

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	إقرار مسؤوليات المديرين التنفيذيين
٧ - ١	تقرير المراجع المستقل
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤ - ١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٤ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إقرار مسؤوليات المديرين التنفيذيين عن إعداد واعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2018م

إن الإقرار التالي، الذي ينبغي قراءته مع مسؤوليات المراجع المستقل المذكور في تقرير المراجع المستقل، المبين في الصفحات من (1) إلى (7)، يستهدف التمييز بين مسؤوليات الإدارة ومسؤوليات المراجع المستقل فيما يتعلق بالقوائم المالية الموحدة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("سبكيم" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة والتي تعرض بشكل عادل المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018م ونتائج عملياتها والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- اختيار السياسات المحاسبية المناسبة وتطبيقها على نحو منظم.
- إصدار أحكام وتقديرات معقولة وحكيمة.
- بيان ما إذا كانت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وغيرها من الإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية تم مراعاتها، مع مراعاة أي مخالفة جوهرية يتم توضيحها والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة. و
- إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة على أساس مفهوم الاستمرارية، ما لم يكن من غير الملائم افتراض استمرارية المجموعة والشركات في أعمالها في المستقبل المنظور.

كما أن الإدارة مسؤولة عن:

- اتخاذ خطوات لضمان سلامة أصول المجموعة؛
- الاحتفاظ بسجلات محاسبية نظامية وفقاً للتشريعات المحلية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الاختصاص القضائي الذي تعمل فيه المجموعة.
- وضع وتنفيذ والحفاظ على نظام فعال للرقابة الداخلية في جميع أنحاء المجموعة. و
- الكشف عن ومنع الغش وغيرها من المخالفات الأخرى.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م والظاهرة في الصفحات من (8) إلى (74) للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 7 فبراير 2019م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية



أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

7 فبراير 2019م

الموافق: 2 جمادى الآخرة 1440 هـ
الخبر، المملكة العربية السعودية





مكتب
فكس
إنترنت
رقم للترخيص
+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٩٩٩
+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٨٨٨
www.kpmg.com/sa
٤٦/١١/٢٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي التوازن وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
الطابق الأول، برج بالطنير
طريق الملك سعود، المسفا
ص.ب ٤٨٠٣
الخير ٢١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" للمرة الأولى

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣ (ك) وإيضاح ٢-٤ (ب) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية بخصوص تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> • راجعنا تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من حيث تصنيف وقياس موجودات ومطلوباته المالية، وقمنا بفهم النهج المتبع في التنفيذ. • وضعنا في الاعتبار وقمنا بتقييم صحة استنتاج الإدارة بأن المجال الرئيسي للأثر يتعلق بانخفاض قيمة النظم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت العاملة في قطاعات مغلقة. • تأكدنا من أن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة الذي تعده الإدارة متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، واختبرنا الدقة الحسابية للنموذج. • اختبرنا الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة عند التخلف عن السداد. • أشركنا متخصص في الموضوع لمراجعة النهج المستخدم في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، ومقارنته مع أفضل الممارسات المقبولة. • كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" في تاريخ سريته وهو ١ يناير ٢٠١٨م ليحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - "الأدوات المالية- الاعتراف والقياس".</p> <p>ترى الإدارة أن التغيرات الرئيسية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تتعلق باعتراف وقياس مخصص انخفاض قيمة مخصص الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.</p> <p>تقدر الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي مدى انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وتقوم تبعاً لذلك بقياس المخصصات بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بدلاً من نموذج الخسائر المتكبدة الذي يفصله معيار المحاسبة الدولي (٣٩).</p> <p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد مخصص انخفاض قيمة النظم المدينة التجارية. بالإضافة إلى ذلك، طبقت المجموعة الإعفاء الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بعدم تعديل فترات المقارنة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</p> <p>يتضمن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي كلاً من عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت القيمة الدفترية للنظم المدينة التجارية ٧٥٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٩٨٤,٨ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة النظم المدينة التجارية ٩٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٠٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب الأحكام والتقديرية المدرجة في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمرة الأولى

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣ (د) وإيضاح ٢-٤ (أ) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

امر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا
<p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" في تاريخ سريانه وهو ١ يناير ٢٠١٨م ليحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) - "الإيرادات".</p> <p>إن تطبيق واعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) معد. ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروق بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يجب إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتقرير تعديلات التحول والتغييرات الناتجة عن الإجراءات والضوابط المطلوبة.</p> <p>نتيجة للتحليل الذي أجرته الإدارة، تتعلق التغييرات الرئيسية الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بقياس الاعتراف بإيرادات المنتجات المتخصصة، حيث تغير الاعتراف بالإيرادات من الاعتراف في نقطة زمنية إلى الاعتراف بمرور الوقت. مع ذلك، ليس للتغير أثر جوهري على القوائم المالية.</p> <p>طبقت المجموعة الإغفاء الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" بعدم تعديل فترات المقارنة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).</p> <p>اعتبرنا ذلك أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات أحد للبيانات المالية ومقاييس الأداء الرئيسية، ويمكن أن يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) أن تصدر الإدارة أحكاماً وأن تستخدم افتراضات هامة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية بخصوص تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> • راجعنا التحليل التفصيلي للإدارة لموارد إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير معيار المحاسبة الجديد على المجموعة. • حصلنا على فهم لنهج الإدارة تجاه تنفيذ أية تغييرات في السياسة المحاسبية. • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل مصدر كبير للإيرادات، واختبرنا عينة من عقود بيع تمثيلية لتأكيد فهمنا ولتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتوافق مع معايير المحاسبة. • اختبرنا الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات. • قمنا بتقييم مدى ملاءمة تعديلات الأسعار الأولية للمخزون غير المباع مع جهات التسويق في نهاية السنة؛ • قمنا بإجراءات إقفال لضمان الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة إلى العميل وخلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير المتداولة

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣ (ل) (٦) وإيضاح (١٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم المنهج المستخدم من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها مع تلك المطلوبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦). كما قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. • مشاركة الاختصاصي لدينا في تقييم هيكل الوحدات المولدة للنقد حسبما أعلنتها الإدارة والتأكد من أن الهيكل متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٦). • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من الخارج بالإضافة إلى التقييمات الخاصة بنا بناءً على معرفتنا بالعمل والقطاع. • مشاركة اختصاصي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم ملاءمة معدلات الخصم المطبقة والتي تتضمن مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات القطاعية للأسواق ذات العلاقة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد. • إجراء تحليل الحساسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم الأثر على توقعات التدفقات النقدية للوحدات المولدة للنقد للشركة العالمية للدابول وشركة بولي بيوتيلين ترفلثيت؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام والحساسية الأساسية. 	<p>في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدتين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدابول وشركة بولي بيوتيلين ترفلثيت بناءً على قيمة الوحدة المولدة للنقد قيد الاستخدام المحتسبة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قيل الضريبة بنسبة ١٠٪ كانت أقل من قيمتها الدفترية. وقد نتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدابول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفلثيت. خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإعادة تقييم انخفاض قيمة هذه الوحدات المولدة للنقد.</p> <p>إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد، والتي تقوم على أساس القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى، مستمدة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. تستخدم هذه النماذج عدة افتراضات رئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات والأسعار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيم النهائية ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال. استعانت إدارة الشركة بخدمات خبراء خارجيين لتقدير الأسعار المتوقعة لمنتجاتها.</p> <p>يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لتعقيدات المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الامتثال للاشتراطات

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>خلال السنة، قامت المجموعة بتقييم التزامها بالاشتراطات المالية وحالات التخلف عن السداد.</p> <p>تم تحديد بعض حالات المخالفة المتوقعة للاشتراطات وتم إبلاغ إدارة المجموعة والتي تواصلت مع المؤسسات المالية المعنية، قبل نهاية السنة، للحصول على خطابات تنازل عن مخالفة الاشتراطات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.</p> <p>إن الامتثال للاشتراطات المالية أمر رئيسي للمراجعة حيث أن التسهيلات الائتمانية وترتيبات القروض للمجموعة تخضع لعدة اشتراطات. وعلاوة على ذلك، يعد هذا أيضا جزءاً من تقييم الإدارة لاقتراض الاستمرارية.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة اتفاقيات التمويل والوصول إلى فهم للاشتراطات الرئيسية بما في ذلك شروط التخلف عن السداد. • الحصول من إدارة المجموعة على وضع الامتثال للاشتراطات، وتدعيم المعلومات الواردة من الإدارة بحساب الامتثال للاشتراطات الذي تم أثناء قيامنا بأعمال المراجعة. • الحصول على خطابات تنازل عن مخالفة الاشتراطات من المؤسسات المالية التي لم يتم الامتثال لاشتراطاتها؛ و • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية، بما في ذلك التبريب للصحيح للقروض والسلف في المطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن تُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خُصصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن لجنة المراجعة بالمجموعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

• تحديد وتقدير مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / المساهمون في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

قد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") (والشركات التابعة لها ("المجموعة")).

قد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالعزیز عبدالله النعیم

ترخيص رقم: ٣٩٤



الخبر في: ٧ فبراير ٢٠١٩م

الموافق: ٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١١,٢٠٧,٧٧٤,٤٨٠	١١,٢٧٤,٥٥٦,٠١٩	١٢
٢٨٦,٢٤٤,٦٨٦	٣٥٢,٩٤٧,٦٣٦	١٣
٩,٥٦٥,٩٩٠	٩,٨٧١,٦٨٧	١١
٧٠٩,١٢٣,٢٠١	٦٨١,٢٠٢,٧٧٥	١٤
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣	١٥
<u>١٢,٣٤٢,٢٠٢,٢٨٠</u>	<u>١٢,٣٤٨,١٢٢,٠٤٠</u>	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٦٦٨,٣٥٤,٩٠٧	٨٠٦,٩٢٦,٥٢١	١٧
٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٦٥٩,٨٩٤,٥٩٧	١٨
٣٢,٤٧٢,٥١١	٣٢,٠٦٣,٣٣٠	١٤
٨٣,٠٥٧,٧٤٩	١٩٧,٥٦٢,١١٨	١٩
٢٥٣,٥٣٢,٦٤٣	٣٢١,٨٣٢,٦٠١	١٦
١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٠١٣,٥١٤,٢٣٤	٢٠
<u>٣,٦٣٧,٩٥٠,١٢٨</u>	<u>٣,٠٣١,٧٩٣,٤٠١</u>	
<u>١٥,٩٨٠,١٥٢,٤٠٨</u>	<u>١٥,٣٧٩,٩١٥,٤٤١</u>	
مخزون		
ذمم مدينة تجارية		
الجزء المتداول من برنامج تمويل وحدات سكنية للموظفين		
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
استثمارات قصيرة الأجل		
تقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات للمتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية		
حقوق الملكية العتدة لمساهمي الشركة:		
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٢١
٢٥,٢٢٢,٢٦٦	٣٥,٨٤٥,٣١٨	
(٧,٨٣١,٩٩٠)	(٦,٢٧٨,٠١٠)	
١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	٢١
١٢,٩٤٩,٠٤٢	١٢,٨٤٩,٧٩٩	٢١
(٧,٧٦١,٨١٣)	(٩,٠٦٠,٦٠٨)	
٢,٢٥٩,٦٣٥	٢,٦١٩,٥٠٦	٢٢
<u>٧٩٥,٨٠٥,٧٦٦</u>	<u>١,٠١٠,٨٦٧,٢٣٠</u>	
٥,٧٠٢,٧٠٦,٩٦١	٥,٩١٨,٩٠٧,٢٩٠	
١,٥٠٨,٢٥٧,٦٠٣	١,٢٠٦,٠٧٨,٨٦٨	٤
<u>٧,٢١٠,٩٦٤,٥٦٤</u>	<u>٧,١٢٤,٩٨٦,١٥٨</u>	
مجموع حقوق مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٥,٤٣٩,٦٩٩,٦١٤	٤,٨٠٣,٣٢٣,٢٧٣	١٦
٩٩٨,١٣٦,٢٧٧	٩٩٩,٩٠٨,٧١٩	١٦
٨٧,٩٢٠,٢٣٦	٩٣,٧٨٠,٢١٧	١٦
٣٥,٤٢١,٧٥٠	٢٥,٣٠١,٢٥٠	٢٨
٢٨,٤٥٨,٣٤٩	٣٥,٣١٩,٢٦٠	١١
٢٤٢,٤١١,٧٩٩	٢٦٩,٤٤٩,٠١٠	٢٤
٨٦,٩٩٥,٣٦٥	٩٤,٢٨٨,٠٦٥	٢٥
٨,٥٥٦,٠٨٦	٨,٥٥٦,٠٨٦	
<u>٦,٩٢٧,٥٩٩,٤٧٦</u>	<u>٦,٣٢٩,٩٢٥,٣٨٠</u>	
تروض وسلف بنكية طويلة الأجل		
صكوك		
سلف طويلة الأجل من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة		
إيرادات مؤجلة		
التزامات ضريبية مؤجلة		
مناقص الموظفين		
التزام إزالة الموجودات		
مطلوبات غير متداولة أخرى		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	مطلوبات متداولة
٨٧٩,١٠٢,٢٣٦	١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣	١٦	الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية طويلة الأجل
١٠,١٢٠,٥٠٠	١٠,١٢٠,٥٠٠	٢٨	الجزء المتداول من الإيرادات الموجبة
١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	١٨٣,٥٧٨,٤٢٧	٢٦	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٥٩١,٥٨٠,٧٣٧	٤٣٩,٠٢١,٧٢٠	٢٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٠,٦٥٤,٣٩٩	٩٥,٦٥١,٧٠٣	٩	الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٣٣,٢٠٥,٧٨٨	-	١٦	سلف قصيرة الأجل من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٤١,٥٨٨,٣٦٨	١,٩٢٥,٠٠٣,٩٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٧٦٩,١٨٧,٨٤٤	٨,٢٥٤,٩٢٩,٢٨٣		مجموع المطلوبات
١٥,٩٨٠,١٥٢,٤٠٨	١٥,٣٧٩,٩١٥,٤٤١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من ٨ إلى ٧٤ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٩ م وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:


بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية


أحمد المرشدي
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب


عبد العزيز الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

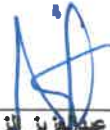
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	٣	إيرادات
(٣,٠٣٢,٤٣٦,٨٨٦)	(٣,٤٠١,٠٢٣,٠٢٩)		تكلفة المبيعات
١,٤٢٦,٠٥٤,١٥١	١,٦٣٤,٧٧٨,٢٠٨		إجمالي الربح
(٢٠٠,٤٠٨,٤١٨)	(١٩٦,٨٧٣,٨٩٧)	٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٩٠,٦٤٨,٥٨٤)	(٣٤٢,١٢٧,٢٤٧)	٧	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣٤,٦٩٧,١٤٩	١,٠٩٥,٧٧٧,٠٦٤		الربح التشغيلي
٢٢,٥٥٩,٧٢١	٢٨,٤١٩,٩٩٠		إيرادات تمويلية
(٢٩٨,١٦٢,٢٣٣)	(٢٦٢,٧١٣,٥٨٧)	٨	تكاليف تمويلية
١٣,٤٥٣,٢٠٠	٩,٧٥٠,٥٧٥	٥	إيرادات ومصروفات أخرى، الصافي
(١,٣٦١,٢٣٣)	(٤,١٦٧,١٢٩)	١٢	شطب ممتلكات وألات ومعدات
٦٧١,١٨٦,٦٠٤	٨٦٧,٠٦٦,٩١٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٣,٨٣٦,٢٦١)	(١١٥,٦٥٤,٣١٠)	٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣	٧٥١,٤١٢,٦٠٣		ربح السنة
٤٣٧,٣٩٣,٢٢١	٥٨٢,٩٥٢,٣١٩		الربح عائد إلى:
١٤٩,٩٥٧,١٢٢	١٦٨,٤٦٠,٢٨٤		مساهمي الشركة
٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣	٧٥١,٤١٢,٦٠٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع ربح السنة
١,١٩	١,٥٩	١٠	ربحية السهم: نسب السهم من الربح الأساسي العائد إلى مساهمي الشركة



بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية



أحمد الفرجاني
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



عبد العزيز الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح
٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣	٧٥١,٤١٢,٦٠٣	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
١٥٣,١٣٦	(١,٢٩٨,٧٩٥)	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
١٥٣,١٣٦	(١,٢٩٨,٧٩٥)	صافي مجموع بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٣٤٢,٨١٣	(١,٠٧٧,٩١٦)	٢٤ (أرباح) / خسائر إعادة قياس وفقاً لبرنامج المناقص المحددة
٣٤٢,٨١٣	(١,٠٧٧,٩١٦)	صافي مجموع بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٤٩٥,٩٤٩	(٢,٣٧٦,٧١١)	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٨٧,٨٤٦,٢٩٢	٧٤٩,٠٣٥,٨٩٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل عائد إلى:
٤٣٧,٥٥٣,١٧٧	٥٨٠,٤٢٩,٣٣٥	مساهمي الشركة
١٥٠,٢٩٣,١١٥	١٦٨,٦٠٦,٥٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٧,٨٤٦,٢٩٢	٧٤٩,٠٣٥,٨٩٢	مجموع الدخل الشامل للسنة


