلف القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي بشكل جوهري عن تكلفته. في قائمة الربح أو الخسارة، يتم تقليل صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة من تكلفة المبيعات للفترة. عند البيع اللاحق للمنتجات الثانوية هذه، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً. بالنسبة للخردة، يتم تسجيل المتحصلات بالصافي من التكلفة كإيرادات أخرى.

قطع غيار

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات جاهزة وشبه جاهزة. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع الغيار الرأسمالية

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الممتلكات والمصنع والمعدات، والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد المصنع والمعدات، أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ الشركة بالأنواع المختلفة الآتية من قطع الغيار:

- عناصر المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع/ خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة لها، هي عناصر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي ستستخدم فيه، أيهما أقل. لا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون، شريطة استيفائها لمعايير رسملتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بمصنع/ خط إنتاج والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال الصيانة). تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات ذات الصلة التي يتم تركيبه فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة وبنود المواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة خاصة إنما ذات طبيعة عامة، أي؛ لا تقتصر على مصنع محدد ويمكن استخدامها في عدة مصانع أو خطوط إنتاج، وأي بنود أخرى يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع عموماً ضمن "مواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت حد الرسملة وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. تخضع البنود التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت هذه العناصر معايير الرسملة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

١٦-٦ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة سدادها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة التقرير وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم تسجيلها كمطلوبات غير متداولة. يؤخذ في الاعتبار الزيادة في الرواتب المستقبلية المتوقعة ومعدلات التناقص السابقة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العوائد السوقية في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات أو الحكومات عالية الجودة بشروط وعملات تتطابق، بأكبر قدر ممكن، مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتوقعة. ويتم إثبات إعادة القياس كنتيجة للتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر. تقدم الشركة خططاً مختلفة لمنافع ما بعد الخدمة، بما في ذلك خطط الاشتراكات المحددة والمنافع المحددة وخطط التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد الخدمة للموظفين المؤهلين وعائلاتهم.

خطط مساهمات محددة

خطة المساهمات المحددة هي خطة منافع لما بعد الخدمة والتي بموجبها تسدد الشركة مساهمة محددة في منشأة منفصلة، ولن يكون عليها أي التزام قانوني أو ضمني لسداد أي مبالغ. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها.

خطط المنافع المحددة

خطة المنافع المحددة هي خطة منافع ما بعد الخدمة بخلاف خطة المساهمات المحددة. لدى الشركة بشكل أساسي خطط منافع نهاية الخدمة وخطط التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد الخدمة والتي تعتبر خطط منافع محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٦ منافع الموظفين (تتمة)

برنامج الادخار

تقدم الشركة خطة ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على تحقيق وفورات بطريقة تضمن زيادة في دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة الموضوعة. يتم إيداع مساهمات الادخار من المشتركين في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في منشأة نظامية منفصلة).

منافع نهاية الخدمة

بالنسبة لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الاكتواري في الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وكذلك سياسة الشركة.

إن الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقع في تاريخ التقرير.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة على أساس دوري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات فائدة لسندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملية التي سيتم دفع المنافع بها وفقاً لشروط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية في الدول التي لا يوجد فيها سوق لمثل هذه السندات. يحتسب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة.

يتم احتساب تكاليف الخدمة، باستخدام معدل تكلفة التقاعد المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، مع تعديله وفقاً لتقلبات السوق الجوهريّة ولأي أحداث مهمة تقع حتى ولو لمرة واحدة، مثل تعديلات الخطة وتقليصها وتسوياتها. في حالة عدم وجود مثل هذه التقلبات الجوهريّة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم ترحيل المطلوبات الاكتوارية إلى السنة التالية على أساس الافتراضات كما في بداية السنة. إذا كانت هناك تغييرات جوهريّة على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، يتم أخذ إعادة قياس هذه المطلوبات والتكاليف ذات الصلة بعين الاعتبار.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

عند تعديل خطط المنافع، يتم إثبات جزء التغير في المنافع المتعلق بالخدمة السابقة للموظفين كمصاريف أو إيرادات، إن أمكن، على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الفترة إلى أن يتم تسجيل المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات المصاريف أو الإيرادات، إلى الحد الذي تستحق فيه المنافع، إذا أمكن، على الفور في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الربح أو الخسارة، في حين يتم تسجيل عكس إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة تمويل. تؤخذ أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

أسست الشركة برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين، والذي يقدم فرصة للموظفين المؤهلين لشراء وحدات سكنية مشيدة من قبل الشركة من خلال عدد من المدفوعات على مدار عدد محدد من السنوات. تنتقل ملكية المنازل فور الانتهاء من سداد المبلغ بالكامل.

بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية، يمكن للموظف استرداد المبالغ التي قام بسدادها مقابل المنزل في حال توقف الموظف عن العمل وعندئذ يعود المنزل إلى الشركة. يتم إثبات برنامج تمليك وحدات سكنية كأصل مدفوع مقدماً غير متداول في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين ويتم إطفاءها على مدى فترة سداد التسهيلات المستحقة على الموظفين.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٦ منافع الموظفين (تتمة)

برنامج قروض لوحدة سكنية للموظفين

تقدم الشركة قروض إسكان بدون فائدة لموظفيها المؤهلين وذلك لأغراض تتعلق بشراء وبناء منزل أو شقة. يتم إعادة سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق الخصم من راتب الموظف.

يتم إثبات برنامج قروض الوحدات السكنية كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة وقيمة النقد الفعلي الممنوح للموظف كـ "منافع موظف مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفائها كمصروف بالتساوي على مدار فترة الخدمة. كما يتم إطفاء المبلغ ذاته كإيرادات تمويل مقابل الذمم المدينة من الموظفين.

تأمين طبي

تقدم الشركة منافع رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين وأفراد معينين من عائلاتهم لمدة ٥ سنوات. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة باستخدام نفس المنهجية المحاسبية المستخدمة في خطط المنافع المحددة. يتم تحميل أو إضافة أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين ومستقلين.

تتطلب محاسبة هذه الخطط أن تقوم الإدارة بعمل افتراضات معينة تتعلق بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات تضخم جدول الرواتب ومعدلات اتجاه تكلفة الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى. هذه التقديرات معرضة بشدة للتغيير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء موجودات الخطة (إن وجدت) والتقييمات الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المنافع المتعاقد عليها. يعتمد اختيار الافتراضات على الاتجاهات التاريخية والتقديرات المستقبلية على أساس الظروف الاقتصادية والسوق في وقت التقييم. ومع ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية بشكل جوهري عن التقديرات التي استندت إلى الافتراضات الهامة المستخدمة.

١٧-٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، المعدلة بحسب عناصر المكافأة، في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة، ويستثنى منها أسهم الخزينة.

١٨-٦ إثبات الإيرادات

تثبت الشركة الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات المباعة، إلى العميل، ويتم إثباتها في سياق نهج من خمس خطوات وبتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المقبوض أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل أو وكيل.

جميع مبيعات المنتجات التي تتم إلى شركة سابق (يشار إليها باسم "المسوق") بموجب اتفاقيات التسويق والشراء، وعند تسليم المنتجات إلى السوق، يتم تسجيل المبيعات بأسعار البيع المؤقتة التي يتم تعديلها لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يقبضها السوق من الأطراف الأخرى، بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. يتم تسجيل التعديلات عندما تصبح معروفة للشركة.

التسعير المؤقت

تنص عقود الإيرادات مع السوق على تسعير مؤقت في وقت الشحن، ويتم تحديد السعر النهائي بناءً على السعر الذي يحققه السوق من العميل النهائي بعد خصم مصاريف معينة ورسوم تسويق. يتم تسجيل الإيرادات من هذه العقود بالسعر المؤقت في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى السوق. يتم تسجيل أي فرق بين السعر المؤقت والسعر النهائي كتغير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٦ المصاريف

تكلفة المبيعات

يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف بيع وتوزيع

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع أنشطة البيع في الشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التوزيع والمصاريف اللوجستية بالإضافة إلى مخصصات بعض النفقات غير المباشرة العامة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضًا مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديدًا إلى تكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقًا حسب الاقتضاء من قبل الشركة.

٢٠-٦ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها السنوي حتى تكون احتياطيًا يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢١-٦ إيرادات تمويل

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المحملة بفائدة، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو الالتزام المالي.

٢٢-٦ تكلفة تمويل

يتم إثبات تكلفة التمويل للفائدة المستحقة للجهة المقرضة لجميع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو خلال فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية للالتزام المالي. وتشمل هذه السندات والسندات التقليدية والمرابحة وغيرها. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكلفة التمويل أيضًا القيمة الزمنية للنقود لجميع المطلوبات الإيجارية المثبتة. يتم إثبات بتكلفة التمويل أيضًا نتيجة لمرور الوقت كلما تم تخفيض مخصص أو التزام إلى قيمته الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. ممتلكات ومصنع ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة:	مصنع ومعدات	مبان	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	محفظات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
في بداية السنة	٤٤,٣٨٥,١٢٩	٢,٥٧١,٢٢٥	٣٣٧,٣٢٦	١١,٠٠١	٥٦٦,٣٠٠	٢٦٨,٣١٦	٤٨,١٣٩,٢٩٧
إضافات	٨٦,٣٩٥	٣٨١	٣,٢٦١	٥٣٢	٨٧٨	٢٦٣,٠١٨	٣٥٤,٤٦٥
شطب	(٥٣٥)	-	-	(١,٣٢٧)	-	(٢٤,٠٢٠)	(٢٥,٨٨٢)
تحويلات	٩٧,٥٢٨	٢٩١	٦,٢٤٨	-	٣٩,٦٢٤	(١٤٣,٦٩١)	-
في نهاية السنة	٤٤,٥٦٨,٥١٧	٢,٥٧١,٨٩٧	٣٤٦,٨٣٥	١٠,٢٠٦	٦٠٦,٨٠٢	٣٦٣,٦٢٣	٤٨,٤٦٧,٨٨٠
الاستهلاك المتراكم:							
في بداية السنة	٢١,٢٥٥,٤٣٥	٧٧٢,٧٩٩	٣١٩,٨٤٦	١٠,٣٢٩	٤٨٠,٢٧٢	-	٢٢,٨٣٨,٦٨١
المحمل للسنة	٢,٢٠٨,٣٠٧	٧٨,٦٠١	٦,٥٨٥	١١٨	٣٢,٣٧٢	-	٢,٣٢٥,٩٨٣
متعلق بالشطب	(٢٣٦)	-	-	(٦٧٢)	-	-	(٩٠٨)
في نهاية السنة	٢٣,٤٦٣,٥٠٦	٨٥١,٤٠٠	٣٢٦,٤٣١	٩,٧٧٥	٥١٢,٦٤٤	-	٢٥,١٦٣,٧٥٦
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١,١٠٥,٠١١	١,٧٢٠,٤٩٧	٢٠,٤٠٤	٤٣١	٩٤,١٥٨	٣٦٣,٦٢٣	٢٣,٣٠٤,١٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٣,١٢٩,٦٩٤	١,٧٩٨,٤٢٦	١٧,٤٨٠	٦٧٢	٨٦,٠٢٨	٢٦٨,٣١٦	٢٥,٣٠٠,٦١٦

يتعلق الأصل قيد الإنشاء بشكل أساسي بتكاليف الصيانة الأخرى ومشاريع المواقع ومرافق الدعم الأخرى بمجموع تكلفة بلغت ٣٦٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٦٨,٣ مليون ريال سعودي).