يول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية


أحمد العديني
الرئيس للتقني والعضو المنتدب


عبد العزيز الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

الشركة المسماة العالمية للإلكترونيات
(شركة مساهمة مسجلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للعدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
والصياغة المدرجة بالريال السعودي

عقد في مساهمة الشركة		عقد في مساهمة الشركة		عقد في مساهمة الشركة	
المجموع	حقوق الملكية غير المسددة	المجموع	عقد في مساهمة الشركة	المجموع	عقد في مساهمة الشركة
١,١٨٥,١٩٤,٩٤٤	١,٤٢١,١٥١,١٥٣	٥,٢٦٤,٣٨٣,٢٤١	١,٤٦٨,١٥٩	٣٥٨,٤٠٥,٢٧٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٥٥
٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣	١,٤٩١,٥٥٧,١٢٢	٤٢٧,٣٩٣,٢٧١	-	٤٢٧,٣٩٣,٢٧١	-
٤٩٥,٥٤٩	٣٣٥,٩٩٣	١٥٩,٥٥٦	-	١,٨٢٠	-
٥٨٧,٨٤٦,١٩٧	١,٥٠٠,٩٤٤,١١٥	٤٢٧,٥٥٣,١٧٧	-	٤٢٧,٤٠٠,٠٤١	-
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
١,٢٥٧,٤٣٣	-	١,٣٥٧,٤٣٣	-	-	-
(٢٤١,٩٩٠)	-	(٢٤١,٩٩٠)	-	-	-
(٨٧,١٩٢,١٦٥)	(٨٧,١٩٢,١٦٥)	-	-	-	-
٧,٧١٠,٩٦٤,٥٤٤	١,٥٠٠,٨٢٥,٧٠٣	٥,٧٠٢,٧٠٦,٩١١	٢,٢٥٩,١٣٥	٧٧٥,٨٠٥,٧٦٦	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٥٥
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٧٥,٨٠٥,٧٦٦	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٥٥
١,٢٥٧,٤٣٣	-	١,٣٥٧,٤٣٣	-	-	-
(٢٤١,٩٩٠)	-	(٢٤١,٩٩٠)	-	-	-
(٨٧,١٩٢,١٦٥)	(٨٧,١٩٢,١٦٥)	-	-	-	-
٧,٧١٠,٩٦٤,٥٤٤	١,٥٠٠,٨٢٥,٧٠٣	٥,٧٠٢,٧٠٦,٩١١	٢,٢٥٩,١٣٥	٧٧٥,٨٠٥,٧٦٦	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٥٥

عقد في مساهمة الشركة		عقد في مساهمة الشركة		عقد في مساهمة الشركة	
المجموع	حقوق الملكية غير المسددة	المجموع	عقد في مساهمة الشركة	المجموع	عقد في مساهمة الشركة
٧,١٦٠,٩٦٤,٥٤٤	١,٥٠٠,٨٢٥,٧٠٣	٥,٧٠٢,٧٠٦,٩١١	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٥٥	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٦
٧٥١,٤١٢,٦٠٣	١,٦٨,٤٦٠,٢٨٤	٥٨١,٨٥٤,٢١٩	-	٣,٥١٤,٢١٤,٢١٤	٣,٥١٤,٢١٤,٢١٤
(٢,٣٧٦,٧١١)	١٤١,٢٧٣	(١,٥٢٢,٤٣٨)	-	-	-
٧٤٩,٠٣٥,٨٩٢	١,٦٨,٦٠٦,٥٥٧	٥٨٠,٤٣١,٧٨٠	-	٣,٥١٤,٢١٤,٢١٤	٣,٥١٤,٢١٤,٢١٤
(٢٢٦,٤٠٠,٧٥٧)	(٢٢٦,٤٠٠,٧٥٧)	(٢٢٦,٤٠٠,٧٥٧)	-	-	-
١١,٧٧٨,٧٩١	١١,٧٧٨,٧٩١	-	-	-	-
١٨٢,٤٢٢	-	١٨٢,٤٢٢	-	-	-
١,٥٥٣,٤٨٠	-	١,٥٥٣,٤٨٠	-	-	-
(٨٩,٨٩٤,٩٩٧)	(٢٠,١١٢,٢٢١)	(٣١٩,١١٢,٢٢١)	-	-	-
٧,١٦٠,٩٦٤,٥٤٤	١,٤٢٠,٧١٤,٢٨٤	٥,٨١٤,٢١٤,٢١٤	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٥٥	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٦

بول جاكوبسون
رئيس الرئیس للشؤون المالية

عبدالمطلب الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

ATS

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦٧١,١٨٦,٦٠٤	٨١٧,٠٦٦,٩١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الإيدل للسنة
		تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
		التدفقات النقدية:
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
		إطفاء إيرادات مؤجلة
		مخصص منافع الموظفين
		مخصص سلف برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، الصافي
		خسارة من ممتلكات والآلات ومعدات - مشطوبة
		دفع على أساس أسهم تسوية حقوق الملكية
		صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
		إيرادات تمويلية
		تكاليف تمويلية
٦٦٦,٤١٨,٦٠٣	٧٥٤,٩١٤,٨٧٦	
٥٣,٣٩٠,٢٥٨	٩٦,٩٩٦,٤٨٨	
(١٠,١٢٠,٥٠٠)	(١٠,١٢٠,٥٠٠)	
٣٢,٢٦٠,٠٩٤	٣٤,٧٤٦,٣٩١	
٤,٧٤٩,٣١٢	(٢٤,٣٠٣,٦٠٩)	
١,٣٦١,٢٣٣	٤,١٦٧,١٢٩	
٧٩١,٤٧٦	٣٥٩,٨٧١	
(٩١٥,٩٦٣)	(١,٥٥١,٩٥٧)	
(٢٢,٥٥٩,٧٢١)	(٢٨,٤١٩,٩٩٠)	
٢٩٨,١٦٢,٢٣٣	٢٦٢,٧١٣,٥٨٧	
١,٦٩٤,٧٢٢,٦٢٩	١,٩٥٦,٥٦٩,١٩٩	
		تغيرات في:
		ذمم مدينة تجارية
		مخزون
		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
		مصرفوات مستحقة ونعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
		منافع الموظفين المدفوعة
		المتحصل من برامج تملك وحدات سكنية للموظفين
		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وبرنامج تملك الوحدات السكنية
		للموظفين
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		إضافات إلى استثمارات قصيرة الأجل، الصافي
		شراء أسهم إضافية في شركات تابعة
		إيرادات تمويلية مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
		سداد سلف وقروض طويلة الأجل
		سداد قروض قصيرة الأجل
		صافي التغير في قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
		الحركة في أسهم الخزينة، الصافي
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
		قوائد مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
(٢٥٣,٢١٠,٤٦٨)	٢١٢,٨٨٣,٤١١	
٨٢,٠٤٧,٨٢٧	(١٢٩,٥٢٦,٦١٦)	
٧,١٧٢,٦٤٩	(١١٧,٠٠٦,٩٥٨)	
١٦٠,٨٠٧,٣٧٥	(١٣٧,٢٠٩,٩١٤)	
(٥,٢٨٥,٧٨٠)	(١٦,٣٠١,٣١٤)	
٣٨,٨٩٣,٨٣٧	٣٢,٠٥٣,٩٨٩	
(٣٥,٥١٤,١٤٩)	(١٤٤,١٠١,٧٩٢)	
١,٦٩٣,٦٣٤,٩٢٠	١,٦٦١,٣٦٠,٠٠٥	
(٦٣٤,٦٩٢,٠٦٢)	(٨٧٦,٨٩١,٨١١)	
(٢,٢٣٦,٥٤٩)	(١٨٦,٩٤٢)	
(٢٢٩,٨٥٩,٧١٥)	(٦٨,٢٩٩,٩٥٨)	
-	(٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	
١٧,٤٥٩,٣٤٧	٣٠,٩٢٢,٥٧٩	
(٨٤٩,٣٢٨,٩٧٩)	(١,١٧٦,٩٥٦,١٣٢)	
٦٤٩,٩٩٥,٥٤٥	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٠٣٥,٤٤٣,٢٦٥)	(١,٢٣١,٧٤٠,٦٨٦)	
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٩,١١٧,٣٠٥	(١٥,٥٦٧,٠١٦)	
٥٦٥,٩٥٧	٦٢٣,٠٥٢	
(٢٤١,٩٩٠)	١,٥٥٣,٩٨٠	
-	(٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦)	
(٨٧,١٩٢,١٦٥)	(٢٢٠,١٦٣,٣٢٦)	
(٢٨٢,١١١,١٧٧)	(٢٦١,٩٣٦,٤٤٩)	
(٩٤٥,٣٠٩,٧٩٠)	(١,١٩٣,٨٩٧,١١١)	
(١٠١,٠٠٣,٨٤٩)	(٧٠٩,٤٩٣,٢٣٨)	
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	
١,٠٦٩,١٠٠	٢٥٣,١٦٢	
١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٠١٣,٥١٤,٢٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩	-
٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤	٢٣,٩٤٠,٨٩٠
٧٣٣,٣١٣	١,٧٧١,٩٤٢
٤,١٤٢,٦٣٧	٧,٢٩٢,٧٠٠
٧,٤٣٨,٥٢٠	٧,٥١٤,٢٢٢

معاملات غير نقدية

محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى برتاج تمليك وحدات سكنية للموظفين من سبكيم

محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

إطفاء تكاليف مزجلة على الصكوك

أثر الخصم على التزام إزالة الموجودات

تكاليف تمويلية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين


بول جاكوفيس
نائب الرئيس للشؤون المالية


أحمد العويني
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب


عبد العزيز الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩ م. يقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث يوجد المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، وهو مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠ هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠ م، وفرع بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. تتكبد الشركة تكاليف على مشاريع تحت التطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لها سجلها التجاري. ويتم تحويل التكاليف المتكبدة من قبل الشركة إلى الشركات المستقلة عند إنشائها.

كما في ٣١ ديسمبر، يوجد لدى الشركة الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر		الشركات التابعة
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الشركة العالمية للميثانول
%٦٥	%٦٥	الشركة العالمية للدايول
%٥٣,٩١	%٥٣,٩١	الشركة العالمية للأستيل المحدودة (١,١)
%٨٧	%٨٧	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١,١)
%٨٧	%٨٧	الشركة العالمية للغازات (١,٢)
%٧٢	%٩٧	شركة سبكيم للتسويق
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العالمية للمنافع
%٦٨,٥٨	%٦٨,٥٨	الشركة العالمية للبوليمرات
%٧٥	%٧٥	شركة سبكيم للكيمواويات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه والشركات التابعة لها
%١٠٠	%١٠٠	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (١,٣)
%٥٠	%٥٠	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
%٧٥	%٧٥	شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) (١,٤)
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم للتقنيات المتخصصة (١,٥)
-	%١٠٠	

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للميثانول هو تصنيع وبيع الميثانول. بدأت الشركة العالمية للميثانول أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٤ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للدايول هو تصنيع وبيع البيوتانديول ومشتقاته من مادة ماليك أنهيدرايد وأورباي هايديروفوران وجاما بوتيرلاكتون. بدأت الشركة العالمية للدايول أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٦ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة هو تصنيع وبيع حمض الخليك وأنهيدريد حمض الخليك وخلات الفينيل الأحادي على التوالي. بدأت الشركتان أنشطتهما التجارية في عام ٢٠١٠ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للغازات هو تصنيع وبيع أول أكسيد الكربون. بدأت الشركة العالمية للغازات أنشطتها التجارية في عام ٢٠١٠ م.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للتسويق وشركتها التابعة شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمواوية.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للمنافع هو القيام بخدمات إدارة وتشغيل وصيانة وحدات المنافع والمرافق للشركات التابعة لسبكيم.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليمرات هو تصنيع وبيع بولي أسيتات الفينيل وبولي فينيل الكحولي ، وبولي إيثيلين واكس، وبولي إثيلين منخفض الكثافة وكوبوليمرات الإيثيلين أسيتات الفينيل. بدأت الشركة العالمية للبوليمرات أنشطتها التجارية في ١ إبريل ٢٠١٥ م، وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام من المقاولين الرئيسيين.

١. معلومات حول الشركة (تتمة)

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للكيموايات هو تصنيع وبيع خلاط أثيل الأسيتات وبيوتيل أسيتات وبولي بيوتيلين تيرافثليت ورباعي هيدروفيوران. بدأ مصنع أثيل الأسيتات وبيوتيل أسيتات نشاطه التجاري في ٢٠١٣ م بينما بدأ مصنع بولي بيوتيلين تيرافثليت ورباعي هيدروفيوران نشاطه التجاري في ١ يوليو ٢٠١٨ م وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام.

إن النشاط الرئيسي لشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة هو تصنيع وبيع البولي إيثيلين متقاطع الربط وواقبات موصلات الأسلاك الكهربائية. بدأت الشركة أنشطتها التجارية في ١ يونيو ٢٠١٥ م وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام من المقاولين الرئيسيين.

إن النشاط الرئيسي لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة، والتي تأسست في عام ٢٠١٤ م، هو تصنيع وبيع القوالب والسبائك والمنتجات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام خلاط فينيل الإيثيلين. إن مصنع إنتاج الأدوات بدأ أنشطته التجارية من ١ نوفمبر ٢٠١٦ م. بدأ مصنع أفلام خلاط فينيل الإيثيلين التشغيل التجاري في ١ يناير ٢٠١٩ م.

١،١ قامت المجموعة في فبراير ٢٠١٦ م بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١١% في الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلاط الفينيل المحدودة من حقوق الملكية غير المسيطرة (شركة إيكاروس للصناعات النفطية)، مقابل ٣٧٥,٣ مليون ريال سعودي و عليه، زادت نسبة ملكية الشركة في تلك الشركتين من ٧٦% إلى ٨٧%. قامت الشركة بالاعتراف بانخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٣٩,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في حقوق ملكية المساهمين بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي. وعلاوة على ذلك، وافق أحد المساهمين في ٢٢ يونيو ٢٠٠٩ م على المساهمة بمساهمة أقل من المطلوب في قروض من المساهمين، ووافقت شركة سبكيم على المساهمة بأكثر من المستوى المطلوب لدعم المشروع. ونتيجة لذلك، فقد أصبحت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركتين ٨٩,٥٢%.

١،٢ وقعت شركة سبكيم اتفاقية بيع وشراء ("الاتفاقية") بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٨ م مع الشركة الوطنية للطاقة لشراء كامل حصة الشركة الوطنية للطاقة البالغة ٢٥% في رأس مال الشركة العالمية للغازات وفقاً لشروط تجارية متفق عليها. دفعت شركة سبكيم مبلغ ٢٦٢,٥ مليون ريال سعودي لهذا الشراء. تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بصفقة الشراء بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ م، زادت ملكية شركة سبكيم في الشركة العالمية للغازات من ٧٢% إلى ٩٧%.

١،٣ لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% فقط في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية المساهمين، فإن السيطرة على الأنشطة ذات العلاقة وأعمال شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة هي مع المجموعة. و عليه، تمت المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها على أنها شركة تابعة للمجموعة.

١،٤ تأسست الشركة المستثمر فيها في سنغافورة في عام ٢٠١٣ م. وتاريخ عقد تأسيسها هو ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣ م. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل المجموعة.

١،٥ خلال سنة ٢٠١٨ م، قامت شركة سبكيم بتأسيس شركة سبكيم للتقنيات المتخصصة وهي شركة مسجلة في الرياض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، يبلغ رأس مال الشركة المذكورة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لم يتم سدادها بعد. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ما لم يذكر خلاف ذلك، باستثناء بعض الاستثمارات قصيرة الأجل التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتزام المنافع المحددة الذي يتم قياسه بطريقة انتمان الوحدة المتوقعة. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة مدرجة في إيضاح ٢-٣.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الموحدة للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها، على وجه التحديد، عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار العوائد.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. عندما يكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

إنما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعامله حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- استبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة؛
- استبعاد فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛
- إعادة تصنيف حصة المجموعة للبيود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى درجة مصلحة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد فيها الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

(أ) عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم قياس الشهرة أولياً بالتكلفة (اعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول والمبلغ المدرج مقابل حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات المحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المادي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المشتراة والمطلوبات المحتملة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل المادي المحول، يتم الاعتراف بالربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشتراة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حصص في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء الحصص في الشركات التابعة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) إعادة التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

وتصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

تشارك جهات التقييم الخارجي في تقييم الموجودات الجوهرية، عند الضرورة. ويتم إشراك جهة التقييم الخارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة لجنة المراجعة بالشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم الحفاظ عليها. تناقش المجموعة وتدرس مع جهة التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وافتراضات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

وفي تاريخ كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الإدارة بمقارنة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

(د) الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، وهو المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء" بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٤ م. إن قواعد وتعريفات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) تلغي معيار المحاسبة الدولية (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولية (١٨) "الإيرادات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٣) "برامج ولاء العميل". ويهدف المعيار المعدل بشكل خاص إلى توحيد اللوائح القائمة وبالتالي تحسين شفافية وقابلية مقارنة المعلومات المالية. أصبح التغيير سارياً على المجموعة من ١ يناير ٢٠١٨ م. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مع أثر تطبيق هذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي (وهو ١ يناير ٢٠١٨ م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة للسنة السابقة، أي أنه يتم عرضها كما هو مفصّل سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) نموذج شامل موحد للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وهو يضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزام أداء عن طريق نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل. عندما يتم نقل الموجودات يتم نقل السيطرة سواء بمرور الوقت أو عند نقطة زمنية معينة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها.