تم إنشاء الممتلكات والمصنع والمعدات على أرض مستأجرة من قبل الشركة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب اتفاقية إيجار طويلة الأجل قابلة للتجديد لمدة أولية تبلغ ٣٠ سنة اعتبارًا من ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧).

إن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة مرهونة كضمان لديونها (إيضاح ١٨).

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك لسنة ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٣١٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٣١٨,٥ مليون ريال سعودي) و ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,١ مليون ريال سعودي) لتكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية، على التوالي.

مؤشرات الانخفاض في القيمة والتقييم

كما هو موضح في الإيضاح رقم ١، حددت الإدارة الانخفاض الجوهري في أسعار السوق لمنتجاتها إلى جانب خسارة التشغيل في الفترة الحالية كمؤشرين على الانخفاض في القيمة. وفقًا لذلك، أجرت الإدارة تقييمًا تفصيليًا لتحري الانخفاض في قيمة موجوداتها غير المتداولة وحددت المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب قيمة الاستخدام، باستخدام خطة الأعمال المعتمدة. نتيجةً لهذا التقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة أعلى من قيمتها الدفترية.

أجرت الإدارة تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام وتعتقد أن المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المتداولة سوف يساوي قيمتها الدفترية إذا تغيرت الافتراضات الرئيسية الآتية على النحو الآتي:

- انخفضت أسعار المبيعات المتوقعة بنسبة ٤,٨٪.
- ازداد معدل الخصم بنسبة ١٦٠ نقطة أساس.

يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى التغير في افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	موجودات قيد الإنشاء	محفظات	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مبان	مصنع ومعدات
٤٧,٧٧٠,٩٤٥	٣٨٣,٠٦١	٤٨٩,٥٦٢	١١,٠٠١	٣٣٣,٩٢٤	٢,٥٧١,١٥٣	٤٣,٩٨٢,٢٤٤
٤٢٢,٥٥٠	١٠٦,٧٤٠	٤٤,٣٣٦	-	٦٠٧	٧٢	٢٧٠,٧٩٥
(٤٣,٦٢٠)	(١,٤٥٨)	-	-	(٣٣)	-	(٤٢,١٢٩)
(١٠,٥٧٨)	(١٠,٥٧٨)	-	-	-	-	-
-	(٢٠٩,٤٤٩)	٣٢,٤٠٢	-	٢,٨٢٨	-	١٧٤,٢١٩
٤٨,١٣٩,٢٩٧	٢٦٨,٣١٦	٥٦٦,٣٠٠	١١,٠٠١	٣٣٧,٣٢٦	٢,٥٧١,٢٢٥	٤٤,٣٨٥,١٢٩
٢٠,٥٣٣,٣١٣	-	٤٦٦,٩٠٦	١٠,٢٥٦	٣١١,٨٠٦	٦٩٤,١٣١	١٩,٠٥٠,٢١٤
٢,٣٢٦,٦٦٣	-	١٣,٣٦٦	٧٣	٨,٠٦٥	٧٨,٦٦٨	٢,٢٢٦,٤٩١
(٢١,٢٩٥)	-	-	-	(٢٥)	-	(٢١,٢٧٠)
٢٢,٨٣٨,٦٨١	-	٤٨٠,٢٧٢	١٠,٣٢٩	٣١٩,٨٤٦	٧٧٢,٧٩٩	٢١,٢٥٥,٤٣٥
٢٥,٣٠٠,٦١٦	٢٦٨,٣١٦	٨٦,٠٢٨	٦٧٢	١٧,٤٨٠	١,٧٩٨,٤٢٦	٢٣,١٢٩,٦٩٤
٢٧,٢٣٧,٦٣٢	٣٨٣,٠٦١	٢٢,٦٥٦	٧٤٥	٢٢,١١٨	١,٨٧٧,٠٢٢	٢٤,٩٣٢,٠٣٠

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

شطب

تحويلات لبرنامج الإسكان ضمن موجودات

أخرى غير متداولة (إيضاح ١٠)

تحويلات

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية السنة

المحمل للسنة

متعلق بالشطب

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	خطوط الأنابيب	سيارات	الإسكان	خزانات	أراضي	
						التكلفة:
٤٣٥,٧٦٢	١٤,٣٢٩	٢٦,٥٣٧	١٨٨,٥٩٠	٩٣,٠٣٩	١١٣,٢٦٧	في بداية السنة
١٤,٩٣٤	-	-	١,٨٠٠	١٢,٣٨٤	٧٥٠	إضافات
٥٨,١٢٦	-	-	-	-	٥٨,١٢٦	تعديلات*
(١٠١,٩٤٥)	-	(١,٧٥٣)	(٩٩,٢٣٦)	-	(٩٥٦)	إلغاء الإثبات
٤٠٦,٨٧٧	١٤,٣٢٩	٢٤,٧٨٤	٩١,١٥٤	١٠٥,٤٢٣	١٧١,١٨٧	في نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم:
١٤٣,١٥٩	١٠,٠٢٩	١٦,٥٣٩	٧١,٩٦٢	٣٠,٠٣٤	١٤,٥٩٥	في بداية السنة
٤٩,٥٣٨	٧١٦	٥,٠٤٤	٢٦,٧٢٣	٩,٩٥١	٧,١٠٤	المحمل للسنة
(٦٦,٨٨٤)	-	(١,٧٥٣)	(٦٤,١٧٦)	-	(٩٥٥)	متعلق بإلغاء الإثبات
١٢٥,٨١٣	١٠,٧٤٥	١٩,٨٣٠	٣٤,٥٠٩	٣٩,٩٨٥	٢٠,٧٤٤	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
٢٨١,٠٦٤	٣,٥٨٤	٤,٩٥٤	٥٦,٦٤٥	٦٥,٤٣٨	١٥٠,٤٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩٢,٦٠٣	٤,٣٠٠	٩,٩٩٨	١١٦,٦٢٨	٦٣,٠٠٥	٩٨,٦٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقوم الشركة باستئجار الأراضي والخزانات ومساكن الموظفين والسيارات وخطوط الأنابيب لمدة تتراوح من ٢ إلى ٩٩ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار في وقت بدء عقد الإيجار، والتي قد تتغير بناءً على الموافقة المتبادلة بين الطرفين.

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك لسنة ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٠,٥ مليون ريال سعودي) و ١١,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٠,٨ مليون ريال سعودي) و ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,٥ مليون ريال سعودي) لتكاليف المبيعات، ومصاريف البيع والتوزيع، والمصاريف العمومية والإدارية، على التوالي.

إن الأرض التي تم تشييد المصنع والمرافق ذات الصلة عليها مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب اتفاقيات إيجار قابلة للتجديد لمدة تصل إلى ٩٩ سنة.

* خلال سنة ٢٠٢٢، تم تعديل بعض التقديرات عند تقييم عقود إيجار الأراضي مع الهيئة الملكية، وبناءً على ذلك، لحساب المطلوبات الإيجارية، تم تمديد مدة الإيجار المطبقة لتعكس توقعات الشركة المعقولة للفترة التي سيتم خلالها استخدام الأصل الأساسي. بالنظر إلى المنافع الاقتصادية الأوسع لهذه العقود والتطورات الأخيرة، فإن الشركة متأكدة بشكل معقول من أن كلا الطرفين سوف يمارس خيارات التمديد المنصوص عليها في اتفاقيات تأجير الأراضي. نتيجة لهذا التغيير في التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تسجيل مبلغ ٥٨,١ مليون ريال سعودي إضافي في موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
أراضي	خزانات	مسكن	سيارات	خطوط الأنابيب	المجموع
٥٥,٥١٧	١٨٧,٣٣٩	١٩٢,٤٩٣	٣٠,٤٨٧	١٤,٣٢٩	٤٨٠,١٦٥
٥٧,٧٥٠	-	٢,٨٤٨	-	-	٦٠,٥٩٨
-	(٩٤,٣٠٠)	(٦,٧٥١)	(٣,٩٥٠)	-	(١٠٥,٠٠١)
١١٣,٢٦٧	٩٣,٠٣٩	١٨٨,٥٩٠	٢٦,٥٣٧	١٤,٣٢٩	٤٣٥,٧٦٢
التكلفة:					
في بداية السنة					
إضافات					
إلغاء الإثبات					
في نهاية السنة					
الاستهلاك المتراكم:					
في بداية السنة					
المحمل للسنة					
متعلق بإلغاء الإثبات					
في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					

٩. موجودات غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
تراخيص	تطوير برمجيات وتقنية المعلومات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
٣٧٥,٦٧٨	٥١,٤٥٩	١٩,٦٨٤	٤٤٦,٨٢١
-	٤,٠٩٣	(٤,٠٩٣)	-
-	(١٤)	(٤,٦٤٠)	(٤,٦٥٤)
٣٧٥,٦٧٨	٥٥,٥٣٨	١٠,٩٥١	٤٤٢,١٦٧
الإطفاء المتراكم:			
في بداية السنة			
المحمل للسنة			
متعلق بالشطب			
في نهاية السنة			
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
تراخيص	تطوير برمجيات وتقنية المعلومات	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع	
٣٧٥,٦٧٨	٤٧,٧٨١	٢٣,٣٩٣	٤٤٦,٨٥٢	التكلفة:
-	-	٨٩١	٨٩١	في بداية السنة
-	٤,٦٠٠	(٤,٦٠٠)	-	إضافات خلال السنة
-	(٩٢٢)	-	(٩٢٢)	تحويلات
-	-	-	-	شطب
٣٧٥,٦٧٨	٥١,٤٥٩	١٩,٦٨٤	٤٤٦,٨٢١	في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم:				
١٤٩,٧١٩	١١,٧١٢	-	١٦١,٤٣١	في بداية السنة
١٨,٧٨٤	١٨,٧٠٦	-	٣٧,٤٩٠	المحمل للسنة
-	(٩٢٢)	-	(٩٢٢)	متعلق بالشطب
١٦٨,٥٠٣	٢٩,٤٩٦	-	١٩٧,٩٩٩	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:				
٢٠٧,١٧٥	٢١,٩٦٣	١٩,٦٨٤	٢٤٨,٨٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٥,٩٥٩	٣٦,٠٦٩	٢٣,٣٩٣	٢٨٥,٤٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمثل الموجودات غير الملموسة قيد التطوير دفعات مقدمة إلى الشركة الأم لتنفيذ بعض مشاريع تقنية المعلومات.

تم توزيع رسوم الإطفاء لسنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨,٩ مليون ريال سعودي) و ٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨,٥ مليون ريال سعودي) على تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية، على التوالي.

١٠. موجودات ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢,٨٩٦	٦٣,١١٢	غير متداولة:
٤,٣٩٧	٥,١٢٩	قروض وسلف آخر لموظفين (١)
٤٧,٢٩٣	٦٨,٢٤١	تكاليف تطوير موقع برنامج تملك الوحدات السكنية
١٢٧,٨٤٦	١٢٤,٥٩٢	متداولة:
١١٦,٥٠٢	١٦٤,٧٢٦	دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى مطلوبة من أطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ٢٩)
١٨,٥٢٠	٣٠,٥٧٧	ضريبة القيمة المضافة المدينة، بالصافي
٢٠,٦٩١	١٢,٥٤٥	قروض وسلف لموظفين
٢٨٣,٥٥٩	٣٣٢,٤٤٠	أخرى
٣٣٠,٨٥٢	٤٠٠,٦٨١	

(١) يمثل سلف الموظفين الذمم المدينة من الموظفين المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية والمنافع الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. الموجودات والمطلوبات المالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ذمم مدينة تجارية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية

نقد وما يماثل

موجودات مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٨٠٥,٢٥٤	٢,٢٢٥,٦١٠
٣٤,٧٩٠	١٥,٤٥٦
٩٦٠,٧٧٠	٤١٤,٨٣٧
١٠٦,٢٣٤	٨٢,١٠٧
٤,٩٠٧,٠٤٨	٢,٧٣٨,٠١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٠٦٨,٧١٤	٩,٧٦٤,٦٣١
٣٠٩,٢٩٩	٣٠٧,١٣٠
٨٣٦,٤٧٤	١,١٦٩,٣٩٣
١,١٢٠,٦٦٦	٧٩٤,٥٦٣
١٥,٣٣٥,١٥٣	١٢,٠٣٥,٧١٧

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

الدين

مطلوبات إيجارية

ذمم دائنة تجارية

مطلوبات مالية أخرى

١. قامت الشركة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد وما يماثل والمطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ويرجع ذلك بشكل كبير إلى أن آجال الاستحقاق لهذه الأدوات قصيرة الأجل أو لأن الأرصدة تحمل هامشاً بأسعار السوق.

٢. تتضمن الموجودات المالية الأخرى الذمم المدينة الأخرى وقروض الإسكان والفوائد المدينة، بعد خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة، عند الاقتضاء. وتتضمن المطلوبات المالية الأخرى الذمم الدائنة المتعلقة بالمرافق والمواد الأولية والذمم الدائنة للموظفين والذمم الدائنة الأخرى.

٣. يتم إثبات المطلوبات الإيجارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

١٢. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٩٨,٤٤٥	٦٩٤,٢١٩
(٢٥٣,٦٩٣)	(٢٦٩,٧٦٥)
٤٤٤,٧٥٢	٤٢٤,٤٥٤
٨٧,١٦٥	١٢٠,٣٠٧
٣٢,٤٠٢	٤٨,٨٤٨
١,١٩٣,٩٩٧	٧٨٧,٨٥٨
١,٧٥٨,٣١٦	١,٣٨١,٤٦٧

قطع غيار

ناقصاً: مخصص قطع الغيار الخاملة والمتقادمة وبطيئة الحركة

مواد أولية

بضائع بالطريق

بضائع جاهزة، بالصافي

خلال سنة ٢٠٢٢، تم إثبات مبلغ ٩٧,١ مليون ريال سعودي كمخصص للمخزون المدرج بصافي القيمة القابلة للتحقق (٢٠٢١: ٠,٣ مليون ريال سعودي كعكس). يتم إثبات ذلك في تكلفة المبيعات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. مخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار الخاملة والمتقدمة وبطيئة الحركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١٧,٤١٣	٢٥٣,٦٩٣	في بداية السنة
٣٥,٨٩٥	١٦,٠٧٢	المحمل للسنة
(٩٩,٦١٥)	-	مشطوبات
٢٥٣,٦٩٣	٢٦٩,٧٦٥	في نهاية السنة

١٣. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٨٣٧,٨٦٩	٢,٢٤٠,١٧٧	ذمم مدينة تجارية - مطلوبة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٧,٧٢٦	٦,٤٤٠	ذمم مدينة تجارية - مطلوبة من أطراف خارجية
٣,٨٤٥,٥٩٥	٢,٢٤٦,٦١٧	
(٥,٥٥١)	(٥,٥٥١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٨٤٠,٠٤٤	٢,٢٤١,٠٦٦	

تتراوح مدة الائتمان من ٩٠ إلى ١٠٥ يوماً، ويتم الإفصاح عن الشروط والأحكام الأخرى للمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ٣٣ حول هذه القوائم المالية. يتم قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة بالقيمة العادلة. يتم تصنيف هذه الذمم المدينة التجارية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بسبب إدراج مدخلات لا يمكن رصدها تتضمن شروط محددة في العقد. بالنسبة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تقارب قيمتها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٥٤٥	٥,٥٥١	في بداية السنة
٦	-	المحمل للسنة
٥,٥٥١	٥,٥٥١	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها أقل من ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٢٤٦,٦١٧	٢,٢٤٠,٣٤٧	٢٣١	٤٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٨٤٥,٥٩٥	٣,٨٣٩,٠٣٠	٥٣٤	٤٨٦

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية مع الأطراف الخارجية:

المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها أقل من ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٠,٠١٪	٠,٠٢٪	٠,٨١٪	٣,٠٠٪
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٧٠	٢٣١	٤٩٤	-
إجمالي القيمة الدفترية	١	١	٤	-
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٥,٥٥١	٥,٥٤٥	٥,٥٤٥	٥,٥٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٠,٠٣٪	٠,١٠٪	٠,٨٧٪	٢,٣٩٪
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,١٦١	٥٣٤	٤٨٦	-
إجمالي القيمة الدفترية	١	١	٤	-
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٥,٥٥١	٥,٥٤٥	٥,٥٤٥	٥,٥٤٥

إن الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتتراوح فترة الائتمان للشركة بين ٩٠-١٠٥ يوماً، تعتبر بعدها الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد. إنَّ الذمم المدينة التجارية التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها غير مضمونة، ومن المتوقع، على أساس الخبرة السابقة، استرداد كامل قيمتها.

١٤. نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١*
٥٦,٣٤٧	٨٦٣,٦٠٣
٣٥٨,٤٩٠	٩٧,١٦٧
٤١٤,٨٣٧	٩٦٠,٧٧٠
٤١٤,٨٣٧	٩٦٠,٧٧٠
٤١٤,٨٣٧	٩٦٠,٧٧٠

حسابات جارية

مراجعة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)

نقد وما يماثله غير تقليدي (إيضاح ٣٥)

نقد وما يماثله

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها.

يتم إيداع الودائع لأجل لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم وثلاثة أشهر وذلك حسب المتطلبات النقدية المباشرة للشركة وتحمل فائدة بأسعار الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. تحقق هذه الإيداعات إيرادات تمويل بمعدلات تتراوح من ١٠٪ إلى ٤,٧٥٪ (٢٠٢١: ٠,٠٥٪ إلى ٠,٨٥٪).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة أموال بمبلغ ٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٢,٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٠) محتفظ بها في حسابات بنكية منفصلة ولا تستخدم كجزء من العمليات التجارية الاعتيادية.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل قيم النقد وما يماثله المودعة بعملات مختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٣,٤٧٥	٨٨٦,٨٥٣
١٢١,٣٦٢	٧٣,٩١٧
٤١٤,٨٣٧	٩٦٠,٧٧٠

دولار أمريكي

ريال سعودي

١٥. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ١٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم على ١,٥٠٠ مليون سهم (٢٠٢١: ١,٥٠٠ مليون سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٦. احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها السنوي حتى تكون احتياطياً يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. مكونات أخرى لحقوق الملكية

تمثل المكونات الأخرى لحقوق الملكية البالغة ٦٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي فائض المساهمة في فرق القيمة العادلة فيما يتعلق بالقروض الثانوية المقدمة من أحد المساهمين في السنوات السابقة والتي تمت تسويتها بالكامل في سنة ٢٠١٩.

١٨. الدين

دين طويل الأجل	معدل الفائدة الفعلي (%)	تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صندوق الاستثمارات العامة	ليبور + ٠,٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٩٩,٣٥٧
اتفاقية تسهيل إسلامي	ليبور + ٠,٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٥٩٦,٢٧٣
تسهيلات تجارية من بنوك تجارية مختلفة	ليبور + ٠,٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٤٢٠,٣١٩
وكالة ائتمان التصدير	ليبور + ٠,١٢ إلى ٠,٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣٥٩,٢٤٢
صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)	تكلفة متابعة	١٣ فبراير ٢٠٢٥	٢٧٧,٤١٨	٣٩٧,٥٨٣
قروض مرابحة طويلة الأجل	سايبور وليبور + ٠,٧٥ إلى ١,٣	من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٧	٨,٥٩١,٥٧٠	١٠,٩٩٥,٩٤٠
دين قصير الأجل	سايبور وليبور + ٠,٤٠ إلى ٠,٥٥	١٦ نوفمبر ٢٠٢٧	٨٩٥,٦٤٣	-
تسهيل ائتماني متجدد			٩,٧٦٤,٦٣١	١٣,٠٦٨,٧١٤
المجموع				
مجموع غير المتداول			٧,٤٦٠,٦٥٥	١١,٢٦٦,٨٥٧
مجموع المتداول			٢,٣٠٣,٩٧٦	١,٨٠١,٨٥٧

إنَّ القروض المذكورة أعلاه مضمونة إما برهن الموجودات أو خطاب الاعتماد. وفقًا لاتفاقية القرض، ستحتفظ شركة سابك بنسبة ٣٥٪ من ملكية الشركة خلال فترة سداد هذه الاقتراضات.

فيما يلي الحركة في الدين:

في بداية السنة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إضافات	١٣,٠٦٨,٧١٤	١٦,٦٦٥,٤٠٩
تسديدات خلال السنة	٩٠٠,٠٠٠	-
إطفاء تكلفة المعاملة	(٤,٢٢٤,٠٩٠)	(٣,٦٢٣,٨٨٠)
في نهاية السنة	٢٠,٠٠٧	٢٧,١٨٥
	٩,٧٦٤,٦٣١	١٣,٠٦٨,٧١٤

خلال السنة، قامت الشركة بسداد قروض بمبلغ ٤,٢ مليار ريال سعودي مبكرًا.