بيع البضائع

(١) مبيعات مباشرة - جهات التسويق/المشترين

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى جهات التسويق / المشترين وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

تقوم جهات التسويق / المشترين بالسيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع أو شحنها إليهم (أي في وقت وضع البضائع على السفن) وقبول البضائع بتوقيع سند الشحن. يتم إصدار الفاتورة في تلك النقطة الزمنية. عادةً ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٩٠ يوماً. يتم تقديم خصومات لجهات التسويق/ المشترين بناءً على شروط متفق عليها. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال جهات التسويق/ المشترين بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع جهات التسويق/ المشترين وقت شحن البضائع، ويتم في وقت لاحق تعديلها استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل جهات التسويق/ المشترين إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع (سعر التسوية). تقوم المجموعة بتقدير المقابل المادي المتغير باعتباره المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنتشرة مؤخراً لمنتجات البترو كيموايات. تدرج المجموعة في سعر المعاملة بعضاً من أو كل مبلغ المقابل المادي المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن لا يحدث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عند حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير في وقت لاحق.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بيع البضاعة (تتمة)

مبيعات مباشرة - العملاء النهائيون

(٢)

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

يتم البيع مباشرة إلى المستهلكين النهائيين. تقوم شركة سبكيم وشركة سبكيم للتسويق والشركات الزميلة لشركة سبكيم للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البتر وكيمائية لدى الشركات التابعة لشركة سبكيم وشركات أخرى. لمثل هذه الترتيبات، تقوم المجموعة بمراجعة دورها وهل هو أصل أو وكيل. بناءً على هذه المراجعة، تقوم المجموعة عند قيامها بدور الأصل بتسجيل البيع على أساس إجمالي، بينما يتم اتباع المحاسبة الصافية عندما تقوم بدور الوكيل. علاوة على ذلك، في حالة مبيعات الشحنات من قبل شركة سبكيم للتسويق، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل النهائي على السيطرة على المنتجات المسلمة له.

بيع منتج محدد

(٣)

لقد قررت المجموعة أنه بالنسبة لهذا النوع من المنتجات، يسيطر العملاء على جميع الأعمال قيد التنفيذ أثناء تصنيع المنتجات. ويرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود، فإنه يتم تصنيع المنتجات وفقاً لمواصفات العميل وإذا قام العميل بإنهاء العقد، فإنه يحق للمجموعة الحصول على التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك الحصول على هامش معقول.

يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وتكون مستحقة الدفع وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها مع العملاء. يتم عرض المبالغ التي لم يصدر بها فواتير كموجودات عقود.

يتم إثبات الإيرادات والتكاليف المتعلقة بها بمرور الوقت - أي قبل تسليم البضائع إلى مقر العميل. يتم تحديد التقدم المحرز على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدى الفترة الزمنية التي يتم خلالها تنفيذ الخدمات ذات العلاقة. بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية كنسبة من مجموع الخدمات المقرر تقديمها. يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم باتجاه الإنجاز إذا تغيرت الظروف. تدرج أية زيادات أو انخفاضات ناتجة في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تكون فيها الإدارة على علم بالظروف التي تؤدي إلى المراجعة.

كانت المجموعة تقوم بالفعل بإثبات الإيرادات على نفس الأساس، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وبالتالي، لا توجد تغييرات جوهرية أو ينبغي الإفصاح عنها بسبب التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

(هـ) إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الدخل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة من قبل المجموعة. تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الوظيفية وأن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تقاس باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة تظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتركم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار صرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحويل بسعر الصرف بتاريخ القوائم المالية.

شركات المجموعة - العمليات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الدخل بمتوسط سعر الصرف. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويظهر التغير المتركم في رصيد ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم الاعتراف بالصرف ببنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي نشأت فيها البنود.

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات أولاً بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتركم وأي انخفاض في القيمة. أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. إصلاح وصيانة محمل على الربح أو الخسارة. تشمل الآلات والمكانن على تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها والتي تستهلك خلال الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، يتم قيد صافي القيمة الدفترية لتكاليف الصيانة الدورية المخطط لها على المصروفات في الحال ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الجديدة على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها. يجري احتساب الاستهلاكات للممتلكات والآلات والمعدات على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم الاعتراف بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد إدراج استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
٣٣, ٣٣ - ١٠	- مباني وتحسينات على أراضي
٢٥ - ١٠	- آلات ومكان
٤	- أجهزة حاسب آلي
١٠ - ٢	- أثاث وتركيبات
٢٠ - ٢	- معدات الأبحاث والتطوير والمكتب
٤	- سيارات
١٠ - ٢	- مواد محفزة وأدوات
٢٠ - ٢	- قطع غيار رأسمالية

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بند الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي يتم استهلاكها حتى يتم إدراج الأصل في العمليات التجارية ويكون متاحاً للاستخدام المخصص له.

(ح) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس أولياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا ترسل وتدرج المصروفات في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث تكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد انخفاض القيمة في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الربح أو الخسارة في بند المصروفات الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم إطفائها ولكن يتم اختبارها بشكل سنوي لدراسة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد بشكل سنوي لتحديد إذا كان ذلك صحيحاً. إذا ظهر عكس ذلك، يتم عمل التعديل من أصل ملموس بعمر إنتاجي غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) موجودات غير ملموسة (تتمة)

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تحميل تكاليف الأبحاث كمصروفات عند تكبدها. ويتم الاعتراف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة إثبات:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على الإنجاز وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال عملية التطوير

بعد الإثبات الأولي لنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق نموذج التكلفة والذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض قيمة متراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. يتم إطفائه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يسجل الإطفاء في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

تراخيص

تمثل الأصول غير الملموسة بشكل رئيسي تكاليف ترخيص نظام تخطيط موارد الشركات.

الحق في الاستخدام

يتمثل الحق في الاستخدام في التكلفة المتكبدة وفقاً لاتفاقية رسوم على أحد مصانع المورد والتي تمنح المجموعة الحق في الحصول على جزء من إنتاج المصنع. قامت المجموعة بإدراج الحق في استخدام إنتاج المصنع تحت بند الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

العمر الإنتاجي	تكاليف مؤجلة	تكاليف تراخيص برامج حاسب آلي	الحق في الاستخدام
٥ - ١٠ سنوات	١٠ - ١٥ سنة	١٦ سنة	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي
مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مقتناة
منتجة داخلياً أو مقتناة	منتجة داخليا	مقتناة	مقتناة

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يتمثل في (أو يتضمن) عقد إيجار يستند إلى مضمون الترتيب في بداية الإيجار. يمثل الترتيب (أو يتضمن) عقد إيجار إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو موجودات معينة، ويقوم الترتيب بتحويل الحق في استخدام هذا الأصل أو هذه الموجودات حتى وإن كان هذا الحق غير مفسح عنه صراحة في الترتيب.

يتم تبويب عقد الإيجار في بداية الإيجار كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. العقد الذي ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المجموعة كعقد تأجير تمويلي.

عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً

إن عقود التأجير التمويلي التي تنتقل بموجبها إلى المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة الخاصة بملكية البند المستأجر، يتم رسملتها في بداية عقد التأجير بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير، أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات التأجير بصورة نسبية بين مصروفات التمويل وخفض التزام التأجير بحيث تحقق معدل ربح ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل مباشرة ضمن تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. ومع ذلك، في حالة عدم وجود تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة التأجير، يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة التأجير، أيهما أقل.

التأجير التشغيلي هو أي تأجير بخلاف التأجير التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ي) تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الأصل التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

(ك) الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف أولياً بالذمم المدينة التجارية وأوراق الدين في تاريخ الحصول عليها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى أولياً عندما تكون المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية للأداة.

يتم قياس أصل مالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو التزام مالي أولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لاقتنائها أو إصدارها. يتم أولياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الموجودات المالية كمسجلة بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا يتم إعادة تبويب الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقرير المالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر دون رجعة عرض التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للاستثمار. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

(٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهي تشتمل على مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معينة، ومطابقة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية ذات العلاقة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقويم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا تعد عمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف بمبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الأدوات المالية (تتمة)

٤) الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأصل دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولخيارات وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدلات المتغيرة.
- ميزات الدفع المسبق والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ميزات موجودات لا يمكن الرجوع فيها)

تتفق ميزة الدفع المسبق مع فقط معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل على نحو جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم، والتي قد تتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية، فإنه يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مقابلاً إضافياً مقبولاً عن الإنهاء المبكر) على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم قياس صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. مع ذلك، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٢ ك (١١) الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة
تم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تنخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الأخر
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت التوزيعات تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة.

٦) الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في كل فئة من الفئات التالية:

- قروض وضمم مدينة
- محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- متاحة للبيع، و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وداخل هذه الفئة كما يلي:
 - محتفظ بها لأغراض المتاجرة
 - أدوات تحوط مشتقة، أو
 - مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الأدوات المالية (تتمة)

(٧) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مقاسة بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بأي تغيرات عليها، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. مع ذلك، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٢ ك (١١) الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط.
الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	مقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.
القروض والسلف	مقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.
موجودات مالية متاحة للبيع	مقاسة بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وفروق التغير في صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين) في الدخل الشامل الآخر ويظهر التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة. وعند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية على قائمة الربح أو الخسارة.

(٨) المطلوبات المالية - التوبيب اللاحق والأرباح والخسائر

يتم توبيب المطلوبات المالية مسجلة كمسجلة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم توبيب المطلوبات المالية التي تم توبيبها كمحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا كانت أداة تحوط أو يجب أن يتم المحاسبة عليها وفقاً لهذا الأساس من تاريخ الاعتراف الأولي بها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. تم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف أيضاً في الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٢ ك (١١) المطلوبات المالية المصنفة كأدوات تحوط.

(٩) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تبرم المجموعة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. في هذه الحالات، يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يزول الفرق بين القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بالمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة.

(١٠) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ك) الأدوات المالية (تتمة)

(١١) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر العملات الأجنبية. يتم فصل الأدوات المشتقة الكامنة عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عليها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء بعض المعايير.

ويتم قياس الأدوات المشتقة أولاً بالقيمة العادلة. لاحقاً على الاعتراف الأولي، يتم قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات عليها في الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات مشتقة معينة كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات الناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تحوط التدفقات النقدي

وعند تصنيف المشتقات كأداة تحوط، يسجل الجزء الفعلي من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر ويظهر التغير المتراكم في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبيد المتحوط، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية من تاريخ بدء التحوط. المبلغ غير المؤثر من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتحديد فقط التغير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة كأداة تحوط في علاقات تحوط تدفقات نقدية.

عندما ينتج عن المعاملة المحوطة المتوقعة لاحقاً اعتراف ببند غير مالي، مثل المخزون، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط يدرج مباشرة في التكلفة الأولية للبيد غير المالي عند الاعتراف به. بالنسبة لجميع المعاملات المحوطة المتوقعة الأخرى، يتم إعادة تبويب المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط في الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تم التحوط بها على الربح أو الخسارة.

إذا لم يعد التحوط يلبي مقاييس التأهل لمحاسبة التحوط، أو عند بيع أداة التحوط أو انتهاء فترتها أو إنهائها أو ممارستها، يتم عندئذ التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. عند التوقف عن محاسبة تحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ الذي تم تجميعه في احتياطي التحوط يظل في حقوق الملكية، في حالة التحوط لمعاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، فإنها تدرج في تكلفة العنصر غير المالي عند الاعتراف الأولي به أو، في حالة تحوطات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المحوطة في الربح أو الخسارة.

إذا لم تعد التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة لم تعد موجودة، فإنه يتم على الفور إعادة تبويب المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط في الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

إن السياسة المطبقة في معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٧ م مماثلة لتلك المطبقة لسنة ٢٠١٨ م. مع ذلك، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، بما في ذلك تحوطات المعاملات الناتجة عن الاعتراف بالبنود غير المالية، تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي أثرت فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية التي تم إنهاؤها قبل سنة ٢٠١٧ م، تم الاعتراف بالنقاط الأجلة على الفور في الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات

(١) الأدوات المالية والموجودات التعاقدية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ م

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، باستثناء السلف بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين التقييم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تعتبر الفترة القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

(٢) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تطبق المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد التنفيذ لم يصدر بها فواتير ويكون لها جوهرياً نفس خصائص مخاطر الذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. لذلك، فقد خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة التجارية مقاربة بشكل معقول لمعدلات خسائر موجودات العقود. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالعملاء في تواريخ الاستحقاق.

(٣) الموجودات غير المالية المنخفض قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي مضمحل ائتمانياً البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر.
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق بمدة ٩٠ يوماً أو أكثر.
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك.
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات (تتمة)

(٤) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الفرديين، لدى المجموعة سياسة تقضي بشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يكون الأصل المالي قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للجهات المشترية للمنتجات، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداداً كبيراً للمبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٥) الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

في تاريخ كل قوائم مالية، يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تضمنت الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبلغ مستحق إلى المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك.
- مؤشرات على أن مدين أو مصدر قد يعلن إفلاسه.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية. أو
- وجود بيانات واضحة كانت تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية، اشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة على انخفاض هام أو ممتد في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها. اعتبرت المجموعة انخفاضاً بنسبة ٢٠٪ على أنه هام ومدة تسعة أشهر على أنها ممتدة.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وضعت المجموعة في الاعتبار دليل الانخفاض في قيمة هذه الموجودات على مستوى الأصل الفردي أو مجموعة الأصول. يتم تقييم جميع الموجودات الهامة كلاً على حدة للوصول إلى الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات التي لم تنخفض قيمتها، يتم تقييمها بصورة جماعية للوصول إلى أي انخفاض في القيمة تم تكبده ولم يتم تحديده على المستوى الفردي. إن الموجودات التي لم تكن هامة على المستوى الفردي تم تقييمها بشكل جماعي للوصول إلى الانخفاض في القيمة. تم التقييم الجماعي بتجميع الموجودات التي لديها مخاطر مماثلة.

تستخدم المجموعة في التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة معلومات تاريخية عن توقيت المبالغ المستردة ومبلغ الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تعديل إذا كان في ظل الشروط الاقتصادية والائتمانية الحالية من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل من الاتجاهات التاريخية المقترحة.

ويتم احتساب الانخفاض في القيمة بالاستعانة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال للأصل. تم تسجيل الخسائر في الربح أو الخسارة وتنعكس في حساب مخصصات. يتم شطب المبالغ ذات العلاقة عندما وضعت المجموعة في الاعتبار بأنه ليس هنالك توقعات مستقبلية واقعية لاسترداد الموجودات. إذا انخفض لاحقاً مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة وارتبط ذلك الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، فإنه قد تم عكس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً من خلال الربح أو الخسارة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع

تم إثبات خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في القيمة العادلة المدرجة ضمن حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. يمثل المبلغ المعاد تصنيفه الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بالصافي بعد خصم أي سداد وإطفاء للمبلغ الأساسي) ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في الربح أو الخسارة. إذا ما زادت لاحقاً القيمة العادلة لسندات الدين المتاحة للبيع ذات الانخفاض في القيمة وكانت الزيادة يمكن ارجاعها بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الإثبات المسبق لخسارة الانخفاض في القيمة، عندها يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة. إن الخسارة التي سبق إثباتها في الربح أو الخسارة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع لم يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة.

(م) الموجودات غير المالية

ترجع المجموعة في كل تاريخ للتقرير القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، باستثناء الأصول الحيوية والاستثمارات العقارية والمخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، فيما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم سنوياً إجراء اختبار للشهرة للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات ضمن اصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الاعمال.

وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع - أيهما أكبر. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو للوحدة المولدة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيصها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على الوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في نهاية كل سنة. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر عند مستوى الوحدة المولدة للنقد، عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تتخض قيمتها.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية. يتم تقييم تكلفة قطع الغيار والمنتجات النهائية والمواد الخام باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

(ن) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد خصم أرصدة السحب على المكشوف القائمة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة ذات مخاطر غير جوهرية.