صندوق الاستثمارات العامة

نصت اتفاقية القرض المبرمة مع صندوق الاستثمارات العامة على منح تسهيل قرض بمبلغ ١,٠٦٧ مليون دولار أمريكي (٤,٠٠١,٢ مليون ريال سعودي) لتمويل جزءًا من الأعمال الإنشائية الخاصة بمرافق الإنتاج للشركة. يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور") وهامشًا متفقًا عليه. تم سداد القرض بالكامل خلال سنة ٢٠٢٢. كان القرض مقومًا بالدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. الدين (تتمة)

اتفاقية تسهيل إسلامي

نصت اتفاقية التسهيل الإسلامي على منح تسهيل قرض بمبلغ ١,٠٣٠,١ مليون دولار أمريكي (٣,٨٦٣,٧ مليون ريال سعودي) لتمويل جزءاً من الأعمال الإنشائية الخاصة بمرافق الإنتاج للشركة. يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور") وهامشاً متفقاً عليه. تم سداد القرض بالكامل خلال سنة ٢٠٢٢. كان القرض مقوماً بالدولار الأمريكي.

تسهيل تجاري

نصت اتفاقية القرض على منح تسهيل قرض بمبلغ ٧٢٥,٩ مليون دولار أمريكي (٢,٧٢٢,٣ مليون ريال سعودي) من خلال عدد من البنوك التجارية. يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور") وهامشاً متفقاً عليه. تم سداد القرض بالكامل خلال سنة ٢٠٢٢. كان القرض مقوماً بالدولار الأمريكي.

وكالة ائتمان التصدير

أبرمت الشركة أربعة تسهيلات مدعومة من وكالة ائتمان التصدير بمبلغ ١,٩٣٨,١ مليون دولار أمريكي (٧,٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي). يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور") وهامشاً متفقاً عليه. تم سداد القرض بالكامل خلال سنة ٢٠٢٢. كان القرض مقوماً بالدولار الأمريكي.

صندوق التنمية الصناعية السعودي

نصت اتفاقيات القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على منح قروض بمبلغ ٤٧٩ مليون ريال سعودي لتمويل الأعمال الإنشائية الخاصة بمرافق الإنتاج للشركة. يتم تحميل الرسوم الإدارية المقدمة والسنوية من قبل الصندوق وفقاً لاتفاقيات القرض. يستحق القرض السداد على اثني عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوية والتي بدأت في أكتوبر ٢٠١٩. تتطلب تعهدات تسهيل الاقتراض لدى صندوق التنمية الصناعية السعودي من الشركة الحفاظ على مستوى معين من الشروط المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات.

حصلت العملية المشتركة للشركة، الشركة السعودية للبيوتاتول (سابوكو)، على تسهيل دين من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمجموع مبلغ ٨٦٥ مليون ريال سعودي (٢٨٨,٣٣ مليون حصة شركة كيان السعودية). تم استخدام القرض بالكامل من قبل شركة سابوكو. كما أن القرض مضمون برهن على ممتلكات ومصنع ومعدات شركة سابوكو وعلى سندات إذنية. يتم سداد القرض على ١٥ قسطاً نصف سنوي غير متساوية اعتباراً من ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠١٧. تحتوي اتفاقية التسهيل المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على بعض التعهدات، والتي تتطلب من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت شركة سابوكو ملتزمة بهذه التعهدات.

يتم تحميل الرسوم الإدارية المقدمة والسنوية من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي وفقاً لاتفاقيات القرض. إن القروض بدون عمولة ولكنها تحمل رسوماً تم إطفائها كتكلفة تمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

قروض مرابحة طويلة الأجل

خلال سنة ٢٠١٩، أبرمت الشركة اتفاقيات قرض مرابحة طويل الأجل مع بنك تجاري محلي بمبلغ ٢,٠ مليار دولار أمريكي (٧,٥ مليار ريال سعودي) لتسوية جزء من قروض الشركة الثابتة وتمويل متطلبات رأس المال العامل. يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة ليبور زائداً هامشاً متفقاً عليه. يُستحق هذا القرض السداد على أقساط تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية قرض مرابحة طويل الأجل مع بنك تجاري محلي آخر بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي لتسوية جزء من قروض الشركة الثابتة. يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة سايبور زائداً هامشاً متفقاً عليه. يُستحق هذا القرض السداد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٧.

تشمل اتفاقيات قروض المرابحة طويلة الأجل بنود التخلف المزدوج عن السداد المتعلقة بقروض أخرى للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، التزمت الشركة بهذه التعهدات.

تسهيل ائتماني متجدد

خلال سنة ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني متجدد بالمرابحة متعدد العملات مع بنك تجاري محلي بمبلغ ٨٠٠ مليون دولار أمريكي (٣,٠ مليار ريال سعودي) لتمويل متطلبات رأس المال العامل. يحمل القرض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة سايبور / ليبور زائداً هامشاً متفقاً عليه. تبلغ فترة مرابحة المعاملة شهراً واحداً أو ثلاثة أشهر أو ستة أشهر، مع خيار تمديد كحد أقصى. لنفس مدة معاملة المرابحة المبدئية، بحد أقصى ١٢ شهراً لكل معاملة. إن تاريخ استحقاق التسهيل الائتماني الرئيسي. المتجدد هو ١٦ نوفمبر ٢٠٢٧.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. الدين (تتمة)

فيما يلي جدول السداد الإجمالي للدين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١,٨٠١,٨٥٧	٢٠٢٢
٢,٣٠٣,٩٧٦	٣,٨١٥,٢٩٣	٢٠٢٣
١,٣٧٥,١٣١	١,٣٧٣,٣٠٨	٢٠٢٤
١,٣١٠,٧٢٨	١,٣٠٨,٩٠٨	٢٠٢٥
٣,٢٧٤,٧٩٦	٣,٢٨٤,٣٥٢	٢٠٢٦
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٤٨٤,٩٩٦	بعد ذلك
٩,٧٦٤,٦٣١	١٣,٠٦٨,٧١٤	

١٩. مطلوبات إيجارية

تقوم الشركة باستئجار العديد من الأراضي والخزانات ومسكن الموظفين والسيارات وخطوط الأنابيب لمدة تتراوح من ٢ إلى ٩٩ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار في وقت بدء عقد الإيجار، والتي قد تتغير بناءً على الموافقة المتبادلة بين الطرفين.

تم إنشاء الممتلكات والمصنع والمعدات على أرض مستأجرة من قبل الشركة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب اتفاقية إيجار طويلة الأجل قابلة للتجديد لمدة أولية تبلغ ٣٠ سنة اعتبارًا من ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٧).

لدى الشركة عقود إيجار بمبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١: ٨,١ مليون ريال سعودي) بفترات آجال تقل عن ١٢ شهراً. إن عقود الإيجار هذه قصيرة الأجل أو تتضمن بنود منخفضة القيمة. لقد اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لهذه العقود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٠,٥١٢	٢٦٨,٦٥٢	غير متداولة
٣٦,٦١٨	٤٠,٦٤٧	متداولة
٣٠٧,١٣٠	٣٠٩,٢٩٩	

يتم خصم عقود الإيجار هذه باستخدام معدلات فائدة تتراوح من ١,٨٪ إلى ٨,٠٠٪ بناءً على الشروط الواردة في الاتفاقية.

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠٩,٢٩٩	٣٦٢,٠٢٣	في بداية السنة
١٤,٩٣٤	٦٠,٥٩٨	إضافات إلى مطلوبات إيجارية
٥٨,١٢٦	-	تعديل على مدة الإيجار
(٤٧,٧٨٤)	(٥٩,٢٢٠)	سداد مطلوبات إيجارية
(٣٥,٠٦١)	(٧٥,٥١١)	إلغاء إثبات مطلوبات إيجارية*
٧,٦١٦	٢١,٤٠٩	تكلفة تمويل
٣٠٧,١٣٠	٣٠٩,٢٩٩	في نهاية السنة

* خلال السنة، قامت الشركة بتعديل ترتيب إيجار تم بموجبه إلغاء إثبات بعض المنازل والخزانات من عقد الإيجار ذي الصلة حيث لم تعد مطلوبة من قبل الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ مطلوبات إيجارية (تتمة)

مبالغ مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٤٠٩	٧,٦١٦
٥٦,٨٦٤	٤٩,٥٣٨
٨,١٣٤	٥,٩٦٢
٨٦,٤٠٧	٦٣,١١٦

تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية

استهلاك

مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموع
طرف خارجي	طرف ذو علاقة	
٥٣,٥٩٣	١,٩٩٣	٥٥,٥٨٦
١٦٦,٨٠٤	١٢,٣١٣	١٧٩,١١٧
٦٨٨,٨٩٠	١٢٢,٢٧٩	٨١١,١٦٩
٩٠٩,٢٨٧	١٣٦,٥٨٥	١,٠٤٥,٨٧٢
٩٠٩,٢٨٧	١٣٦,٥٨٥	١,٠٤٥,٨٧٢
(٦٤٢,٢٦٦)	(٩٦,٤٧٦)	(٧٣٨,٧٤٢)
٢٦٧,٠٢١	٤٠,١٠٩	٣٠٧,١٣٠

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة واحدة إلى خمس سنوات

أكثر من ٥ سنوات

إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

ناقصاً المبالغ التي تمثل نفقات التمويل

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المجموع
طرف خارجي	طرف ذو علاقة	
٥٤,٠٥٢	١,٤٣٨	٥٥,٤٩٠
١٧٦,١٢٣	٥,٧٥٣	١٨١,٨٧٦
١٥٤,٨٠٣	١,٥١٩	١٥٦,٣٢٢
٣٨٤,٩٧٨	٨,٧١٠	٣٩٣,٦٨٨
٣٨٤,٩٧٨	٨,٧١٠	٣٩٣,٦٨٨
(٨٢,٥٩٦)	(١,٧٩٣)	(٨٤,٣٨٩)
٣٠٢,٣٨٢	٦,٩١٧	٣٠٩,٢٩٩

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة واحدة إلى خمس سنوات

أكثر من ٥ سنوات

إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

ناقصاً المبالغ التي تمثل نفقات التمويل

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٢٠ منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١*
٦٢٠,٩٣٣	٨٧٢,٣٠٣
٨٣,٢٢٦	٧٦,٤٣٠
٧٠٤,١٥٩	٩٤٨,٧٣٣

التزامات منافع الموظفين المحددة - التزام غير متداول

منافع الموظفين الأخرى - التزام متداول

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٥ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تم إجراؤها.