(س) أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المادي، في حالة إعادة إصداره، في علاوة إصدار الأسهم.

(ع) توزيعات نقدية على المساهمين

تعترف المجموعة بالتزام إجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية على المساهمين عندما يتم اعتماد التوزيعات ولم يعد التوزيع تحت تصرف الشركة. يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تعريف إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في الأرباح أو الخسائر.

(ف) مخصصات

عام

يقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صاعداً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداد المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كإعفاء تمويل.

التزام إزالة الموجودات

يتم احتساب التكاليف المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إزالة الموجودات. يتم تحويل تصفية الخصم إلى مصروف في قائمة الدخل الموحدة كأعباء تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ص) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. الزكاة وضريبة الدخل المحملة في قائمة الدخل الموحدة تمثل:

(i) زكاة الشركة وحصة الشركة في زكاة الشركات التابعة وضريبة الدخل الأجنبية على ربح المساهمين الأجانب.

(ii) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على حقوق الملكية غير المسيطرة.

يجنب مخصص ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة. يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إثباتها في الربح أو الخسارة فيما عدا القدر الذي ترتبط فيه باندماج الأعمال أو البنود المثبتة مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الأخر.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة على ضوء الفروق المؤقتة ما بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المعدة بغرض إعداد التقارير المالية والمبالغ المعدة للأغراض الضريبية.

لم يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لما يلي:

- الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى حد مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروقات المؤقتة واحتمال عدم عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وكذلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي، القدر الذي يحتمل معه توفر أرباح في المستقبل القريب خاضعة للضريبة بما يسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس قيد عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات العلاقة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإثبات الأصل الضريبي الموقد بالكامل، يتم النظر في الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، التي يتم تعديلها لقيد عكس الفروق المؤقتة القائمة، بناءً على خطط العمل للشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل فترة إعداد تقارير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يترك احتمال تحقق المنافع الضريبية ذات العلاقة. يتم قيد عكس هذه التخفيضات عند زيادة احتمال الحصول على أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

تتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وتثبت بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح أن تتاح أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها.

تقاس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند قيد عكسها، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ القوائم المالية.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط في حالة استيفاء بعض المعايير.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ق) مكافأة نهاية الخدمة لموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق خطة محددة غير ممولة لمنافع نهاية الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدر. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصرفات البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الإدارة):

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
- صافي مصرفات أو إيرادات الفوائد

يتكون التزام المزايا المحددة من القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة، ناقصا تكاليف الخدمة السابقة.

(ر) برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

لدى المجموعة برامج تملك وحدات سكنية للموظفين تسمى "برنامج تملك الوحدات السكنية في سبكيم" تتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات سكنية شيدتها شركة سبكيم وذلك من خلال سلسلة من الأقساط على مدى عدد معين من السنوات. تنتقل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع بالكامل. بموجب برنامج تملك المساكن في سبكيم، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لشراء الوحدة السكنية تدفع مرة أخرى للموظف بعد تطبيق بعض الاستقطاعات في حالة رحيل الموظف عن العمل ويتم رد الوحدة السكنية إلى المجموعة.

ويتم إثبات ذم الموظفين طويلة الأجل ضمن برنامج تملك الوحدات السكنية من سبكيم أولاً تحت بند الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة، ويقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يدرج الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي للذمم المدينة من الموظف تحت بند "منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" وتطفاً كمصرفات مساوٍ لفترة الخدمة. يتم إطفاء نفس المبلغ كدخل فائدة مقابل ذمم مستحقة القبض من الموظفين.

يتم الاعتراف بالتكاليف المؤجلة الأخرى المتعلقة ببرنامج تملك المساكن في سبكيم كمصرفات منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين ويتم إطفائها على مدى الفترة التي يقوم فيها الموظفون بسداد تكاليف تلك الوحدات السكنية.

(ش) خطة ادخار للموظفين

تحفظ المجموعة بخطة ادخار للموظفين السعوديين. يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الادخار ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ت) معاملات دفع على أساس أسهم

يحصل موظفو المجموعة على بعض المكافآت على شكل دفع على أساس أسهم، حيث يقدم الموظفون الخدمات كمقابل مادي لأدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم الاعتراف بتكلفة معاملات تسوية حقوق الملكية في مصروفات منافع الموظفين مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية على مدى الفترة التي يتم فيها الوفاء بالخدمات وشروط الأداء (فترة الاستحقاق). إن المصروف التراكمي المعترف به لمعاملات التسوية بالسهم في تاريخ كل قوائم مالية حتى تاريخ الاستحقاق يعكس المدى الذي انتهت فيه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في النهاية. تمثل المصروفات أو الائتمان في قائمة الدخل الموحدة لفترة ما الحركة في المصروفات المتراكمة المسجلة في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا يتم أخذ شروط الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة لتاريخ تقديم المنح، ولكن يتم تقييم احتمال استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستكون مستحقة في النهاية. لا توجد ظروف سوقية وغير مستحقة. لا يتم إثبات أي مصروفات مقابل المكافآت التي لا تكون مستحقة في النهاية بسبب عدم استيفاء شروط الخدمة.

عندما يتم تعديل شروط منح معاملات التسوية بالسهم، فإن الحد الأدنى للمصروف المعترف به هو القيمة العادلة في تاريخ تقديم المكافأة غير المعدلة، وذلك بشرط استيفاء الشروط الأصلية للمنح. يتم تسجيل مصروف إضافي، والذي يتم قياسه كما في تاريخ التعديل، للوصول إلى أي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس أسهم، أو يكون خلاف ذلك مفيداً للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة من قبل المنشأة أو من قبل الطرف المقابل، يتم إدراج أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الأرباح أو الخسائر.

معاملات التسوية النقدية

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالقيمة العادلة للمعاملات التي يتم تسويتها نقداً. يتم قياس القيمة العادلة مبدئياً في تاريخ كل قوائم مالية حتى تاريخ التسوية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في مصروفات منافع الموظفين. يتم إدراج القيمة العادلة كمصروف على مدى الفترة حتى تاريخ الاستحقاق مع الاعتراف بالالتزام المقابل. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام نموذج ثنائي.

(ث) المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم تسليم المنحة وبأنه سيتم الوفاء بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم الاعتراف بها كإيراد على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف، التي يتم إدراجها كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذي العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية، يتم تسجيل إجمالي الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية ويتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناءً على نمط استهلاك منافع الأصل الضمني على أقساط سنوية متساوية. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة قروض أو مساعدات مماثلة بسعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المواتية منحة حكومية.

(خ) تقارير القطاعات

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت التي:

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة.
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقويم أدائه.
- تتوفر بشأنها معلومات مالية.

يعتبر رئيس المجموعة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح رقم ٣ من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ذ) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م عدد ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم.

(ض) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية. وتسجل توزيعات الأرباح الأولية عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

(ظ) احتياطي نظامي

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

(غ) استثمارات قصيرة الأجل

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل المدرجة في قائمة المركز المالي في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع.

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة أولاً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (راجع أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (راجع ب) من ١ يناير ٢٠١٨ م. يسري عدد من المعايير الجديدة الأخرى أيضاً ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ م، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة. نظراً للأساليب الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة في جميع هذه القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد كيفية ومقدراً وتوقيت إثبات الإيرادات. حل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم إثبات الإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت نقل السيطرة في وقت معين أو بمرور الوقت إصدار أحكام.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (دون طرق عملية)، مع الاعتراف أولاً بأثر تطبيق هذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي (وهو ١ يناير ٢٠١٨ م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ م، (أي أنه لم يتم عرضها كما هو موضح سابقاً)، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والتفسيرات ذات العلاقة.

(i) مصادر الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من بيع المنتجات البتر وكيمواية.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	مجموع الإيرادات
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	

(ii) توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

تم في الجدول التالي تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب القطاع الجغرافي الرئيسي والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤,٣٣٣,٨٠٥,٣٦٩	٤,٧٨٤,٣٨٦,٥٠٧	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
١٢٥,٦٨٥,٦٦٨	٢٥١,٤١٤,٧٣٠	دول أجنبية
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	المملكة العربية السعودية
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤,٤٤٣,٩٠٢,٥٢٦	٥,٠١٨,٧٨٤,٦٩٣	المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
١٥,٥٨٨,٥١١	١٧,٠١٦,٥٤٤	منتجات البتر وكيمائيات
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	المنتج حسب العقد
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤,٤٤٣,٩٠٢,٥٢٦	٥,٠١٨,٧٨٤,٦٩٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٥,٥٨٨,٥١١	١٧,٠١٦,٥٤٤	المنتج المحول في نقطة زمنية
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	المنتج المحول بمرور الوقت

(iii) أرصدة عقود

يقدم الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة وموجودات العقود والتزامات العقود من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨٧٠,٩١٨,٩٦٦	٦٥٢,٧١٠,٧٢٥	ذمم مدينة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
٥,٨٥٩,٠٤٢	٧,١٨٣,٨٧٢	موجودات العقود المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
(٤٩,٦٣٠)	(٥٦٨,٤٩٩)	التزامات عقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في المقابل المادي للأعمال المنجزة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

تتعلق التزامات العقود بشكل رئيسي بالمقابل المادي المقدم المدفوع من العملاء الذين يتم إثبات إبراده بمرور الوقت.

(iv) سياسة الاعتراف بالإيرادات

لم يكن للمعايير الدولية للتقرير المالي أثر كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف بالإيرادات. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣(د)، للحصول على معلومات إضافية بشأن السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.

ب. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء وبيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - "الأدوات المالية: التحقق والقياس".

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، طبقت المجموعة تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - "عرض القوائم المالية"، مما يتطلب عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. بالإضافة إلى ذلك، طبقت الشركة تعديلات تبعية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات التي يتم تطبيقها على الإفصاحات حول ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة. لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أثر كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة بشأن الأدوات المالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣(ك) للحصول على معلومات إضافية بشأن السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالأدوات المالية.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
ب. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)
تبويب وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يستند تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وسمات تدفقاتها النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لا يتم فصل المشتقات الكامنة في العقود التي يكون فيها العقد الرئيسي أصل مالي في نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣ (ك) لمزيد من الشرح حول كيفية تبويب المجموعة وقياسها للأدوات المالية ومحاسبتها عن الأرباح والخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لفئة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م: أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م.

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
سلف برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٤٢٧,٣٤٩,٣٠١	٤٢٧,٣٤٩,٣٠١
ذمم مدينة تجارية	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨
استثمارات قصيرة الأجل	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تكلفة مطفأة	٢٢٢,٥٠٠,٠٠١	٢٢٢,٥٠٠,٠٠١
استثمارات قصيرة الأجل	متاحة للبيع	قيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠
موجودات متداولة أخرى	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٨,٨١٥,٦٩٨	٨,٨١٥,٦٩٨
مجموع الموجودات المالية			٣,٢٨٩,٢٢٩,٩٦٠	٣,٢٨٩,٢٢٩,٩٦٠
المطلوبات المالية	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
قروض وسلف (إيضاح ١٦)	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٧,٤٣٨,٠٦٤,١٥١	٧,٤٣٨,٠٦٤,١٥١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٦)	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨
مطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٦)	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٢٩٨,٢٥٩,٨٣٩	٢٩٨,٢٥٩,٨٣٩
مجموع المطلوبات المالية			٧,٩٣٣,٢٤٨,٦٩٨	٧,٩٣٣,٢٤٨,٦٩٨

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

(١) **تجويب وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية**
تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك تزيد تواريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر ونقل عن سنة من تاريخ الإيداع. تعتزم المجموعة الاحتفاظ بالاستثمار حتى تاريخ الاستحقاق. كما هو مسموح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، قامت المجموعة بتحديد هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) مصنفة الآن بالتكلفة المطفأة. لا يوجد أي أثر جوهري على مخصص انخفاض قيمة هذه الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى.

(٢) **انخفاض قيمة الموجودات المالية**

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". ينطبق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات التعاقدية واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكن لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل أسبق من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). بالنسبة للموجودات في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، من المتوقع زيادة خسائر انخفاض القيمة وأن تصبح أكثر تقيلاً. قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م لا ينتج عنه أية مخصصات إضافية لانخفاض القيمة في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

(٣) **المحاسبة عن التحوط**

قررت المجموعة تطبيق نموذج محاسبة التحوط العام الجديد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يتطلب هذا من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر لديها وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط.

تستخدم المجموعة عقود صرف عملات أجنبية آجلة للتحوط من التغيير في التدفقات النقدية الناتجة عن التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض بالعملات الأجنبية والذمم المدينة والمبيعات ومشتريات المخزون. تقوم المجموعة بتحديد فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقد صرف العملات الأجنبية الآجلة كأداة تحوط في علاقات تحوط تدفقات نقدية. يتم احتساب التغيير في الجزء الفعلي للتغييرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط في احتياطي تحوط التدفقات النقدية كمكون مستقل من مكونات حقوق الملكية.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم إثبات التغيير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة ("النقاط الآجلة") على الفور في الربح أو الخسارة. مع ذلك، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، يتم المحاسبة عن النقاط الآجلة بشكل منفصل كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر ويتم احتساب التغيير في تكلفة احتياطي التحوط كمكون منفصل ضمن حقوق الملكية.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس السنة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها أثرت على الربح أو الخسارة. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات المخزون، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية يتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية لبند المخزون عند اثباتها. ينطبق نفس النهج أيضاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على المبالغ المتراكمة في تكلفة احتياطي التحوط.

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٣ (ك) (٥) لمزيد من الشرح حول كيفية تطبيق المجموعة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة) ٤ التحول

- تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بأثر رجعي باستثناء ما يلي:
- استخدمت المجموعة إعفاء عدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). لذلك، لم يتم تعديل فترات المقارنة. يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ضمن الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وعليه، فإن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ م لا تعكس عموماً متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ولكنها بدلاً من ذلك تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).
 - تم إجراء التقييمات الواردة أدناه على أساس الوقائع والظروف التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق الأولي:
 - تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية.
 - تحديد وإلغاء تصنيفات سابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢-٥ الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعاملات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والسحب قبل سن التقاعد العادي ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغييرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل خصم مناسب وعائد ومدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراءه حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المنافع المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل زيادة نوعيتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات ائتمان شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية.

وتستخدم معدلات سحب "خفيفة" حسب العمر في إجراء التقييم. وتستخدم معدلات السحب حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جداول الوفيات النهائية لمنظمة الصحة العالمية مع خفضها بمعدل سنة واحدة. وفي غياب أي جداول موحدة للوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لبرامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات أخرى، فإنه لن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة. أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، ينبغي على الشركة تغيير فترة الاستهلاك تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٥. السعر الأولي

تقوم المجموعة بتسويق المنتجات البتر وكيمائية من خلال مواقع التوزيع. يتم اثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الإتفاق عليها مع المسوقين وقت الشحن، والذي يتطلب عمل تقدير. ويتم في وقت لاحق تعديل الأسعار استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع.

٦. التزام إزالة الموجودات

تقوم المجموعة بمراجعة مخصصات التزام إزالة الموجودات بالإضافة إلى سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إضافة التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٧. الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء التقييم النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تحتفظ الشركة بالتعرض لمخاطر زكاة إضافية.

٢-٦ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م والتي من غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تصنيف وقياس معاملات المدفوعات المحسوبة على أساس سهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)).
- تحويلات الاستثمار العقاري (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)).
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤-٢٠١٦ - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٧ معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م ومسموح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، قررت إدارة المجموعة عدم اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) عقود الإيجار

يجب على المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩م. يسري المعيار الجديد للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ومسموح بالتطبيق المبكر وينبغي الإفصاح عنه.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بإثبات الأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اعتراف لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار") - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل إرشادات عقود الإيجار القائمة، بما في ذلك:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) - "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود التشغيل - الحوافز"
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات بالصيغة القانونية لعقد الإيجار".

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أولاً في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل. لذلك، سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م، دون تعديل معلومات المقارنة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إن التأثير الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولى سيعتمد على الظروف الاقتصادية المستقبلية التي تشمل معدل الاقتراض للاقتراض للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩م ومكون محفظة التأجير للمجموعة في ذلك التاريخ وأخر تقييم للمجموعة فيما لو كانت تعترز استخدام أي خيارات تجديد العقود ومدى اختيار المجموعة لاستخدام وسائل عملية وإعفاءات الاعتراف.

معايير أخرى

يجب تطبيق المعايير والتفسيرات المعدلة التالية في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م والتي من غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩))
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م).

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "اندماج الاعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة"، يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضرائب الدخل. يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق باثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات باثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة. للتعديلات.

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - "عقود التأمين"

٣. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- **المواد الكيميائية الأساسية**، التي تشمل الميثانول ومنتجات البوتان وأول أكسيد الكربون.
- **المواد الكيميائية الوسيطة**، التي تشمل حمض الأسيتيل، مونومرات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- **البوليمرات**، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتلين تريفتالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية.
- **التسويق**، الذي يشمل شركة سبكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.
- **شركات وغيرها**، التي تشمل سبكيم، ومصنع أفلام خلاصات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع.
- يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
							الإيرادات
	١,٣٤٩,٦٠٢,٦٤٢	١,٧٢٩,١٤٧,٦٦٠	١,٢٩٩,٠٢٢,٤٦٠	٦٤١,٠١١,٩٣٠	١٧,٠١٦,٥٤٥	-	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧
	٤٣٩,٢٣٥,٨٦٨	١,٠٨٥,٣٧٩,٨٤٦	٥٥,٧٤٧,٢٢٤	٢,٣٢٦,٦٣٧,٧١٩	١٢٧,٧٢٨,٩٤٥	(٤,٠٣٤,٧٢٩,٦٠٢)	-
	١,٧٨٨,٨٣٨,٥١٠	٢,٨١٤,٥٢٧,٥٠٦	١,٣٥٤,٧٦٩,٦٨٤	٢,٩٦٧,٦٤٩,٦٤٩	١٤٤,٧٤٥,٤٩٠	(٤,٠٣٤,٧٢٩,٦٠٢)	٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧
	٧٨٠,٦١٤,٢١١	٣١٨,٧١٨,٩١٦	٤٣٥,٢٢٤,٨٣٦	١٠٥,٠١٠,٧١٥	(٣,٥٦٠,٥١٩)	(١,٢٢٩,٩٥١)	١,٦٣٤,٧٧٨,٢٠٨
	٥٥٧,٥٣٩,١١٦	١٦٠,٤٥٩,١١٨	٣٤٢,٥٦١,٦٣٨	٥٧,٤٢٨,٨٦٢	(٤٠,٠٧٣,٢٦٤)	١٧,٨٦١,٥٩٤	١,٠٩٥,٧٧٧,٠٦٤
	٥١٨,٣٥٧,١١٧	٦١,١٧٤,٩٠٥	٣٠١,٥٧١,٥١٩	٥٩,٨٠٦,٠٧٢	(٦٧,٤٧٥,٧٤٩)	(٦,٣٦٦,٩٥١)	٨٦٧,٠٦٦,٩١٣
	٤,٤٨١,٧٨٠,٣٢٢	٥,٨٩٧,٣٩٥,٩٧٥	٣,٨٨٥,٦٥٨,٠٢٢	٨٢٤,٤٢٧,٧٦٢	٩,٦٨٩,٤١٠,٩٤١	(٩,٣٩٨,٧٥٧,٥٨١)	١٥,٣٧٩,٩١٥,٤٤١
	٢,٠٠٧,٢١٣,٦٦٢	٢,٥٣٥,٨٧٨,٨٤٣	٢,١٥٨,٧٥٢,٣٨٧	٤٦٧,٣٦١,٦٧٤	٣,٥٨٣,٩٩٨,٢١٦	(٢,٤٩٨,٢٧٥,٤٩٩)	٨,٢٥٤,٩٢٩,٢٨٣
	٥٨٥,٥٥٦,٢٧٦	٢٣٠,٩٢٢,٨٣٩	٣٠,٩٣٧,٠١١	٣,٥١٧,١٥٩	٢٥,٩٥٨,٥٢٦	-	٨٧٦,٨٩١,٨١١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
							الإيرادات
	١,٥٠٠,٨٣٠,٢٢٣	١,٤٧٩,٠٩٨,٧٧٢	١,٠٥٧,٣٤٠,٩٩٤	٤٠٦,٦٢٢,٥٣٨	١٥,٥٨٨,٥١٠	-	٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧
	٣٦١,٠١١,٦٢٣	٨٢٣,٥٨٦,٥٦٨	٣٥,٨٣٢,٣١٦	٢,٤٨٣,٠٥٤,٩٢٥	١٠٩,٥٠٨,٢٠٥	(٣,٨١٢,٩٩٣,٦٣٧)	-
	١,٨٦١,٨٤١,٨٤٦	٢,٣٠٢,٦٨٥,٣٤٠	١,٠٩٣,١٧٣,٣١٠	٢,٨٨٩,٦٨٧,٤٦٣	١٢٥,٠٩٦,٧١٥	(٣,٨١٢,٩٩٣,٦٣٧)	٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧
	٧٩٤,٤٩٥,٣٠٤	١٧٧,٢٣٢,٣١٩	٣٣٣,١١٦,٠٢٢	١٠٦,٧٠٩,٥٠٦	(٤,٤٣٢,١٢٥)	١٨,٩٣٣,١٢٥	١,٤٢٦,٠٥٤,١٥١
	٥٧٣,٧٨٩,١٢٤	٧٠,٥٤٥,٨٢٢	٢٢٥,٦٢١,٨٦١	٦٥,٣٧٢,٢٠٨	(٣٨,٧٠٨,٩٦٥)	٣٨,٠٧٧,٠٩٩	٩٣٤,٦٩٧,١٤٩
	٥٣٦,٤٩٩,١٦١	(١١,٧١٧,١٠٢)	١٦٧,٦٠٠,٤٦٧	٦٥,٤٤٦,٩٦٩	(١٠١,٩٤٦,٨١٢)	١٥,٣٠٣,٩٢١	٦٧١,١٨٦,٦٠٤
	٤,٧٦٠,٧٢٣,١٥٣	٦,٠٢٤,٣٥٢,٠٨٠	٤,٠٨٤,٤٨٣,١٠٠	٨١٥,٦٥٨,٧٥١	٩,٣٠٠,٣٩٨,٠٧٥	(٩,٠٠٥,٤٦٢,٧٥١)	١٥,٩٨٠,١٥٢,٤٠٨
	٢,١٧٤,٩٢٠,١٠٨	٢,٨١٤,٧٣٨,٤٢٦	٢,٣٩٤,١٩٩,٣٦١	٥١٢,٣٥٤,٥٨٧	٣,٤٠٣,٦١٩,٧٧٩	(٢,٥٣٠,٦٤٤,٤١٧)	٨,٧٦٩,١٨٧,٨٤٤
	٤١٦,٠١٩,٢٩٨	١٠٩,٩٢٢,٦٤٢	٨٠,٦٤٩,١١٢	٨١١,٣٠٦	٢٧,٢١٩,٧٠٤	-	٦٣٤,٦٩٢,٠٦٢

٣. معلومات القطاعات (تتمة)

توزيع الإيرادات بناءً على المعلومات الجغرافية

المجموع	دول أجنبية	المملكة العربية السعودية	إيرادات من عملاء خارجيين
٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	٤,٧٨٤,٣٨٦,٥٠٧	٢٥١,٤١٤,٧٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٤,٣٣٣,٨٠٥,٣٦٩	١٢٥,٦٨٥,٦٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تسوية الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية على إيرادات القطاعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						الإيرادات:
المجموع	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	دول أجنبية
٤,٧٨٤,٣٨٦,٥٠٧	-	٦٠٩,٧٠٠,٧٤٩	١,١٩٤,٥١٩,٨٥٨	١,٧٢٩,١٤٧,٦٦٠	١,٢٥١,٠١٨,٢٤٠	المملكة العربية السعودية
٢٥١,٤١٤,٧٣٠	١٧,٠١٦,٥٤٥	٣١,٣١١,١٨١	١٠٤,٥٠٢,٦٠٢	-	٩٨,٥٨٤,٤٠٢	مجموع الإيرادات
٥,٠٣٥,٨٠١,٢٣٧	١٧,٠١٦,٥٤٥	٦٤١,٠١١,٩٣٠	١,٢٩٩,٠٢٢,٤٦٠	١,٧٢٩,١٤٧,٦٦٠	١,٣٤٩,٦٠٢,٦٤٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م						الإيرادات:
المجموع	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	دول أجنبية
٤,٣٣٣,٨٠٥,٣٦٩	-	٣٧٣,٦٣٩,٦٦٨	١,٠٢٥,٤٦٧,٦١٧	١,٤٧٩,٠٩٨,٧٧٢	١,٤٥٥,٥٩٩,٣١٢	المملكة العربية السعودية
١٢٥,٦٨٥,٦٦٨	١٥,٥٨٨,٥١٠	٣٢,٩٩٢,٨٧٠	٣١,٨٧٣,٣٧٧	-	٤٥,٢٣٠,٩١١	مجموع الإيرادات
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	١٥,٥٨٨,٥١٠	٤٠٦,٦٣٢,٥٣٨	١,٠٥٧,٣٤٠,٩٩٤	١,٤٧٩,٠٩٨,٧٧٢	١,٥٠٠,٨٣٠,٢٢٣	

٤. معلومات المجموعة

المعلومات المالية عن الشركات التابعة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية بيانها كما يلي:

نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها حقوق الملكية غير المسيطرة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	بلد التأسيس	الشركات التابعة
%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للميثانول
%٤٦,٠٩	%٤٦,٠٩	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للدابول
%١٣,٠٠	%١٣,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة
%١٣,٠٠	%١٣,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
%٢٨,٠٠	%٣,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للغازات
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للبوليمرات
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
%٢٥,٠٠	%٢٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة

فيما يلي ملخص بالمعلومات عن هذه الشركات التابعة:

قوائم المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للدابول	الشركة العالمية للميثانول		
٢,٢٣٦,٣٩٧,٧٣٤	٣٨,٩٤٣,٧٣٢	٥٣,٣٥٣,٤١٤	٤٤٠,٦٦٥,٣٥٨	١٢٩,٠٨٦,١٠٧	٥١١,٣٣٨,٩٨٣	٣٣٠,٨٣٤,٠٨٧	١٣٢,٣٢٠,٦٨٧	٥٩٩,٨٥٥,٣٦٦	موجودات متداولة
١١,٢٢١,٨١٣,٥١١	٣٥٥,٨٠٧,٧٦٥	١٩٢,١٧٣,٤٧٢	٢,٦٣٧,٥٦٠,٠٣٥	١,١٤٢,٤٩١,٩٤٤	١,٧٩٣,٥٥٨,٠٨٢	٢,٦٢٢,١٩٥,٩٩٥	٩٠٣,٤٩٨,٧٣٠	١,٥٧٤,٥٢٧,٤٨٨	موجودات غير متداولة
(٢,٢٨٧,٩٩٨,٩٣٣)	(١٥,٣٤٨,٤٠٩)	(٣٩,٥٠٠,٣٧٠)	(٣٥٩,٩١٩,٨٧٦)	(٨١,٦٩٤,٥٤٠)	(٤٥٤,٩٦٩,٣٤٧)	(٥٣٠,٨٩١,٤٤٣)	(٦٣١,٨٣٨,٢٤٩)	(١٧٣,٨٣٦,٦٩٩)	مطلوبات متداولة
(٣,٩٠٦,٨٨٦,١٢٥)	(٢٥١,٧٢٥,٥٥٨)	(١٤٤,٠٦٠,٨٦٣)	(١,١٩١,٤٥٢,٨٠٣)	(١٢٢,٧١٥,٢٦٩)	(٤٢٢,٧٧٨,١١٥)	(٧٧٧,٠٢٤,٦٠٨)	(٥٨٩,٦٨٤,١٦٠)	(٤٠٧,٤٤٤,٧٤٩)	مطلوبات غير متداولة
٧,٢٦٣,٣٢٦,١٨٧	١٢٧,٦٧٧,٥٣٠	٦١,٩٦٥,٦٥٣	١,٥٢٦,٨٥٢,٧١٤	١,٠٦٧,١٦٨,٢٤٢	١,٤٢٧,١٤٩,٦٠٣	١,٦٤٥,١١٤,٠٣١	(١٨٥,٧٠٢,٩٩٢)	١,٥٩٣,١٠١,٤٠٦	حقوق الملكية
									عائد إلى:
٦,٠٥٧,٢٤٧,٣١٩	٩١,٢٧٦,١٨٩	٣٣,٣٥٦,١٢٦	١,١٧٤,٨٧٣,٥٨٤	١,٠٣١,٧١١,٩٧٨	١,٢٧٨,٩١٩,٩٨٤	١,٤٦٥,٨٧٠,٧٠٩	(٩٧,٨٣٥,٠٦٤)	١,٠٧٩,٠٧٣,٨١٣	مساهمي الشركة الأم
١,٢٠٦,٠٧٨,٨٦٨	٣٦,٤٠١,٣٤١	٢٨,٦٠٩,٥٢٧	٣٥١,٩٧٩,١٣٠	٣٥,٤٥٦,٢٦٤	١٤٨,٢٢٩,٦١٩	١٧٩,٢٤٣,٣٢٢	(٨٧,٨٦٧,٩٢٨)	٥١٤,٠٢٧,٥٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة

٤ معلومات المجموعة (تتمة)
قوائم المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للدايول	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية للبوليمرات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	المجموع
٨٩٨,٥٩٠,٩٨٠	١٦٧,٧٣٥,٦١٤	٣١٦,٤٣٧,٤٢٥	٤٣١,٥١٧,٨٧١	١٧٤,٣١٥,٠٥٨	٥١٢,٥٠٧,٨٧٧	٦٣,٦٩٦,٠٣٥	١٩,٥٠٦,٨٦٩	٢,٥٨٤,٣٠٧,٧٢٩
١,٣٦٨,٢٠٥,١٤٦	٩٤٧,٦٧٣,٢٨٢	٢,٦٨٣,١١٥,٠٧١	١,٨٣٧,٠٣٩,٨٥٣	١,٢١٩,٨٦٨,٠٥٥	٢,٧٥٤,٠٤١,٢٨٠	٢٠١,٠٥١,٧٩٨	٣٣٩,٢٣١,٢٨١	١١,٣٥٠,٢٢٥,٧٦٦
(٣٧٨,٤١٤,٩٩٧)	(٥٣٤,٥٧٢,٣٨٤)	(٥٤٤,٤٠٤,٧٨٦)	(٤١٣,٦٠٥,١٨٥)	(٢٥٨,٨٦٠,٣٢٨)	(٤٦٢,٠٤٧,١٠٣)	(٣٥,٨٣٥,٤٥٤)	(١٩,٨٧٨,٩٢١)	(٢,٦٤٧,٦١٩,١٥٨)
(٢٤٩,٥٦٩,٤٦٨)	(٦١٤,٣٣٥,٧١٨)	(٨٦٨,٣٩٢,٧٣٠)	(٥٠٤,٨٤٨,١٥٤)	(١٥٩,١٣٧,٠٤٤)	(١,٣٤٦,٠٧١,٨٨٢)	(١٦١,٠٣١,٥٣٩)	(٢٠٧,٤٨٩,٠٦٠)	(٤,١١٠,٨٧٥,٥٩٥)
١,٦٣٨,٨١١,٦٦١	(٣٣,٤٩٩,٢٠٦)	١,٥٨٦,٧٥٤,٩٨٠	١,٣٥٠,١٠٤,٣٨٥	٩٧٦,١٨٥,٧٤١	١,٤٥٨,٤٣٠,١٧٢	٦٧,٨٨٠,٨٤٠	١٣١,٣٧٠,١٦٩	٧,١٧٦,٠٣٨,٧٤٢
عائد إلى:								
١,١١٧,٢٥٠,٧٧٣	(١٤,٢٧١,٠٩١)	١,٤١٧,٥٢٣,١٦٥	١,٢١٢,٠٦٦,٣٨٤	٧٠٢,٧٧٢,٦٦٠	١,١٠١,٠٨٧,١١٨	٣٣,٣٢٩,٧٢١	٩٨,٠٢٢,٤٠٩	٥,٦٦٧,٧٨١,١٣٩
٥٢١,٥٦٠,٨٨٨	(١٩,٢٢٨,١١٥)	١٦٩,٢٣١,٨١٥	١٣٨,٠٣٨,٠٠١	٢٧٣,٤١٣,٠٨١	٣٥٧,٣٤٣,٠٥٤	٣٤,٥٥١,١١٩	٣٣,٣٤٧,٧٦٠	١,٥٠٨,٢٥٧,٦٠٣