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة السداد بموجب اللوائح المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزام المنافع المحددة غير الممولة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
معدل الخصم	٥,٢٠٪
المعدل المتوقع لزيادة الرواتب	٢,٧٠٪
تنفيذين	٤,٥٠٪
غير تنفيذين	٦,٠٠٪

يبين الجدول التالي مكونات التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
خطة منافع نهاية الخدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	المنافع الطبية بعد التقاعد	المجموع	
٧٩٠,٣٠٤	٦,٥٨١	٧٥,٤١٨	٨٧٢,٣٠٣	في بداية السنة
٧٦,٢٧٦	٥٨٤	٧,٣٩٦	٨٤,٢٥٦	نفقات مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:
٢١,١٨٧	١٧٢	٢,٠٠٩	٢٣,٣٦٨	- تكلفة الخدمة الحالية
-	-	(٣٨)	(٣٨)	- تكاليف تمويل
(٢٤٠,١٦٠)	(٩٨٩)	(٢٠,٩٣٣)	(٢٦٢,٠٨٢)	التغيرات الاكتوارية الناشئة عن:
٨,٢٥٣	٩٨٨	٩٧٥	١٠,٢١٦	- افتراضات ديموغرافية
(٢٣١,٩٠٧)	(١)	(١٩,٩٩٦)	(٢٥١,٩٠٤)	- افتراضات مالية
(١٢,٣٥٨)	(١,٢٦٠)	(٣,٠١٨)	(١٦,٦٣٦)	- تعديلات الخبرة
(٨٢,٢٠٩)	(٦٧٤)	(٧,٥٧١)	(٩٠,٤٥٤)	مدفوعات خلال السنة
٥٦١,٢٩٣	٥,٤٠٢	٥٤,٢٣٨	٦٢٠,٩٣٣	تعديلات / تحويلات خلال السنة
				في نهاية السنة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
خطة منافع نهاية الخدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	المنافع الطبية بعد التقاعد	المجموع	
٧٩٨,٩١٩	٦,٢٠٠	٧٩,٤٠٧	٨٨٤,٥٢٦	في بداية السنة
٨١,٨٠٨	٧١٤	٨,٠٦٦	٩٠,٥٨٨	نفقات مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:
١٨,٦٥٥	١٤٦	١,٨٧٢	٢٠,٦٧٣	- تكلفة الخدمة الحالية
(٣٧,٨٧٩)	(١٥٤)	(١,٧٦٧)	(٣٩,٨٠٠)	- تكاليف تمويل
(٢١,٣٥٥)	٨٩	(٨,٧٢٤)	(٢٩,٩٩٠)	التغيرات الاكتوارية الناشئة عن:
(٥٩,٢٣٤)	(٦٥)	(١٠,٤٩١)	(٦٩,٧٩٠)	- افتراضات مالية
(١٢,٦٥٠)	(٢٣٧)	(١,٧٦٨)	(١٤,٦٥٥)	- تعديلات الخبرة
(٣٧,١٩٤)	(١٧٧)	(١,٦٦٨)	(٣٩,٠٣٩)	مدفوعات خلال السنة
٧٩٠,٣٠٤	٦,٥٨١	٧٥,٤١٨	٨٧٢,٣٠٣	تعديلات / تحويلات خلال السنة
				في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر التقريبي على التزام المنافع المحددة إذا قامت الشركة بتغيير أحد الافتراضات الرئيسية، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. يهدف تحليل الحساسية إلى توضيح حالة عدم التأكد المتأصلة في تقييم التزام المنافع المحددة في ظل ظروف السوق في تاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائج الالتزام نتيجة للأثار المتفاوتة التي قد تسببها التغيرات في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية على مجموع التزام المنافع المحددة. تنطبق الحساسية فقط على التزام المنافع المحددة وليس على المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي.

ستكون الأرصدة القائمة على تحليل الحساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
خطه منافع نهاية الخدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	المنافع الطبية بعد التقاعد	
الزيادة			
٥٤٢,٧٥٢	٥,٣١٩	٥١,٨٩٦	معدل الخصم (٢٥+ نقطة أساس)
٥٨٠,٤٨٩	-	-	الراتب (٢٥+ نقطة أساس)
-	-	٥٦,٨٣٧	تكلفة الرعاية الصحية (٢٥+ نقطة أساس)
النقص			
٥٨٠,٦٧٩	٥,٤٨٧	٥٦,٧٠٩	معدل الخصم (٢٥- نقطة أساس)
٥٤٢,٨٤١	-	-	الراتب (٢٥- نقطة أساس)
-	-	٥١,٧٦٨	تكلفة الرعاية الصحية (٢٥- نقطة أساس)
مدة المتوسط المرجح (بالسنوات)			
١٣,٤٤	٦,١٩	١٧,٦٦	معدل الخصم (٢٥+ نقطة أساس)
١٣,٥٨	٦,٢٤	١٧,٨٢	معدل الخصم (٢٥- نقطة أساس)

تحليل الحساسية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
خطه منافع نهاية الخدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	المنافع الطبية بعد التقاعد	
الزيادة			
٧٦٠,٣٩٨	٦,٤٥٧	٧١,٨١٦	معدل الخصم (٢٥+ نقطة أساس)
٨٢٠,٦٤٨	-	-	الراتب (٢٥+ نقطة أساس)
-	-	٧٩,٣١٩	تكلفة الرعاية الصحية (٢٥+ نقطة أساس)
النقص			
٨٢١,٧١٦	٦,٧٠٩	٧٩,٢٣٤	معدل الخصم (٢٥- نقطة أساس)
٧٦١,٢٣٤	-	-	الراتب (٢٥- نقطة أساس)
-	-	٧١,٧٢٠	تكلفة الرعاية الصحية (٢٥- نقطة أساس)
مدة المتوسط المرجح (بالسنوات)			
١٥,٤٣	٧,٦١	١٩,٥٦	معدل الخصم (٢٥+ نقطة أساس)
١٥,٥٩	٧,٧١	١٩,٧٥	معدل الخصم (٢٥- نقطة أساس)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. منافع الموظفين (تتمة)

مجموع مدفوعات المنافع المتوقعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
خطه منافع نهاية الخدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	المنافع الطبية بعد التقاعد	المجموع	
١١,٦٩٤	٥٣٧	١,٢٣٨	١٣,٤٦٩	السنة الأولى
١٢,٨٧٤	١,٢١٥	٤٠٤	١٤,٤٩٣	السنة الثانية
١٤,٩٦١	٣٦٥	١٨٤	١٥,٥١٠	السنة الثالثة
١٧,٢٦٣	٢٤٧	٦	١٧,٥١٦	السنة الرابعة
٢٣,٦٩٩	٤٧٧	١٩٤	٢٤,٣٧٠	السنة الخامسة
١٩٤,٦٩٨	٣,٣٨٣	٧,٤٩٩	٢٠٥,٥٨٠	بعد ٥ سنوات
٢٧٥,١٨٩	٦,٢٢٤	٩,٥٢٥	٢٩٠,٩٣٨	المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
خطه منافع نهاية الخدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	المنافع الطبية بعد التقاعد	المجموع	
١١,١٧٦	٣٩١	٢,٠٥١	١٣,٦١٨	السنة الأولى
١٣,٩٣٠	٦٤٩	٥٦٧	١٥,١٤٦	السنة الثانية
١٤,٧٦٧	١,٢٩٣	٢٠٨	١٦,٢٦٨	السنة الثالثة
١٦,٣٢٦	٣٧٣	٢٠٦	١٦,٩٠٥	السنة الرابعة
١٨,٥٦٠	٢٥٩	٧٨	١٨,٨٩٧	السنة الخامسة
١٨٧,٦٥٤	٣,٥٧٧	٥,٧٧٤	١٩٧,٠٠٥	بعد ٥ سنوات
٢٦٢,٤١٣	٦,٥٤٢	٨,٨٨٤	٢٧٧,٨٣٩	المجموع

١-٢٠. خطة الادخار للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٦,٤٣٠	٦٧,٢٣٢	الرصيد الافتتاحي
١٠,٩١٨	٩,٥٦٢	المساهمة للسنة
(٤,١٢٢)	(٣٦٤)	السحوبات خلال السنة
٨٣,٢٢٦	٧٦,٤٣٠	الرصيد الختامي

٢١. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,١٣١,٤٨٩	٧٩٩,٣٢٥	ذمم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
(١٤٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الجزء غير المتداول المعروض على أنه التزام غير متداول آخر في قائمة المركز المالي
٩٩١,٤٨٩	٧٩٩,٣٢٥	
٣٧,٩٠٤	٣٧,١٤٩	ذمم دائنة تجارية مطلوبة إلى أطراف خارجية
١,٠٢٩,٣٩٣	٨٣٦,٤٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢٠,٣٨٦	٧٢٨,٢٦٨	مصاريف مستحقة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٢٧٩,٦٩٢	٢٥٢,٣٧٠	مصاريف مستحقة - أطراف خارجية
٢٥,٢٣٠	٩,٦٦٦	فوائد مستحقة الدفع
٢,٠٦٣	٣,٨٦٦	استبقاءات دائنة
٤٧,٧٧٨	٨٢,٦١٨	ذمم موظفين دائنة
٢٦٨	١٧,٧٧٧	رسوم امتياز مستحقة الدفع
١٩,١٤٦	٢٦,١٠١	أخرى
٧٩٤,٥٦٣	١,١٢٠,٦٦٦	

٢٣. الزكاة

تتكون مصاريف الزكاة مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٦,٩١٧	١١٨,٧٤٦	المحمل للسنة
(٦٠٥)	٥,٧٠٩	تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
٢٦,٣١٢	١٢٤,٤٥٥	

كانت الحركة في الزكاة مستحقة الدفع كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٣,٤٦٩	١١٦,٥٠٩	في بداية السنة
٢٦,٣١٢	١٢٤,٤٥٥	المحمل للسنة
(١١٣,٧٠٦)	(٩٧,٤٩٥)	مدفوعات خلال السنة
٥٦,٠٧٥	١٤٣,٤٦٩	في نهاية السنة

أنهت الشركة وضعها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى سنة ٢٠١٥. خلال سنة ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة ريوطا للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ مع التزام إضافي بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الإضافي، وقبلت الهيئة اعتراض الشركة جزئيًا، ومع ذلك، اختارت الشركة تقديم الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية للحصول على قرار لمصلحة الشركة. لا يزال الربط قيد الفحص. رصدت الشركة مخصصًا لهذا الربط بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ريوطا للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع التزام إضافي بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي و ٣,٧ مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الإضافي ولا تزال تنتظر رد الهيئة على هذا الاعتراض، وقامت الشركة برصد مخصص لهذه الربوط بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي. أصدرت الشركة ضمانات بتكفية للهيئة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي و ١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي مقابل هذه الربوط.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤. مبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٥٠٣,٩٦٧	١١,٥١٩,٤٤٩	مبيعات البضائع
١,١٥٢,٢٤٠	(٣٦٢,٤٣٤)	الحركة بين السعر المؤقت والنهائي
١٢,٦٥٦,٢٠٧	١١,١٥٧,٠١٥	

تستمد الشركة إيراداتها من بيع المنتجات البتر وكيمياوية. ويتم تنفيذ كافة مبيعات المنتجات لشركة سابك (الشركة الأم) والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها ويتم إثباتها في نقطة زمنية معينة. وفقاً لذلك، لا يتم فصل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الأساسي والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت تحقق الإيرادات.