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية

عائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

قوائم الدخل الشامل المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للدايول	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية للبوليمرات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	المجموع
١,١٩٦,٠٣٠,٥٦٦	٢٧٩,١٤٥,٩٣٥	٨١٩,٤٩٥,٦٧٠	١,٣٥٩,٥٠٦,٥٢٨	٣١٣,٦٦٢,٠٠٩	١,١٠٤,٢٢٦,٢٧٦	١٠٤,٥٠٢,٦٠٢	١٧,٠١٦,٥٤٤	٥,١٩٣,٥٨٦,١٣٠
(٤٦٤,١٣٢,٥٧٨)	(٣٥٤,١٣٧,٥٩٤)	(٦٦٠,٤٠٥,٤١٠)	(١,٢١٠,٥٤٢,٧٠٦)	(١٨٩,٩٥٤,١٢٨)	(٧١١,٧٥٧,٢٠٩)	(٩٢,٠١٤,٤٦٠)	(٣٠,٨٩٣,٠٣٤)	(٣,٧١٣,٨٣٧,١١٩)
(١٠٤,٩٩٣,٤١٥)	(٧,٦٢٥,٢٢٣)	(٥,٨٠٣,٧٧٨)	(٩,٢٦١,٥٣٧)	-	(١٧,٧٠٢,٤٤٥)	(٣,٥٧٩,٩٤٠)	(٣,٥١٤,٤٣٠)	(١٥٢,٤٨٠,٧٦٨)
(٤٨,٢٢٠,٨١٣)	(٣٢,٢٢٧,٨٥١)	(٣٧,٩٣٩,٥٤٦)	(٣٢,٢٣٤,٧٢٢)	(٢٩,٧٩١,٤٧٩)	(٦٨,٧٩٤,٩٣٨)	(١٤,٤١٣,٤١٣)	(٨,٩٢٠,٩٢٣)	(٢٧٢,٥٤٣,٦٨٥)
١١,٥١٩,٣٧٩	-	١,١٠٨,٦٨٥	٦٠٥,٩٥٩	١,٢٨٦,٩١١	٢,٤٩١,٧٦٢	٣٩,٧٢١	-	١٧,٠٥٢,٤١٧
(٣,٨٦٣,٤١٨)	(٤٩,٣٠٦,٨٩٤)	(٤٨,٨٢٢,٢٥٣)	(٢٣,٧٣٩,٩٨٤)	(٦,١٧٩,٤٣٠)	(٥٥,٤٧١,٦٢٣)	(٤,٨٣٩,٨١٧)	(٢,٣٢٩,٢٧٧)	(١٩٤,٥٥٢,٦٩٦)
(٨,٥٨٨,٢٢٩)	٩,٩١١,٥١٦	(٧,٥٦١,٧١٨)	(١,٣٦١,٧٤٤)	٥,٨٢١,٨٥٢	٨,٤١٥,٩٩٧	(٥٠٤,٨٥٩)	١٢٢,٠٩١	٦,٢٥٤,٩٠٦
٥٧٧,٧٥١,٤٩٢	(١٥٤,٢٤٠,١١١)	٦٠,٠٧١,٦٥٠	٨٢,٩٧١,٧٩٤	٩٤,٨٤٥,٧٣٥	٢٦١,٤٠٧,٨٢٠	(١٠,٨١٠,١٦٦)	(٢٨,٥١٩,٠٢٩)	٨٨٣,٤٧٩,١٨٥
(٤٢,٢٢٥,٦٨٥)	٢,٠١٣,٢١٥	(٢٤٣,١١٠)	(٥,٨٥٠,٢٢٨)	(٤,٦٤١,١٠٢)	(٣٥,٦٧٩,٩٧٨)	(٦,٩٨٤,٠٥٥)	٢,٢٧١,١٤٩	(٩١,٣٣٩,٧٩٤)
٥٣٥,٥٢٥,٨٠٧	(١٥٢,٢٢٦,٨٩٦)	٥٩,٨٢٨,٥٤٠	٧٧,١٢١,٥٦٦	٩٠,٢٠٤,٦٣٣	٢٢٥,٧٢٧,٨٤٢	(١٧,٧٩٤,٢٢١)	(٢٦,٢٤٧,٨٨٠)	٧٩٢,١٣٩,٣٩١
٧٦٧,٨١١	٢٣,١١١	(١,٤٦٩,٤٨٩)	(٧٦,٣٤٨)	٧٧٧,٨٦٧	٨٤٦,٨٢٣	١٠٢,٧٤٦	-	٩٧٢,٥٢١
٥٣٦,٢٩٣,٦١٨	(١٥٢,٢٠٣,٧٨٥)	٥٨,٣٥٩,٠٥١	٧٧,٠٤٥,٢١٨	٩٠,٩٨٢,٥٠٠	٢٢٦,٥٧٤,٦٦٥	(١٧,٦٩١,٤٧٥)	(٢٦,٢٤٧,٨٨٠)	٧٩٣,١١١,٩١٢
عائد إلى:								
٣٦٣,٠٣٧,٨٨٥	(٨٣,٥٦٣,٩٧٣)	٤٨,٣٤٧,٥٤٤	٦٦,٨٥٣,٦٠٠	٦٦,٥٣٨,٥٦٠	١٩٢,٥٦٤,٢٩١	(٥,٨٦١,٧٣٨)	(٢٣,٤١٠,٨١٤)	٦٢٤,٥٠٥,٣٥٥
١٧٣,٢٥٥,٧٣٣	(٦٨,٦٣٩,٨١٢)	١٠,٠١١,٥٠٧	١٠,١٩١,٦١٨	٢٤,٤٤٣,٩٤٠	٣٤,٠١٠,٣٧٤	(١١,٨٢٩,٧٣٧)	(٢,٨٣٧,٠٦٦)	١٦٨,٦٠٦,٥٥٧

إيرادات
تكلفة المبيعات
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات عمومية وإدارية
أرباح استثمارية
تكاليف تمويلية
إيرادات / (مصروفات) أخرى، الصافي
الربح قبل الزكاة والضريبة
الزكاة والضريبة
ربح السنة
الدخل الشامل
مجموع الدخل الشامل
عائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

٤ . معلومات المجموعة (تتمة)
قوائم الدخل الشامل المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأستيتيل المحدودة	الشركة العالمية للدايول	الشركة العالمية للميثانول	
٤,٧٧١,٢١٠,١٩٨	١٥,٥٨٨,٥١١	٨٤,٥٥٥,٥٠٠	١,٠٠٨,٦١٧,٨١٠	٢٦٥,٢١١,٠٠٨	١,٠٦٩,٢٠٤,٦٦٨	٧٣١,٤٠١,٨٦٣	٣٥٩,٢٣٥,٧٣٣	١,٢٣٧,٣٩٥,١٠٥	إيرادات
(٣,٤٩٢,٠٢٦,١٠٨)	(٣,٠٨٥,٥٦١)	(٨٢,٨٤٤,٥٠٨)	(٦٧٧,٢١٢,٧٨١)	(٢٠٤,٦٧٦,٣٩٤)	(١,٠٠٧,٠٤٥,٢٤٣)	(٦٥٦,٤٢٦,١٢٨)	(٣٧٥,٨٤٤,٢٣٠)	(٤٥٧,٣٩١,٢٦٣)	تكلفة المبيعات
(١٧٤,٩٥٠,٠١٩)	(٢,٤٩٧,١٧٤)	(٢,٩٦٣,٦٨٩)	(١٦,٢٤٥,٤١٥)	-	(١١,٣٦٩,٦٤٢)	(٩,٣٢١,٧٤٤)	(١٣,٦٤٩,٠٠٦)	(١١٨,٩٠٣,٣٤٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢٧,٩٦٣,٢٩٩)	(٧,٠٦٤,٩٠٢)	(١١,٩٤٩,٥٠٢)	(٦٣,٧١٣,٩٦٥)	(٢٣,٨٧٤,١٨٦)	(٢٦,٥٢١,٩٨١)	(٣٠,٥٥٩,١٢٣)	(٢٤,٩٨٥,٣٩١)	(٣٩,٢٩٤,٢٤٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٣٦٦,٨٠٦	-	١٢٧,٠٤٥	٢,٦٤٦,٦١٠	١٦٨,٨٠٨	٢٨٥,٨٣٩	٥٩,٥٢٢	٥٢,٣٠٢	٦,٠٢٦,٦٨٠	أرباح استثمارية
(١٩٠,٦٢٦,٥٣٤)	(٧٨٦,٨٥٨)	(٤,٣٩٣,٢٠١)	(٦٠,٢٥٥,٦١٧)	(٩,٣٣٠,٨٥٦)	(٣٠,٢٨٣,٢١٦)	(٤٧,٥٢١,٧٩٧)	(٣٠,٣٠٦,٢٣٣)	(٧,٧٤٨,٧٥٦)	تكاليف تمويلية
(١٧,٢٨٧,٤٩٧)	(٩٨٦,٢٢٤)	(٧٥٩,٢١٤)	٧,٨٨٨,١٩٧	٢,١١٠,٢٧٠	(٢١٣,٢٨٠)	٢,٣٦٩,٥٨٥	(١٨,٧٦٠,٥٣٩)	(٨,٩٣٦,٢٩٢)	إيرادات / (مصروفات) أخرى، الصفافي
٦٧٧,٧٢٣,٥٤٧	(٢٦,٣٢٢,٢٠٨)	(١٨,٢٢٧,٥٦٩)	٢٠١,٧٢٤,٨٣٩	٢٩,٦٠٨,٦٥٠	(٥,٩٤٢,٨٥٥)	(٩,٩٩٧,٨٢٢)	(١٠٤,٢٥٧,٣٦٤)	٦١١,١٤٧,٨٧٦	الربح قبل الزكاة والضريبة
(٧٩,٩٥٩,٠٨٤)	(١,٧١٠,٣٦٥)	(٤٦١,٢٨٥)	(٧,٥٢٢,٦٥٤)	(٤٢٨,٣٣٩)	(٤٨,٨٩٨)	(٣,٠٦٣,٦٩٥)	١,٩٥١,١٠٢	(٦٨,٦٧٤,٩٥٠)	الزكاة والضريبة
٥٩٧,٧٦٤,٤٦٣	(٢٨,٠٤٢,٥٧٣)	(١٨,٦٨٨,٨٥٤)	١٩٤,٢٠٢,١٨٥	٢٩,١٨٠,٣١١	(٥,٩٩١,٧٥٣)	(١٣,٠٦١,٥١٧)	(١٠٢,٣٠٦,٢٦٢)	٥٤٢,٤٧٢,٩٢٦	ربح السنة
١,٧٦٩,٢٣٩	١,٧١٠,٣٦٥	(٥٣٩,٤٩٩)	١٣١,٤٧٨	(٦٢٩,٦٥٧)	٩٦,١٢٧	٩٦٦,٢٢٦	١,٧٨٧,٩٣٣	(١,٧٥٣,٧٣٤)	الدخل الشامل
٥٩٩,٥٢٣,٧٠٢	(٢٦,٣٢٢,٢٠٨)	(١٩,٢٢٨,٣٥٣)	١٩٤,٣٣٣,٦٦٣	٢٨,٥٥٠,٦٥٤	(٥,٨٩٥,٦٢٦)	(١٢,٠٩٥,٢٩١)	(١٠٠,٥١٨,٣٢٩)	٥٤٠,٧١٩,١٩٢	مجموع الدخل الشامل
									عائد إلى:
٤٤٩,٢٤٠,٥٨٧	(١٩,٧٤٩,١٥٦)	(١٠,١١٤,٥٦٨)	١٤٤,٢٨٨,٠٩٣	٢٠,٥٥٦,٤٧١	(٥,١٤٠,٥٩٧)	(١٠,٥٤٥,٦٨٩)	(٥٤,٧٠٤,٥٢٨)	٣٨٤,٦٥٠,٥٦١	مساهمي الشركة الأم
١٥٠,٢٩٣,١١٥	(٦,٥٨٣,٠٥٢)	(٩,١١٣,٧٨٥)	٥٠,٠٤٥,٥٧٠	٧,٩٩٤,١٨٣	(٧٥٥,٠٢٩)	(١,٥٤٩,٦٠٢)	(٤٥,٨١٣,٨٠١)	١٥٦,٠٦٨,٦٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة

٥ إيرادات ومصروفات أخرى، الصافي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
١٨,٢٥٤,٠٢٨	٦٦,٢٦٢,٦٢٣	١-٥	إيرادات أخرى
(٤,٨٠٠,٨٢٨)	(٥٦,٥١٢,٠٤٨)	٢-٥	مصروفات أخرى
١٣,٤٥٣,٢٠٠	٩,٧٥٠,٥٧٥		

٥-١ إيرادات أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	١-١-٥	
-	٢٤,٨٣١,٣٣٦		عكس مستحقات
-	٢٠,٠١٨,١٦٨		عكس مخصص - برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
٤,٢٨١,٠٩٣	٦,٥٤٢,٩٨٠		مبيعات خردة
٨,٤٣٨,٣٧٢	٥,٢٣٧,٤١٢		تسوية مطالبات
٥,٥٣٤,٥٦٣	٩,٦٣٢,٧٢٧		أخرى
١٨,٢٥٤,٠٢٨	٦٦,٢٦٢,٦٢٣		

٥-١-١ تعتقد الإدارة أنه توجد بعض المطلوبات التي لا يجب تسويتها وبالتالي فقد قامت بتقيد عكس هذه المطلوبات خلال السنة الحالية مما نتج عنه قيد عكس مستحقات بالزيادة.

٥-٢ مصروفات أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
-	٢٣,٦٩٩,٩٧١		مصروفات الاندماج المقترح
-	١٧,٨٥٩,٢٥٨		غرامات تأخير على ضريبة استقطاع
-	١٠,٥٩٥,٤٦٣		استشارات لتحسين إجراءات العمل
٤,٨٠٠,٨٢٨	٣,٣٩٥,٦٨٧		خسارة صرف عملات أجنبية
-	٩٦١,٦٦٩		أخرى
٤,٨٠٠,٨٢٨	٥٦,٥١٢,٠٤٨		

٦ مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
١٧٦,٢٨٩,٣١٤	١٦٨,٩٤٥,٥١٤		تكاليف شحن
١٣,٣٠٦,٣٥٨	٨,٩٦٣,٦٧٤		تكاليف نقل
١,٥٨٠,٠٩٢	١,١٨٩,٠٤٢		رسوم جمارك
١,٠٧٤,٤٤١	١,٤٦٧,٥٨٩		تكاليف تأمين
٨,١٥٨,٢١٣	١٦,٣٠٨,٠٧٨		أخرى
٢٠٠,٤٠٨,٤١٨	١٩٦,٨٧٣,٨٩٧		

٧ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
١٧٩,٨٣٧,١٨٧	٢٠٤,٧٥٧,٨٦٧	١-٧	تكاليف موظفين
٥٨,٧٧١,٦٩٠	٧١,٦٠٣,٨٣٨	٢-٧	استهلاك وإطفاء
٩,١٦٥,٦٣٦	١١,١١١,٦٣٧		أتعاب مهنية وقانونية
٧,٧١٣,٢٣٤	١٠,١٨٥,٤٤٢		تبرعات
٤,٦٤٤,١٩١	٨,٢١٩,٣٦٨		مصروفات مجلس الإدارة
٣,٤٧٠,٢٩٣	٣,٨١٧,٤٨٠		مصروفات أبحاث
٢٧,٣٤٦,٣٥٣	٣٢,٤٣١,٦١٥		أخرى
٢٩٠,٩٤٨,٥٨٤	٣٤٢,١٢٧,٢٤٧		

٧-١ تكاليف موظفين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٤٠٥,٣٣٤,٨٨٥	٣٩٧,٦٢٩,٤٢٣		مدرجة في تكلفة المبيعات
١٧٩,٨٣٧,١٨٧	٢٠٤,٧٥٧,٨٦٧		مدرجة في المصروفات العمومية والإدارية
٥٨٥,١٧٢,٠٧٢	٦٠٢,٣٨٧,٢٩٠		

٧-٢ استهلاك وإطفاء

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٦٦١,٠٣٧,١٧١	٧٨٠,٣٠٧,٥٢٦		مدرجة في تكلفة المبيعات
٥٨,٧٧١,٦٩٠	٧١,٦٠٣,٨٣٨		مدرجة في المصروفات العمومية والإدارية
٧١٩,٨٠٨,٨٦١	٨٥١,٩١١,٣٦٤		

٨. تكاليف تمويل

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٧٧,٠٧٨,٨٢٢	٢٦٧,٨٦٧,١٠٦	مصرفات تمويل على القروض
٧,٦٦٧,٨٧٨	٦,٢٦٦,٨٥١	عمولات على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٧,٤٣٨,٥٢٠	٧,٥١٤,٢٢٢	تكاليف فوائد من التزام المنافع المحددة
-	(٢٦,١٨٤,٦٧١)	تصفية خصم سلف موظفين
٤,١٤٢,٦٣٥	٤,٤٣٢,٠٣٢	تكاليف تصفية التزام إزالة الموجودات
١,٨٣٤,٣٧٨	٢,٨١٨,٠٤٧	رسوم بنكية
٢٩٨,١٦٢,٢٣٣	٢٦٢,٧١٣,٥٨٧	

٩. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩٥,٠٢٦,٦٧٦	٧٧,٢٧٢,٨٨٢	زكاة مستحقة
٣٥,٦٢٧,٧٢٣	١٨,٣٧٨,٨٢١	ضريبة الدخل المستحقة
١٣٠,٦٥٤,٣٩٩	٩٥,٦٥١,٧٠٣	

العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة هي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢,٣٣٢,٦٣٦,٢٩٠	١٢,٣٣٢,٦٠٥,٢٨١	موجودات غير متداولة
٦,٨٩٩,١٤١,١٢٧	٦,٢٨٨,٩٦١,٠٤٨	مطلوبات غير متداولة
٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١	٥,٧٠٢,٧٠٦,٩٦١	حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
٦٧١,١٨٦,٦٠٤	٨٦٧,٠٦٦,٩١٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٩٣,٦٠٥,٤٣٦	٢٤٩,٨٤٦,٩٥٥	قطع الغيار المستهلكة
-	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	توزيعات أرباح مدفوعة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة على السنة.

الزكاة للسنة مستحقة السداد بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل للعائد للشركاء السعوديين، أيهما أكبر. ضريبة الدخل مستحقة السداد بواقع ٢٠% من الربح الخاضع للضريبة.

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الزكاة	ضريبة الدخل	المجموع	
١٠١,٢٢٤,٦٤٦	١٣٠,٦٥٤,٣٩٩	٩٥,٠٢٦,٦٧٦	٣٥,٦٢٧,٧٢٣	١٣٠,٦٥٤,٣٩٩	الرصيد كما في ١ يناير
٦٤,٩٤٣,٩٠٢	١٠٩,٠٩٩,٠٩٦	٦٥,٢٧٤,٠٢٩	٤٣,٨٢٥,٠٦٧	١٠٩,٠٩٩,٠٩٦	محمل خلال السنة
(٣٥,٥١٤,١٤٩)	(١٤٤,١٠١,٧٩٢)	(٨٣,٠٢٧,٨٢٣)	(٦١,٠٧٣,٩٦٩)	(١٤٤,١٠١,٧٩٢)	مدفوع خلال السنة
١٣٠,٦٥٤,٣٩٩	٩٥,٦٥١,٧٠٣	٧٧,٢٧٢,٨٨٢	١٨,٣٧٨,٨٢١	٩٥,٦٥١,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتكون الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة المحملة / (المستردة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الزكاة	ضريبة الدخل	الضريبة المؤجلة	المجموع	
٢٦,٤٦٨,٧٥٥	٦٧,٠٨٢,٦٣٣	٦٥,٢٧٤,٠٢٩	١,٨٠٨,٦٠٤	-	٦٧,٠٨٢,٦٣٣	حصة الشركة في الزكاة وضريبة الدخل
٣٨,٤٧٥,١٤٧	٤٢,٠١٦,٤٦٣	-	٤٢,٠١٦,٤٦٣	-	٤٢,٠١٦,٤٦٣	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الزكاة وضريبة الدخل
١٨,٨٩٢,٣٥٩	٦,٥٥٥,٢١٤	-	-	٦,٥٥٥,٢١٤	٦,٥٥٥,٢١٤	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١١)
٨٣,٨٥٦,٢٦١	١١٥,٦٥٤,٣١٠	٦٥,٢٧٤,٠٢٩	٤٣,٨٢٥,٠٦٧	٦,٥٥٥,٢١٤	١١٥,٦٥٤,٣١٠	

٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة) ربوط قائمة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيموايات (سبكيم)

تسلمت شركة سبكيم ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٠م مع مطالبات بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة سبكيم باعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية ضد ربط الهيئة والذي نتج عنه خفض الالتزام إلى ٧١ مليون ريال سعودي. بعد ذلك، قدمت شركة سبكيم اعتراضاً على الالتزام بمبلغ ٧١ مليون ريال سعودي إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية. عقدت اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية جلسة استماع للاعتراض بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧م وطلبت بعض المعلومات الإضافية والتي تم تسليمها إلى اللجنة. ولم يصدر قرار اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بعد.

الشركة العالمية للميثانول

تسلمت الشركة العالمية للميثانول ربوطاً زكوية وضريبية للسنوات من ٢٠٠٣م على ٢٠١٠م بالتزام زكاة وضريبة وغرامة تأخير بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة العالمية للميثانول وقامت بتسوية ٠,١٧ مليون ريال سعودي تحت الاعتراض وتقدمت باعتراض على الالتزام المتبقي. وبعد مناقشة خطاب الاعتراض، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بخفض الالتزام إلى حوالي ١٩,٨ مليون ريال سعودي (زكاة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي وضريبة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي). وافقت الشركة العالمية للميثانول وقامت بتسوية التزام الزكاة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وتقدمت باعتراض على الالتزام المتبقي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زال المصنع في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

الشركة العالمية للأستيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية للأستيل ربوطاً عن سنة ٢٠٠٦م إلى سنة ٢٠٠٨م بالتزام ضريبة دخل وضريبة استقطاع وزكاة إضافية بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي و ٢,٨ مليون ريال سعودي و ٣,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. دفعت الشركة العالمية للأستيل مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من أصل ٧,٣ مليون ريال سعودي، وتقدمت باعتراض على هذه الربوط. تسلمت الشركة العالمية للأستيل ربوطاً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالتزام قدره ٣,٧ مليون ريال سعودي عن زكاة وضريبة استقطاع. فتقدمت الشركة العالمية للأستيل باعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زال المصنع في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوطاً عن السنوات من سنة ٢٠١١م إلى سنة ٢٠١٢م بالتزام ضريبة دخل وزكاة وضريبة استقطاع. بالنسبة لسنة ٢٠١١م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع والتزام غرامة تأخير بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. بالنسبة لسنة ٢٠١٢م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع والتزام غرامة تأخير بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي. مازالت الربوط قيد مراجعة الشركة حالياً.

شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة

تسلمت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ربوطاً عن سنة ٢٠١٦م للزكاة والضريبة. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي. مازال الربط قيد مراجعة الشركة حالياً.

مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة

تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ("المصنع") ربوطاً للسنوات ٢٠١٤م و ٢٠١٥م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقد قبل المصنع وقام بتسوية مبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي وتقدم باعتراض على الالتزام المتبقي. وتسلم المصنع ربوطاً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالتزام قدره ٢,٥ مليون ريال سعودي. فتقدم باعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زال المصنع في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية سنة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إتمام الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى تلك اللحظة، تظل الشركة معرضة لالتزام زكاة إضافي. قامت المجموعة، عند اللزوم، بتسجيل التزام زكاة وضريبة دخل تقديري إضافي بخصوص الربوط المفتوحة المذكورة أعلاه.

١٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم (المخفضة) هي نفس الشيء مثل خفض ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠١٧م	٢٠١٨م
٤٣٧,٣٩٣,٢٢١	٥٨٢,٩٥٢,٣١٩
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦
١,١٩	١,٥٩

ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الأرباح

١.١ الضريبة المؤجلة

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الرئيسية المعترف بها من قبل المجموعة والحركات عليها خلال السنة:

١-١١ موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
-	٩,٥٦٥,٩٩٠	الرصيد كما في ١ يناير
٩,٥٦٥,٩٩٠	٣٠٥,٦٩٧	مسترد للسنة
٩,٥٦٥,٩٩٠	٩,٨٧١,٦٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة ببعض المخصصات التي لا تعد مصروفات ضريبية قابلة للخصم وخسائر ضريبية غير مستخدمة للشركات التابعة. ترى الإدارة أنه ستتوفر أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

٢-١١ مطلوبات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
-	٢٨,٤٥٨,٣٤٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢٨,٤٥٨,٣٤٩	٦,٨٦٠,٩١١	محمل خلال السنة
٢٨,٤٥٨,٣٤٩	٣٥,٣١٩,٢٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة بالفروض المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن ممتلكات وآلات ومعدات.

١٢ . ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٨ م	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات وماكينات	مواد محفزة وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٥٨٠,١٦٧,٦٩٣	١٣,٨٣٧,٣١٣,٨٩١	٥٢٦,٤٩٦,٣٤٨	٢٥٠,٣٩١,٧٧٨	١,٠١٦,٨٥٣,٢٥٣	١٦,٢١١,٢٢٢,٩٦٣
إضافات تحويلات*	٧,٠٦٢	٤,٦٣٧,٢٦٣	٢٠٢,٩٦٥,٣٢٢	٦,١٩١,٧٨١	٦٤٥,٠٨٨,٠٠٤	٨٥٨,٨٨٩,٤٣٢
محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)	٥٦,٦٥٣,٢٧٨	٤٩٣,٤٦٥,٥٥٠	٨٢,٣٣٩,٦١٣	٣,٥٢١,٩٠٠	(٦٤٥,٠٢٥,٣٣٩)	(٩,٠٤٤,٩٩٨)
شطب	-	-	-	(١,٨٣٨,٧٠٦)	(٢٢,٠٩٢,١٨٤)	(٢٣,٩٣٠,٨٩٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٦٣٦,٨٢٨,٠٣٣	١٤,٣٢٨,٢٨٥,٩٠٩	(١٦,٤٨٧,٥٦٥)	-	-	(٢٣,٦١٨,٣٦٠)
			٧٩٥,٣١٣,٧١٨	٢٥٨,٢٦٦,٧٥٣	٩٩٤,٨٢٣,٧٣٤	١٧,٠١٣,٥١٨,١٤٧
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٦٩,٠٥٤,٥٥٦	٤,٤٠٢,٧٥٧,١٧١	٤٣١,٥١١,٥٤٩	١٠٠,١٧٥,٢٠٧	-	٥,٠٠٣,٤٩٨,٤٨٣
الاستهلاك المحمل للسنة شطب	١٧,٠٢٩,٥٥٩	٥٨٧,٤٦٧,٨٤٤	١٣٢,٤٠١,١٩٤	١٨,٠١٦,٢٧٩	-	٧٥٤,٩١٤,٨٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٨٦,٠٨٤,١١٥	(٢,٩٦٣,٦٦٦)	(١٦,٤٨٧,٥٦٥)	-	-	(١٩,٤٥١,٢٣١)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٥٠,٧٤٣,٩١٨	٤,٩٨٧,٢٦١,٣٤٩	٥٤٧,٤٢٥,١٧٨	١١٨,١٩١,٤٨٦	-	٥,٧٣٨,٩٦٢,١٢٨
		٩,٣٤١,٠٢٤,٥٦٠	٢٤٧,٨٨٨,٥٤٠	١٤٠,٠٧٥,٢٦٧	٩٩٤,٨٢٣,٧٣٤	١١,٢٧٤,٥٥٦,٠١٩

* تتضمن التحويلات مبلغ ٤٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: لاشيء ريال سعودي) يتعلق بمصنع بولي بيوتيلين ترفلتيت الذي بدأ نشاطه التجاري في ١ يوليو ٢٠١٨ م وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام ومبلغ ١٩٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: لاشيء) متعلق بالصيانة الدورية لمصنع الشركة العالمية للميثانول والشركة العالمية للدايول. يتعلق الرصيد بمبلغ ٩,٠ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بنقل قطع الغيار ومستهلكات من الممتلكات والآلات والمعدات.

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مواد محفزة وأدوات	آلات وماكينات	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	٢٠١٧ م
التكلفة:						
١٦,٧٢٠,٦٤٩,٢٣٥	١,٧٥٣,٠٧٠,٨١٣	٢٤٦,٣٢١,٤٨٤	٥١٩,١٨٥,٦١١	١٣,٦٦٩,٤٥٣,٧٥٤	٥٣٢,٦١٧,٥٧٣	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٦١٠,٢٠١,٣٠٦	٤٦٢,٩٦٣,٠١٣	٢,٣٦٧,٠٧٤	٣٥,٤٨٦,٣٥٦	١٠٩,٣٠٥,٢١٤	٧٩,٦٤٩	إضافات
(٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩)	(٨٩١,٢٠٠,٢٣٩)	١,٧٢٨,٢٢٦	٧,٤٠٣,٧٠٧	٦١,٢٦٧,٢٢٦	٤٧,٤٧٠,٤٧١	تحويلات
(٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤)	(٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤)	-	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة
(٣٨,٣١٦,٦٣٥)	-	(٢٥,٠٠٦)	(٣٥,٥٧٩,٣٢٦)	(٢,٧١٢,٣٠٣)	-	شطب
١٦,٢١١,٢٢٢,٩٦٣	١,٠١٦,٨٥٣,٢٥٣	٢٥٠,٣٩١,٧٧٨	٥٢٦,٤٩٦,٣٤٨	١٣,٨٣٧,٣١٣,٨٩١	٥٨٠,١٦٧,٦٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الاستهلاك المتراكم:						
٤,٣٧٤,٠٣٥,٢٨٢	-	٧٥,٩٤١,٥٦٩	٣٧٩,٤٧٧,٤٦٩	٣,٨٦٥,٣٢٢,٠٨٥	٥٣,٢٩٤,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٦٦٦,٤١٨,٦٠٣	-	٢٤,٢٤٦,٦٧٨	٨٧,٦١٣,٤٠٦	٥٣٨,٧٩٨,١٢٢	١٥,٧٦٠,٣٩٧	الاستهلاك المحمل للسنة
(٣٦,٩٥٥,٤٠٢)	-	(١٣,٠٤٠)	(٣٥,٥٧٩,٣٢٦)	(١,٣٦٣,٠٣٦)	-	شطب
٥,٠٠٣,٤٩٨,٤٨٣	-	١٠٠,١٧٥,٢٠٧	٤٣١,٥١١,٥٤٩	٤,٤٠٢,٧٥٧,١٧١	٦٩,٠٥٤,٥٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١١,٢٠٧,٧٢٤,٤٨٠	١,٠١٦,٨٥٣,٢٥٣	١٥٠,٢١٦,٥٧١	٩٤,٩٨٤,٧٩٩	٩,٤٣٤,٥٥٦,٧٢٠	٥١١,١١٣,١٣٧	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١٢-١ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٩٩٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٠١٦,٩ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة بمصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين وتوسيع مشروع مصنع فك الاختناقات ومركز تحسين الكفاءة البيئية وتكاليف الصيانة الدورية والتكاليف الأخرى المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦,٧ مليون ريال سعودي) من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة، والذي يمثل تكاليف متعلقة بتكلفة نظام موارد المؤسسة لتحسين تهيئة نظام "ساب".

قامت المجموعة، على حساب التشغيل التجريبي قبل الإنتاج التجاري للمشروعات، برسمة مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢٢,٢ مليون ريال سعودي) بخصوص مشروع مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين، بعد خصم إيرادات التشغيل التجريبي البالغة ١١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤,٤ مليون ريال سعودي). كما تم رسمة مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦٤,٦ مليون ريال سعودي) من صافي أرباح مشروع مصنع بولي بيوتيلين ترفنليت بعد خصم إيرادات التشغيل التجريبي بقيمة ١٥٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢٤٢,٧ مليون ريال سعودي).

تم خلال سنة ٢٠١٨ م رسمة مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٩,٤ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض وهي جزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

١٢-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

إن الممتلكات والآلات والمعدات مقامة على أرض في مدينة الجبيل الصناعية مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٣٠ عاما بدأت في ١٧ محرم ١٤٢٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٠٢ م). إن بعض ممتلكات والآلات ومعدات المجموعة والتي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٨,٢٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨,٢١٣,٤ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض بنكية مشتركة وقروض صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٦).

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدتين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترفنليت هو ١,٥٤١ مليون ريال سعودي وكانت أقل من قيمتها الدفترية البالغة ٢,٢٤١ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدايول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفنليت في النتائج المالية لسنة ٢٠١٦ م.

خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم تحليل المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية والتوقعات التي تغطي فترة خمس سنوات. وقد تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس الاتجاه في القطاع. ونتيجة للتحليل، لم تحدد الإدارة أي انخفاض إضافي في القيمة للوحدات المولدة للنقد، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة لسنة ٢٠١٨ م.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٠%	١٠%	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل نمو القيمة النهائية

كان معدل الخصم قبل الضريبة قد تم احتسابه بناءً على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال باستخدام نموذج تقييم الأصول الرأسمالية لاحتساب تكلفة حقوق الملكية. تم تعديل نموذج تقييم الأصول الرأسمالية بحيث تعكس علاوة تحمل المخاطر كلاً من زيادة مخاطر الاستثمار في حقوق الملكية بشكل عام والمخاطر المنتظمة لوحدة مولدة للنقد محددة.

تم إدراج خمس سنوات من التدفقات النقدية في نظام التدفقات النقدية المخصومة وتم تحديد معدل نمو القيمة النهائية وهو ٢% من سنة ٢٠٢٣ م (٢٠١٧ م: ٢% من سنة ٢٠٢٢ م) بالرجوع إلى إجمالي الناتج المحلي الاسمي في المملكة العربية السعودية، أي البلد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد.

١٢-٤ موجودات مشطوبة

تم خلال السنة شطب بعض الأصول التي تعود بشكل رئيسي إلى الشركة العالمية للميثانول والشركة العالمية للدايول ومصنع الشركة العالمية للغازات بقيمة دفترية قدرها ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٤ مليون ريال سعودي).