أرصدة العقود

تم تقديم معلومات حول الذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١٣ حول هذه القوائم المالية. لم تكن هناك عوائد جوهرية أو استردادات أو دفعات مقدمة، وبالتالي لم تكن هناك أرصدة عقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

٢٥. مصاريف

بناءً على طبيعة المصاريف، يتم توزيع تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على النحو التالي:

١-٢٥ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٣٩٥,٥٩٠	٧,٥٧٠,٢٧١	مواد أولية ومواد استهلاكية
٢,٣١٨,٥١٠	٢,٣١٧,٧٩٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٨٦,٢٨٩	٥٤٣,٩٠٤	تكاليف موظفين
٥٧٢,٠٠٥	٥٨٣,٠٠٢	مرافق
٤٠,٥٤٦	٣٣,٣٥٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨,٩٨٥	١٧,٣٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥,٨٩٥	١٦,٠٧٢	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٣٠,٧٣٤	١٧٢,٠٦٩	أخرى
٩,٠٩٨,٥٥٤	١١,٢٥٣,٨٥٥	

٢-٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٣,٠٩٧	٢٢٣,٠٩٣	أبحاث وتقنية (إيضاح ٢٩)
١٠٦,٣٠٩	١٠٤,٧٨١	تكاليف موظفين
٦٠,٥١٧	٦٩,٥٦٣	نفقات الخدمات المشتركة (إيضاح ٢٩)
١٨,٥٠٥	٧,١٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٣٧١	٤٥,٦٠١	الصيانة والإمداد بالقوى العاملة
٨,١٥٣	٨,١٨٨	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٨,١٣٤	٥,٩٦٢	عقود الإيجار
٦,٩٧٢	٢,٢٥٧	الضرائب
٥,٥٠٨	٥,٢٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٨٤١	٤,٢٧٣	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٣,٤٠٢	٣٥,٩٩٩	أخرى
٥١٩,٨٠٩	٥١٢,٠٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠٢,١٨٢	٢١٦,١٦٩	الشحن والتخزين
١٠,٨١٠	١٠,٩٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧١٨	١٧	أخرى
٢١٣,٧١٠	٢٢٧,١٦٦	

٢٦ إيرادات وتكاليف التمويل

يمكن تقسيم إيرادات التمويل على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٠١٢	١٩,٤٦٤	مربحة (بما في ذلك الودائع ذات الآجال الثابتة)
-	٣,١١٥	إيرادات فائدة
٦,٠١٢	٢٢,٥٧٩	

يمكن تقسيم تكلفة التمويل على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠٤,٨٦٠	٣٣٠,١٦١	تكاليف تمويل الديون
٢٧,١٨٥	٢٠,٠٠٧	إطفاء تكلفة المعاملة
٢١,٤٠٩	٧,٦١٦	تكلفة تمويل عقود الإيجار
٢٠,٦٧٣	٢٣,٣٦٨	تكاليف تمويل متعلقة بخطط المنافع المحددة
٥,٠١٥	١,٨٠١	نفقات بنكية
٢٧٩,١٤٢	٣٨٢,٨٥٣	

تفاصيل إيرادات وتكاليف التمويل التقليدية وغير التقليدية على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٠١٢	١٩,٤٦٤	إيرادات تمويل
-	٣,١١٥	- مربحة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)
-	-	- حسابات تحت الطلب غير تقليدية
٦,٠١٢	٢٢,٥٧٩	مجموع إيرادات التمويل
٢٠,١٥٧	٣,١١٩	تكلفة تمويل
٢١,٤٠٩	٧,٦١٦	- قروض تقليدية
٢٠,٦٧٣	٢٣,٣٦٨	- مطلوبات إيجارية
٤,٥٤٦	١,٨٦٤	- صافي الفائدة على منافع الموظفين
٧٧,٧٨٥	٣٥,٩٦٧	- أخرى
١٨,٤٧٥	١٣,٨٣٨	مجموع تكاليف التمويل التقليدية
١٧٤,٢٠٢	٣٢٢,١١١	- صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٩,٦٨٠	١٠,٩٣٧	- مربحة
٢١٢,٣٥٧	٣٤٦,٨٨٦	- تسهيلات إجارة وأخرى
٢٧٩,١٤٢	٣٨٢,٨٥٣	مجموع تكاليف التمويل غير التقليدية
(٦٦,٧٨٥)	(٣٥,٩٦٧)	مجموع تكلفة التمويل
(٢٠٦,٣٤٥)	(٣٢٤,٣٠٧)	نتائج مالية تقليدية
(٢٧٣,١٣٠)	(٣٦٠,٢٧٤)	نتائج مالية غير تقليدية
		نتائج مالية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى

يمكن تقسيم الإيرادات التشغيلية الأخرى على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٥٥٩	١,٢٢٣	متحصلات من بيع الخردة
٤,٣٠٩	٢,٩٦٤	إيرادات إيجار
-	١,٨٠٣	أخرى
٨,٨٦٨	٥,٩٩٠	

يمكن تقسيم المصاريف التشغيلية الأخرى على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٢,٣٢٥	٢٤,٩٧٤	شطب ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٢٩	١٩٢	خسائر صرف عملات أجنبية، بالصافي
٢٢,٢٤٧	٢,٠٦٣	أخرى
٤٤,٨٠١	٢٧,٢٢٩	
٣٥,٩٣٣	٢١,٢٣٩	

٢٨ ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

يعكس ما يلي بيانات الإيرادات والأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٣٩٠,٦١٦	(١,٢٤٣,٨٩٠)	صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى المساهمين
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
١,٥٩	(٠,٨٣)	(خسارة) / ربحية السهم (بالريال السعودي)

لا يؤثر أي بند تخفيض على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

إن الطرف المسيطر النهائي للشركة هو سابك. تمتلك شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") ٧٠٪ من سابك، وذلك من خلال إحدى الشركات التابعة لها، "شركة أرامكو للكيماويات". وتُعد الحكومة السعودية المساهم الأكبر في أرامكو السعودية بنسبة مساهمة مباشرة قدرها ٩٤,١٩٪. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة مساهمي الشركة أو الطرف المسيطر النهائي أو يكون لديهم نفوذًا جوهريًا فيها) وكبار موظفي الإدارة في الشركة.

فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة الرئيسية في الشركة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")	الشركة الأم النهائية
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	الشركة الأم
الشركات الشقيقة لشركة سابك	شركات زميلة
شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق")	شركة زميلة للشركة الأم النهائية
شركة البيوتانول السعودية المحدودة	عملية مشتركة

يوضح الجدول التالي مجموع قيمة المعاملات الهامة التي تم إبرامها مع أطراف ذات علاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
سابك		
مبيعات	١١,١٤٩,٨٩٤	١٢,٦٥٤,٦٤٨
أتعاب تسويق	٤٤١,٥٣٥	٥٠١,١٧٢
مشتريات وخدمات أخرى	٩٨٩,١٦٨	١,٤٨٣,٧٣٥
نفقات خدمات مشتركة	٦٩,٥٦٣	٦٠,٥١٧
تكلفة التقنية والإبداع	٢٢٣,٠٩٣	٢٥٣,٠٩٧
شراء بوالص التأمين من خلال الشركة الأم	٣٠,٢٤٨	٣٥,٠٩٥
خدمات سلسلة التوريد	١٢٥,٠٨٥	١٠٨,١٢٣
أرامكو السعودية		
مشتريات وخدمات أخرى	٥,٢٦١,٧١٩	٤,٤٨٨,٨٢٧
مرافق		
مشتريات وخدمات أخرى	٥٩,٧٥٢	٦١,٧٥٠
الشركات الشقيقة لشركة سابك		
مبيعات	٧,١٢١	١,٥٥٩
شراء مخزون وبضائع رأسمالية وخدمات	٦٨,٣٠١	٨٦,٦١١

يوضح الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

ذمم مدينة تجارية - (مطلوبة من أطراف ذات علاقة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
سابك	٢,٢٢٥,٦١٠	٣,٨٠٥,٢٥٤
الشركات الشقيقة لشركة سابك وشركات أخرى	١٤,٥٦٧	٣٢,٦١٥
	٢,٢٤٠,١٧٧	٣,٨٣٧,٨٦٩

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (مطلوبة من أطراف ذات علاقة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٥,٩٣٥	١٢٤,٠٣٠	سأبك
١,٩١١	٥٦٢	الشركات الشقيقة لشركة سأك وشركات أخرى
١٢٧,٨٤٦	١٢٤,٥٩٢	

ذمم دائنة تجارية (مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٤٢,٨٣٦	١٨٠,٢٧٢	سأبك
٣٤٤,٠٩٠	٦١١,٢٠٦	أرامكو السعودية
١٤٤,٥٦٣	٧,٨٤٧	الشركات الشقيقة لشركة سأك وشركات أخرى
١,١٣١,٤٨٩	٧٩٩,٣٢٥	

تتضمن الأرصدة المستحقة لشركة سأك أرصدة بمبلغ ١٤٠,٠ مليون ريال سعودي تستحق السداد في سنة ٢٠٢٤.

مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى (مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٨,٩٦٠	٢٠٥,٩١٣	سأبك
١٨٦,٤٢٥	٥١٧,٤٥٤	أرامكو السعودية
٥,٠٠١	٤,٩٠١	مرافق
٤٢٠,٣٨٦	٧٢٨,٢٦٨	

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم معاملات البيع والشراء من وإلى الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بين الإدارة والأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة القائمة في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ غير مضمونة ولا تحمل فائدة وتستحق السداد نقداً. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذي العلاقة.

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- (١) لدى الشركة اتفاقية تقديم خدمات مع شركة سأك (تنظيم خدمات مشتركة) لتزويد الشركة بخدمات المحاسبة والتخزين والموارد البشرية وتقنية المعلومات (نظام تخطيط موارد المنشأة (ساب)) والنقل والترتيب لتسليم المواد المتعلقة بقطع الغيار للشركة والخدمات الهندسية والمشتریات والخدمات ذات الصلة وغيرها من الخدمات العامة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع شركة سأك.
- (٢) تمثل المبالغ المدفوعة مقدماً لشركة سأك المبلغ المدفوع من الشركة بموجب اتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات من شركة سأك وشركاتها الشقيقة.
- (٣) يتم احتساب نسبة مساهمة الشركة السنوية في شركة سأك في مجال البحث والتقنية بنسبة ٢٪ من مجموع المبيعات والتي يتم تحميلها حالياً على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- (٤) يتم بيع كافة منتجات الشركة إلى شركة سأك ("المسوق") بموجب اتفاقية بيع وتسويق المنتجات. عند تسليم المنتج، يتم تسجيل المبيعات بصافي السعر المؤقت الذي يتم تعديله لاحقاً إلى أسعار البيع الفعلية التي تتلقاها شركة سأك من عملائها بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع والبيع و ٤٪ من أتعاب التسويق لتغطية جميع مصاريف التسويق الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

- (٥) تمتلك الشركة اتفاقية تخصيص الغاز تمكّنها من شراء كمية محددة مسبقاً من الغاز من شركة أرامكو السعودية على أساس سنوي.
- (٦) أصدرت الشركة ضماناً بمبلغ ١,١ مليون دولار أمريكي (٤,١ مليون ريال سعودي) لصالح شركة أرامكو السعودية.
- يتم اعتماد الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه من قبل مجلس إدارة الشركة.

تعويض الإدارة العليا

تمنح الشركة بعض المكافآت والتعويضات لكبار موظفي الإدارة. فيما يلي تفاصيل المكافآت للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لكبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٩٠٠	٦,٤٤٦
٣,٢٢٠	٢,٦٠٥
١١,١٢٠	٩,٠٥١

منافع الموظفين قصيرة الأجل

التزامات منافع الموظفين المحددة

٣٠ قياس القيمة العادلة

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما يماثله وضمم مدينة تجارية وبعض الذمم المدينة الأخرى المستمدة مباشرة من عملياتها. تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض لأجل وضمم دائنة تجارية و مطلوبات إيجارية و مطلوب إلى أطراف ذات علاقة وضمم دائنة أخرى.

التسلسل الهرمي للقيم العادلة

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير يمكن رصدها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرّر الشركة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات هام لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية كل فترة تقرير.

لم تكن هناك تغيرات في عمليات وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة في الشركة خلال السنة.

كما في تاريخ التقرير، يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الذمم المدينة التجارية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للشركة قيمتها العادلة.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام معدلات السوق السائدة في تاريخ التقرير. يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على التسلسل الهرمي المحدد لقياس القيمة العادلة على أساس متكرر. لم تقم الشركة بقياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم الإفصاح أدناه عن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة.

القيمة العادلة - المستوى ٣	القيمة العادلة - المستوى ٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٢٢٥,٦١٠	٣,٨٠٥,٢٥٤

ذمم مدينة تجارية متعلقة بعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مطلوبات محتملة وارتباطات

١-٣١ مطلوبات محتملة وارتباطات

ضمانات

أصدرت الشركة خطابات اعتماد إلى الدائن (بنك إم يو أف جي ليمتد) بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٨,٤٣ مليون ريال سعودي) لغرض استبدال الرصيد النقدي الاحتياطي في حساب احتياطي خدمة الدين.

لدى الشركة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٦,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٣,١٩ مليون ريال سعودي).

ارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم يتم تكبدها حتى نهاية السنة مبلغ ٢٧٦,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١: ١٥٨,٤٤ مليون ريال سعودي).

٢-٣١ الالتزام بالتعهدات

تخضع الشركة لبعض التعهدات المتعلقة بشكل أساسي باقتراضاتها. قد يؤدي عدم الالتزام بهذه العهدة إلى عواقب سلبية بما في ذلك زيادة تكلفة الاقتراضات وإعلان التخلف عن السداد. كانت الشركة ملتزمة بالتعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢ معلومات القطاعات

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي. عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى مجلس إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تدير الشركة منشأة بتروكيماوية متكاملة بالكامل. تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث يتم تقديم جزء كبير من مبيعات الشركة إلى عميل واحد وتتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وهو البتروكيماويات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض واقتراضات ومطلوبات إيجارية وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي- من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما يماثله المستمد مباشرة من عملياتها. يقوم مجلس إدارة الشركة بفحص سياسات إدارة هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي تم تلخيصها أدناه.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للشركة على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بفحص السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. لا تشارك الشركة في أي أنشطة تحوط. يقوم مجلس الإدارة بفحص سياسات إدارة هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية يتعلق بالأساس بالتزامات ديون الشركة طويلة الأجل والمحملة بمعدلات فائدة متغيرة.

تدير الشركة مخاطر سعر الفائدة لديها من خلال امتلاك محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. يبين الجدول أدناه مدى حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المحتملة بشكل معقول في معدلات الفائدة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢٣,١٠٠)	(٧,٥٠٠)	مجموع قرض محمل بمعدل فائدة متغير مقوم بالريال السعودي (+ ٥ نقطة أساس)
(١٢٥,١٣٤)	(٧١,٦٢٦)	مجموع قرض محمل بمعدل فائدة متغير مقوم بالدولار الأمريكي (+ ٥ نقطة أساس)
٢٣,١٠٠	٧,٥٠٠	مجموع قرض محمل بمعدل فائدة متغير مقوم بالريال السعودي (- ٥ نقطة أساس)
١٢٥,١٣٤	٧١,٦٢٦	مجموع قرض محمل بمعدل فائدة متغير مقوم بالدولار الأمريكي (- ٥ نقطة أساس)

مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراضات المقومة بعملات أخرى بخلاف العملات الوظيفية المستخدمة في الشركة، وهي بالأساس اليورو والدولار الأمريكي. العملات التي تتم بها هذه المعاملات بشكل رئيسي هي اليورو والدولار الأمريكي والجنه الإسترليني والفرنك السويسري والدرهم الإماراتي والين الياباني.

تعمل الشركة على المستوى الدولي وهي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة، وبشكل أساسي فيما يتعلق بتقلبات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من المعاملات التجارية. تتطلب سياسة الشركة إجراء فحص منتظم لتعرضات العملات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المقومة بالعملة الأجنبية، تضمن الشركة الحفاظ على صافي تعرضها عند مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة الاختلالات قصيرة الأجل.

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، من الموجودات والمطلوبات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٥٣	٥٠٥
اليورو (+/- ١٠٪)	

فيما يلي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية سنة التقرير، معروضة بالآلاف الريالات السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
المجموع	أخرى	يورو	ريال سعودي	دولار أمريكي	
٤١٤,٨٣٧	-	-	١٢١,٣٦٢	٢٩٣,٤٧٥	نقد وما يماثل
٢,٢٤٦,٦١٧	-	-	١٩١,٦٨٥	٢,٠٥٤,٩٣٢	ذمم مدينة تجارية
٨٢,١٠٧	-	-	٨٢,١٠٧	-	موجودات مالية أخرى
(٩,٧٦٤,٦٣١)	-	-	(١,٧٦٤,١١١)	(٨,٠٠٠,٥٢٠)	الدين
(٣٠٧,١٣٠)	-	-	(٣٠٧,١٣٠)	-	مطلوبات إيجارية
(١,١٦٩,٣٩٣)	(٣,٣٢٣)	(١٦,٥٢٧)	(٥٤٣,٥٣٢)	(٦٠٦,٠١١)	ذمم دائنة تجارية
(٧٩٤,٥٦٣)	-	-	(٧٨٣,٣٢٧)	(١١,٢٣٦)	مطلوبات مالية أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموع	أخرى	يورو	ريال سعودي	دولار أمريكي	
٩٦٠,٧٧٠	-	-	٧٣,٩١٧	٨٨٦,٨٥٣	نقد وما يماثل
٣,٨٤٥,٥٩٥	-	-	٩٦,٧٢٤	٣,٧٤٨,٨٧١	ذمم مدينة تجارية
١٠٦,٢٣٤	-	-	١٠٦,٢١٥	١٩	موجودات مالية أخرى
(١٣,٠٦٨,٧١٤)	-	-	(١,٨٨٧,٠٠٠)	(١١,١٨١,٧١٤)	الدين
(٣٠٩,٢٩٩)	-	-	(٣٠٩,٢٩٩)	-	مطلوبات إيجارية
(٨٣٦,٤٧٤)	(٣,٣٢٣)	(٥,٠٥٤)	(١٨٩,٢٢٣)	(٦٣٨,٨٧٤)	ذمم دائنة تجارية
(١,١٢٠,٦٦٦)	-	-	(٣٧٧,٤٤٦)	(٧٤٣,٢٢٠)	مطلوبات مالية أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في سعر مدخلات الإنتاج المختلفة، بشكل أساسي البيوتان والإيثان والغاز الطبيعي والمرافق. تقوم الشركة من وقت لآخر بإدارة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات السعر الثابت التي تنظمها الحكومة. يرتبط سعر البيوتان نسبياً بسعر بيع المنتجات النهائية.

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات في أسعار السلع:

نقاط الأساس	الزيادة / النقص في	الأثر على الربح قبل الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:		
مواد أولية ومرافق	٪١٠+	(٨١٥,٣٢٧)
مواد أولية ومرافق	٪١٠-	٨١٥,٣٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١:		
مواد أولية ومرافق	٪١٠+	(٥٩٦,٧٦٠)
مواد أولية ومرافق	٪١٠-	٥٩٦,٧٦٠

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق العميل أو طرف المقابل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد لخسارة مالية. لا تتعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر الائتمان حيث يتم إيداع النقد وما يماثله عموماً لدى بنوك ذات سمعة ائتمانية جيدة، وعموماً تتم كافة مبيعات الشركة لشركة سابك والتي تعد مساهم وتتمتع بتصنيف ائتماني عالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						تصنيف خارجي
المجموع	أخرى	+ BBB	- AA	- A	A	
٤١٤,٨٣٧	-	٣٦٤,٠٨٥	٩٧٥	٤٩,٧٧٧	-	نقد وما يماثله
٢,٢٤٦,٦١٧	٦,٤٤٠	-	-	-	٢,٢٤٠,١٧٧	ذمم مدينة تجارية
٨٢,١٠٧	٨٢,١٠٧	-	-	-	-	موجودات مالية أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						تصنيف خارجي
المجموع	أخرى	+ BBB	- AA	- A	A	
٩٦٠,٧٧٠	-	٩٩,٢٤١	-	-	٨٦١,٥٢٩	نقد وما يماثله
٣,٨٤٥,٥٩٥	٧,٧٢٦	-	-	-	٣,٨٣٧,٨٦٩	ذمم مدينة تجارية
١٠٦,٢٣٤	١٠٦,٢٣٤	-	-	-	-	موجودات مالية أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر تدفقات نقدية كافية. إضافة إلى ذلك، لدى الشركة أيضًا تسهيل غير مسحوب بموجب اتفاقية تسهيل ائتماني متجدد بالمرابحة متعدد العملات بمبلغ ٥٦٠ مليون دولار أمريكي (٢,١ مليار ريال سعودي). عادةً ما يتم تسوية فواتير مبيعات الشركة في غضون ٩٠ إلى ١٠٥ يومًا من تاريخ الفواتير ويتم عادةً تسوية الذمم الدائنة في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يومًا من تاريخ الفواتير.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استنادًا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
١,١٦٩,٣٩٣	-	١٤٠,٠٠٠	١,٠٢٩,٣٩٣	ذمم دائنة تجارية
٧٩٤,٥٦٣	-	-	٧٩٤,٥٦٣	مطلوبات مالية أخرى
١,٠٤٥,٨٧٢	٨١١,١٦٩	١٧٩,١١٧	٥٥,٥٨٦	مطلوبات إيجارية
١٠,٩٦٠,٧١٥	-	٨,٣٣٢,٤١٥	٢,٦٢٨,٣٠٠	الدين
١٣,٩٧٠,٥٤٣	٨١١,١٦٩	٨,٦٥١,٥٣٢	٤,٥٠٧,٨٤٢	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٨٣٦,٤٧٤	-	-	٨٣٦,٤٧٤	ذمم دائنة تجارية
١,١٢٠,٦٦٦	-	-	١,١٢٠,٦٦٦	مطلوبات مالية أخرى
٣٩٣,٦٨٨	١٥٦,٣٢٢	١٨١,٨٧٦	٥٥,٤٩٠	مطلوبات إيجارية
١٣,٧٨٥,٠١٤	١,٦٥٢,٤٨٦	١٠,٢٠٣,٨٠٦	١,٩٢٨,٧٢٢	الدين
١٦,١٣٥,٨٤٢	١,٨٠٨,٨٠٨	١٠,٣٨٥,٦٨٢	٣,٩٤١,٣٥٢	المجموع

التركز المفرط للمخاطر

ينتج التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديها خصائص اقتصادية يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثيرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء الشركة بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين. ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تُحافظ الشركة على محفظة متنوعة من مصادر الإيرادات. تقوم الشركة بتقييم تركيز المخاطر على أنه منخفض. يتم بيع كافة المنتجات إلى شركة سابك ولكونها الشركة الأم فإن الشركة لا تتوقع أي مخاطر ناتجة عن التركيز المفرط.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه الشركة من إدارة رأس المال هو زيادة القيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار حصص جديدة. تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وذلك بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال زائدًا صافي الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢,٧٩٥,٩٥١	١٦,٤٢٧,٣٥٥	مجموع المطلوبات
(٤١٤,٨٣٧)	(٩٦٠,٧٧٠)	ناقصًا: النقد وما يماثله
١٢,٣٨١,١١٤	١٥,٤٦٦,٥٨٥	صافي الدين
١٥,٤٧٧,٢٨٦	١٦,٤٦٩,٢٧٢	حقوق الملكية
(٦٢٠,٨٧٤)	(٦٢٠,٨٧٤)	ناقصًا: المبلغ المتراكم مباشرة في حقوق الملكية والمتعلق بتعديلات القيمة العادلة
١٤,٨٥٦,٤١٢	١٥,٨٤٨,٣٩٨	حقوق الملكية المعدلة
٢٧,٢٣٧,٥٢٦	٣١,٣١٤,٩٨٣	رأس المال وصافي الدين
٪٤٥	٪٤٩	نسبة المديونية

٣٤ التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل تمويل الشركة واستثماراتها إلى تقليدية وغير تقليدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٦,٣٤٧	٨٦٣,٦٠٣	نقد وما يماثله
٣٥٨,٤٩٠	٩٧,١٦٧	- حساب جارٍ
٤١٤,٨٣٧	٩٦٠,٧٧٠	- مرابحة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)
		النقد وما يماثله غير التقليدي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١,٠٧٨,٩١٨	الدين
٣٠٧,١٣٠	٣٠٩,٢٩٩	- قروض تقليدية
٣٠٧,١٣٠	١,٣٨٨,٢١٧	- عقود إيجار
		دين تقليدي طويل الأجل
٨,٥٩١,٥٧٠	١٠,٩٩٥,٩٤٠	- مرابحة
٢٧٧,٤١٨	٣٩٧,٥٨٣	- صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٩٥,٦٤٣	٥٩٦,٢٧٣	- تسهيلات أخرى غير تقليدية
٩,٧٦٤,٦٣١	١١,٩٨٩,٧٩٦	دين غير تقليدي طويل الأجل
١٠,٠٧١,٧٦١	١٣,٣٧٨,٠١٣	مجموع الدين

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ أرقام المقارنة

خلال ٢٠٢٢، أعادت إدارة الشركة تقييم عرض بعض الأرصدة وخلصت إلى أنه يجب إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتعويض المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت الإدارة بتعديل القوائم المالية المقارنة لسنة ٢٠٢١ والقوائم المالية في ١ يناير ٢٠٢١. على النحو المختصر أدناه. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف أي أثر على صافي الدخل والأرباح المبقاة.

المبلغ المعاد تصنيفه	إعادة التصنيف	المدرجة سابقاً
قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٩٦٠,٧٧٠	٤٢,١٧٦	٩١٨,٥٩٤
٦,٩٨٦,٣٤٥	٤٢,١٧٦	٦,٩٤٤,١٦٩
٣٢,٨٩٦,٦٢٧	٤٢,١٧٦	٣٢,٨٥٤,٤٥١
٨٧٢,٣٠٣	(٣٤,٢٥٤)	٩٠٦,٥٥٧
١٢,٤٠٧,٨١٢	(٣٤,٢٥٤)	١٢,٤٤٢,٠٦٦
٧٦,٤٣٠	٧٦,٤٣٠	-
٤,٠١٩,٥٤٣	٧٦,٤٣٠	٣,٩٤٣,١١٣
١٦,٤٢٧,٣٥٥	٤٢,١٧٦	١٦,٣٨٥,١٧٩
٣٢,٨٩٦,٦٢٧	٤٢,١٧٦	٣٢,٨٥٤,٤٥١
نقد وما يماثله (١)		
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
منافع الموظفين (١)		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
منافع الموظفين - الجزء المتداول (١)		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		
كما في ١ يناير ٢٠٢١		
٦٢٤,١٩١	٣٨,٣٤٦	٥٨٥,٨٤٥
٥,٥٤٢,٢٧٣	٣٨,٣٤٦	٥,٥٠٣,٩٢٧
٣٣,٥٤٣,٤٢٨	٣٨,٣٤٦	٣٣,٥٠٥,٠٨٢
٨٨٤,٥٢٦	(٢٨,٨٨٦)	٩١٣,٤١٢
١٦,١٢٠,٧١٨	(٢٨,٨٨٦)	١٦,١٤٩,٦٠٤
٦٧,٢٣٢	٦٧,٢٣٢	-
٣,٤١٣,٨٤٤	٦٧,٢٣٢	٣,٣٤٦,٦١٢
١٩,٥٣٤,٥٦٢	٣٨,٣٤٦	١٩,٤٩٦,٢١٦
٣٣,٥٤٣,٤٢٨	٣٨,٣٤٦	٣٣,٥٠٥,٠٨٢
نقد وما يماثله (١)		
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
منافع الموظفين (١)		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
منافع الموظفين - الجزء المتداول (١)		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		
قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(٣٥,٩٣٣)	(٣٥,٩٣٣)	-
٢,٧٨٨,٢٠١	(٣٥,٩٣٣)	٢,٨٢٤,١٣٤
-	٣٥,٩٣٣	(٣٥,٩٣٣)
إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى (٢)		
ربح التشغيل (٢)		
مصاريف أخرى - صافي (٢)		
قائمة التدفقات النقدية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣٤٤,٧٣٨	(٣٩,٠٣٩)	٣٨١,٧٧٧
١٠٠,١٥٠	٤٣,٢٣٣	٥٦,٩١٧
٤,١٤٤,٤٩٧	٤,١٩٤	٤,١٤٠,٣٠٣
٣,٨٢٨,١٢٠	(٢٠٠,٠٣٣)	٤,٠٢٨,١٥٣
١٩١,٥٥٩	(٦,٦١١)	١٩٨,١٧٠
(٣,٦٨٣,١٠٠)	٢١٠,٤٧٤	(٣,٨٩٣,٥٢٤)
٣٣٦,٥٧٩	٣,٨٣٠	٣٣٢,٧٤٩
٦٢٤,١٩١	٣٨,٣٤٦	٥٨٥,٨٤٥
٩٦٠,٧٧٠	٤٢,١٧٦	٩١٨,٥٩٤
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		
مخصص منافع الموظفين (١)		
النقد الناتج من العمليات		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (٣)		
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية (٣)		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية (٣)		
صافي الزيادة في النقد وما يماثله (١)		
نقد وما يماثله في بداية السنة (١)		
نقد وما يماثله في نهاية السنة (١)		

(١) تم سابقاً خصم بعض الأرصدة النقدية مع منافع الموظفين حيث تمت معاملة هذه الأرصدة النقدية سابقاً كموجودات للخطئة، ومع ذلك، فإن هذه الأرصدة لا تفي بتعريف موجودات الخطئة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". وبناءً عليه، قامت الإدارة بإعادة تصنيف النقد والمطلوبات ذات الصلة وعرضها على أساس إجمالي كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، على التوالي.

(٢) كجزء من تصور مجلس معايير المحاسبة الدولي للقوائم المالية الأساسية، تم تحديد "إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى" على أنها تخضع لتفسيرات مختلفة. وفقاً للممارسات الدولية وبناءً على إعادة تقييم الشركة، تم تصنيف "إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى" بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي على أنها أنشطة تشغيلية وتم عرضها ضمن "الدخل من العمليات".

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣) حتى سنة ٢٠٢١، قامت الإدارة بعرض تكاليف التمويل المدفوعة وإيرادات التمويل المقبوضة في قائمة التدفقات النقدية كجزء من الأنشطة التمويلية والأنشطة الاستثمارية، على التوالي. خلال سنة ٢٠٢٢، اختارت الإدارة عرض تكاليف التمويل المدفوعة وإيرادات التمويل المقبوضة كجزء من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية، وبناءً عليه أعادت تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠٢١.

٣٦ الأثر الناتج عن (كوفيد-١٩) والاستجابة له

استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل الشركة فيها، وما يترتب على ذلك من تعطيل محتمل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في هذه الأسواق، قامت الإدارة بتقييم آثاره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المتواصلة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع عموماً، وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى أسواقها. علاوةً على ذلك، نفذت الإدارة برامج وقائية فعالة في مواقعها إضافة إلى خطط طوارئ من أجل تقليص أثر المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩ وحماية استمرارية عملياتها التجارية.

بناءً على التقييم الحالي، لم تستدع الحاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٧ النزاع في أوكرانيا

بدأ النزاع الروسي الأوكراني في فبراير ٢٠٢٢ مما أدى إلى ارتفاع حاد في أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي، وأثر في الوقت نفسه على أسعار الأسهم في البورصات. تطلب مسار الأحداث إعادة تقييم بعض التقديرات المحاسبية والافتراضات والأحكام المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة. لم يتم إثبات تكاليف تشغيلية جوهرية، في هذه القوائم المالية، مرتبطة مباشرة بالنزاع الروسي الأوكراني. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع والتطورات المتلاحقة. بناءً على التقييم الحالي، لم تستدع الحاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٨ أحداث لاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة هامة بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.