١٣. موجودات غير ملموسة

المجموع	حقوق	تكاليف مؤجلة	برمجيات	التكلفة
٥١٦,٣٤٢,٣٨٦	٣٠١,٢٠٠,٧٩٩	٨١,٧٢٣,٣٥١	١٣٣,٤١٨,٢٣٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٨٦,٩٤٢	-	-	١٨٦,٩٤٢	إضافات
٢٣,٩٣٠,٨٩٠	-	-	٢٣,٩٣٠,٨٩٠	تحويلات
٥٤٠,٤٦٠,٢١٨	٣٠١,٢٠٠,٧٩٩	٨١,٧٢٣,٣٥١	١٥٧,٥٣٦,٠٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٣٠,٠٩٧,٧٠٠	٦,٣٥٥,١٦٩	٥٠,٦٠٦,١٣٠	٧٣,١٣٦,٤٠١	الإطفاء المتراكم
٥٧,٤١٤,٨٨٢	١٩,٠٦٥,٥٠٧	٤,٩٨٦,٩٢٠	٣٣,٣٦٢,٤٥٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٨٧,٥١٢,٥٨٢	٢٥,٤٢٠,٦٧٦	٥٥,٥٩٣,٠٥٠	١٠٦,٤٩٨,٨٥٦	إطفاء
٣٥٢,٩٤٧,٦٣٦	٢٧٥,٧٨٠,١٢٣	٢٦,١٣٠,٣٠١	٥١,٠٣٧,٢١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٥٢,٩٤٧,٦٣٦	٢٧٥,٧٨٠,١٢٣	٢٦,١٣٠,٣٠١	٥١,٠٣٧,٢١٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
المجموع	الحقوق	تكاليف مؤجلة	برمجيات	التكاليف
٢٠٦,١٢٥,٥٠٣	-	٨١,٠٥٨,٧١٩	١٢٥,٠٦٦,٧٨٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢,٢٣٦,٥٤٩	-	٦٦٤,٦٣٢	١,٥٧١,٩١٧	إضافات
٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤	٣٠١,٢٠٠,٧٩٩	-	٦,٧٧٩,٥٣٥	تحويلات
٥١٦,٣٤٢,٣٨٦	٣٠١,٢٠٠,٧٩٩	٨١,٧٢٣,٣٥١	١٣٣,٤١٨,٢٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٨٨,٢٨٩,٩٤٦	-	٤٤,٦٧٠,٠٠٥	٤٣,٦١٩,٩٤١	الإطفاء المتراكم
٤١,٨٠٧,٧٥٤	٦,٣٥٥,١٦٩	٥,٩٣٦,١٢٥	٢٩,٥١٦,٤٦٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٣٠,٠٩٧,٧٠٠	٦,٣٥٥,١٦٩	٥٠,٦٠٦,١٣٠	٧٣,١٣٦,٤٠١	إطفاء
٣٨٦,٢٤٤,٦٨٦	٢٩٤,٨٤٥,٦٣٠	٣١,١١٧,٢٢١	٦٠,٢٨١,٨٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٨٦,٢٤٤,٦٨٦	٢٩٤,٨٤٥,٦٣٠	٣١,١١٧,٢٢١	٦٠,٢٨١,٨٣٥	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تشتمل برامج الحاسب الآلي بشكل رئيسي على برنامج "ساب" والبرامج الأخرى التي قامت الإدارة برسالتها وتم احتساب الاستهلاك على مدى ٥ - ١٠ سنوات من العمر الإنتاجي.

تتضمن التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي التكاليف المتعلقة بمشروع التحسين الكلي لشركة سبيكيم، والعوض المدفوع إلى شركة تصنيع من أجل خفض الأسعار في المستقبل. يتم احتساب الإطفاء على مدى ١٠ - ١٥ سنة من العمر الإنتاجي.

تتمثل الحقوق في التكلفة المتكبدة من قبل المجموعة على أحد مصانع المورد وفقاً لاتفاقية شراء مع أحد الموردين، والتي تمنح المجموعة الحق في جزء صغير من الإنتاج الذي ينتجه المصنع المملوك للمورد. مخاطر ومنافع المصنع والملكية ذات العلاقة تعود إلى المورد. يتم احتساب الإطفاء على مدى ١٦ سنة من العمر الإنتاجي.

١٤. برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

المجموع	٢٠١٨ م	تكاليف مؤجلة	سلف موظفين	الجزء المتداول
٣٣,٤٧٢,٥١١	٣٢,٠٦٣,٣٣٠	-	٣٢,٠٦٣,٣٣٠	الجزء غير المتداول
٧٠٩,١٢٣,٢٠١	٦٨١,٢٠٢,٧٧٥	٣١١,٠٧٩,٨٦٣	٣٧٠,١٢٢,٩١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧٤٢,٥٩٥,٧١٢	٧١٣,٢٦٦,١٠٥	٣١١,٠٧٩,٨٦٣	٤٠٢,١٨٦,٢٤٢	

الحركة في برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

المجموع	٢٠١٨ م	تكاليف مؤجلة	سلف موظفين	الرصيد كما في ١ يناير
-	٧٤٢,٥٩٥,٧١٢	٣١٥,٢٤٦,٤١١	٤٢٧,٣٤٩,٣٠١	إضافات خلال السنة
٢٤,٤٩٠,٧٥٦	١٨,٠٠٢,٣٧٩	١٨,٠٠٢,٣٧٩	-	تحويلات
٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩	-	١٧,٤١٢,٦٧٩	(١٧,٤١٢,٦٧٩)	إطفاء
(١١,٥٨٢,٥٠٤)	(٣٩,٥٨١,٦٠٦)	(٣٩,٥٨١,٦٠٦)	-	استردادات
(٣٨,٨٩٣,٨٣٧)	(٣٢,٠٥٣,٩٨٩)	-	(٣٢,٠٥٣,٩٨٩)	تصفية خصم نمم مدينة
-	٢٦,٥١٩,٥٣٥	-	٢٦,٥١٩,٥٣٥	مخصص التزام مسترد
(٤,٧٤٩,٣١٢)	(٢,٢١٥,٩٢٦)	-	(٢,٢١٥,٩٢٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧٤٢,٥٩٥,٧١٢	٧١٣,٢٦٦,١٠٥	٣١١,٠٧٩,٨٦٣	٤٠٢,١٨٦,٢٤٢	

١٥. الشهرة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، قامت شركة سبكيم للتسويق بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة أكثر إس آيه وهي شركة تابعة لشركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في سويسرا مقابل ١٠٦ مليون ريال سعودي. وقد نشأ مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي شهرة عن هذه المعاملة. وعليه، تم توحيد ميزانية شركة أكثر إس آيه في هذه القوائم المالية الموحدة. تخضع هذه الشهرة لاختبار سنوي للانخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد البالغة ٢٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٩٥ مليون ريال سعودي) بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. وقد تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس الاتجاه الحالي في القطاع.

ونتيجة للتحليل، يوجد هامش قدره ١٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٦٥ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة الشهرة. ولذلك، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٨م.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام

٢٠١٧م	٢٠١٨م
١٠%	١٠%
١%	١%

معدل الخصم
معدل نمو القيمة النهائية

معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٠٪. معدل النمو المستخدم في الوصول إلى التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ١٪. ترى إدارة المجموعة أن هذا المعدل للنمو له ما يبرره بناءً على الاستحواذ على شركة أكثر إس آيه في السوق الحالية ويعكس معدل النمو الحالي في بلد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد.

لغرض الحساسية، فإن أي تغير متوقع ومعقول في هامش المساهمة أو معدل النمو أو معدل الخصم أو أي افتراض هام آخر لن يكون له أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية للشهرة.

١٦. الأدوات المالية

١٦-١ الموجودات المالية

٢٠١٧م	٢٠١٨م
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣٤,٨٣١,٩٦٨
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣٤,٨٣١,٩٦٨
٢٢٢,٥٠٠,٠٠١	٢٨٧,٠٠٠,٦٣٣
٤٢٧,٣٤٩,٣٠١	٤٠٢,١٨٦,٢٤٢
٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٦٥٩,٨٩٤,٥٩٧
٨,٨١٥,٦٩٨	٨,٢٩٩,٤٠٢
١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٠١٣,٥١٤,٢٣٤
٣,٢٥٨,١٩٧,٣١٨	٢,٣٧٠,٨٩٥,١٠٨
٣,٢٨٩,٢٢٩,٩٦٠	٢,٤٠٥,٧٢٧,٠٧٦

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
استثمارات قصيرة الأجل
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطفأة:
استثمار قصير الأجل
سلف برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ١٤)
ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ١٨)
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٩)
النقد وما في حكمه (الإيضاح ٢٠)
مجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

مجموع الموجودات المالية

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٢. المطلوبات المالية

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) المطلوبات المالية الأخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	١٨٣,٥٧٨,٤٢٧
٢٩٨,٢٥٩,٨٣٩	٢٩٥,٢١٤,١١٧
٤٩٥,١٨٤,٥٤٧	٤٧٨,٧٩٢,٥٤٤

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (الإيضاح ٢٦)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٧)
مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة

(ب) القروض والسلف

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي %	
٢٩٦,٠٧٣,١٠٧	٤٠٠,٢٠٣,٩٦٨	٢٠٢٢ - ٢٠١٩	%٢,٥١ - %١,٣٤	قروض وسلف متداولة
٢٤٩,٠٩٨,٠٤٩	٤٨٢,٣٦٥,٩٤٣	٢٠٢٧ - ٢٠٢١	%٥,١٠ - %٢,٣٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠٢,٩٠١,٦٨٩	٢٠٥,٣٩٩,٠٠٢	٢٠٢٦ - ٢٠٢٠	%٣,٨٠ - %٣,٣٢	قروض بنكية متوافقة مع الشريعة
١٣١,٠٢٩,٣٩١	١٠٨,٦٦٢,٦٤٠	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	%٥,١٠ - %٤,٤١	قروض صندوق الاستثمارات العامة
٨٧٩,١٠٢,٢٣٦	١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣			قروض تجارية
٣٣,٢٠٥,٧٨٨	-	-	%٦,١٩ - %٣	موجودات متداولة أخرى
٩١٢,٣٠٨,٠٢٤	١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣			قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع القروض والسلف المتداولة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي %	
١,٠٢١,٨٦١,٢٠٦	٦٠٢,٤٠٨,٢٣٩	٢٠٢٢ - ٢٠١٩	%٢,٥١ - %١,٣٤	مجموع القروض والسلف غير المتداولة
٢,٩٥٦,٧٤٢,٤٦٥	٣,٠٣٤,٢٢٤,٤٣٦	٢٠٢٧ - ٢٠٢١	%٥,١٠ - %٢,٣٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٤٨,٠٨٦,٩٩١	٤٥٩,٦١٢,٢١٩	٢٠٢٦ - ٢٠٢٠	%٣,٨٠ - %٣,٣٢	قروض بنكية متوافقة مع الشريعة
٨١٣,٠٠٨,٩٥٢	٧٠٧,٠٧٨,٣٧٩	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	%٥,١٠ - %٤,٤١	قروض صندوق الاستثمارات العامة
٥,٤٣٩,٦٩٩,٦١٤	٤,٨٠٣,٣٢٣,٢٧٣			قروض تجارية
٨٧,٩٢٠,٢٣٦	٩٣,٧٨٠,٢١٧	٢٠٢١ م	%٥	قروض غير متداولة أخرى
٩٩٨,١٣٦,٢٧٧	٩٩٩,٩٠٨,٢١٩	٢٠٢١ م	%٥,١٩	قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٥٢٥,٧٥٦,١٢٧	٥,٨٩٧,٠١١,٧٠٩			صكوك مراوحة إسلامية
٧,٤٣٨,٠٦٤,١٥١	٧,٠٩٣,٦٤٣,٢٦٢			مجموع القروض والسلف غير المتداولة
٧,٩٣٣,٢٤٨,٦٩٨	٧,٥٧٢,٤٣٥,٨٠٦			مجموع القروض والسلف
				مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٢. المطلوبات المالية (تتمة)

فيما يلي جدول استحقاقات السداد المجمعة للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٨ م
٩١٢,٣٠٨,٠٢٤	-	٢٠١٨ م
١,٣٩٩,٢٥٨,٧٨١	١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣	٢٠١٩ م
١,١٨٢,٣٢٣,٨٤٥	١,٣٣٢,٧٩٠,٣٤٤	٢٠٢٠ م
٢,٠٠٦,٥٤١,٨٧٤	٢,٢٤٥,٠١١,٣٨٠	٢٠٢١ م
٦٨٢,٢١٦,٠٤٦	٨٢٠,٠٧١,٧١٧	٢٠٢٢ م
١,٢٥٥,٤١٥,٥٨١	١,٤٩٩,١٣٨,٢٦٨	٢٠٢٣ م وما بعده
٧,٤٣٨,٠٦٤,١٥١	٧,٠٩٣,٦٤٣,٢٦٢	

قرض مضمون - صندوق التنمية الصناعية السعودي

قدم صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً إلى الشركة العالمية للإسبتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للبوليمرات وشركة سبكيم للكيماويات والشركة السعودية للمنتجات المتخصصة وشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. وهذه القروض مكفولة بضمانات من المساهمين بالتناسب مع حصصهم وبرهن له الأولوية الأولى على جميع الموجودات الحالية والمستقبلية. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تشمل اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بالحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض. تحمل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم إدارة ومتابعة كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، كانت الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة مخالفتين لاشتراطات الاحتفاظ بالنسبة الجارية والنقفاة الرأسمالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. حصلت الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة على تنازل عن مخالفة الاشتراطات بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٨ م لمدة ١٢ شهراً.

قرض بنكية متوافقة مع الشريعة

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مؤسسات مالية على حدة وكذلك مع اتحاد مؤسسات مالية. إن القروض مكفولة برهن له الأولوية الثانية على الموجودات المرهونة بالفعل لصندوق التنمية الصناعية السعودي. بموجب اتفاقية دعم مساهمين لتمويل المشروعات. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش متغير.

قرض مضمون - صندوق الاستثمارات العامة

قدم صندوق الاستثمارات العامة قرضاً إلى الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للغازات والشركة العالمية للبوليمرات وذلك لتمويل أعمال انشاء مصانع تلك الشركات. إن الالتزام في ظل اتفاقيات هذه القروض يعطي صندوق الاستثمارات العامة حقا متساوياً مع جميع الدائنين الآخرين. تسدد القروض على أقساط نصف سنوية متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش ثابت.

قرض تجارية

أبرمت المجموعة تسهيلات قروض ائتمانية وقروض تجارية متنوعة مع مؤسسات مالية متنوعة. إن القروض مكفولة برهن له الأولوية الثانية على الموجودات المرهونة بالفعل لصندوق التنمية الصناعية السعودي. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش متغير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، خالفت الشركة العالمية للدابول اشتراطات سداد المبالغ بموجب اتفاقية القرض. وقد حصلت الشركة العالمية للدابول على تنازل من البنوك عن المبالغ القائمة الواجب سدادها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

قرض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة

قرر الشركاء في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ومصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة بأن يساهموا في تمويل نسبة معينة من تكاليف المشاريع كسلف من الشركاء طويلة الأجل حسب اتفاقيات الشركاء. وفقاً لاتفاقيات الشركاء، فإن قروض المساهمين طويلة الأجل ستسدد لهم بعد دفع القروض الخارجية وأي تمويل لحسابات احتياطية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، قدم شركاء الشركات التابعة للشركة قروض طويلة الأجل بمبلغ ٩٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨٧,٩ ريال سعودي). كما قدم شركاء الشركة قروض قصيرة الأجل بلغت لاشيء ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٣,٢ مليون ريال سعودي). تحمل القروض طويلة الأجل مصروفات تمويل بمعدلات السوق ولها تواريخ استحقاق محددة وفقاً لجداول سداد متفق عليها.

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٢ المطلوبات المالية (تتمة)

صكوك

في يونيو ٢٠١٦م، أصدرت الشركة صكوك مضاربة / مرابحة جديدة بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي والتي تستحق خلال خمس سنوات وبعمولات مستحقة الدفع بشكل نصف سنوي بمعدل السيور زائداً ٢,٣٥٪ سنوياً.

التسهيلات البنكية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية على شكل تسهيلات رأس مال عامل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتسهيلات أخرى ("التسهيلات"). تحمل التسهيلات فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لا يوجد لدى المجموعة تسهيلات رأس مال عامل (٢٠١٧م: لا شيء).

١٦-٣ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وهو لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي القيمة المعقولة للقيمة العادلة:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	-	-
٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	-	-

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على أساس أسهم
المجموع

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	-	-
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	-	-

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على أساس أسهم
المجموع

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٣. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة وفقا للسياسات المحاسبية. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

١٦-٤. القياس بالتكلفة المطفأة

يمثل هذا الرصيد ودائع لدى البنوك تزيد تواريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة من تاريخ الإيداع. تعتزم المجموعة الاحتفاظ بالاستثمار حتى تاريخ الاستحقاق. يبلغ حجم هذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٨٧,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٢٢,٥ مليون ريال سعودي).

١٦-٥. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. دخلت الشركة في معاملات مشتقة. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قروض وسلف قصيرة وطويلة الأجل بما في ذلك قروض من الشركاء وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة.

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقا لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر. يتم تنفيذ جميع أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق تتمتع بمهارات وخبرات وإشراف مناسب. إن سياسة المجموعة هي عدم القيام بأي تداول في المشتقات لأغراض المضاربة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة طويلة الأجل بمعدلات فائدة معومة. لإدارة ذلك، لدى المجموعة سياسة لتقييم آثار التغيرات في أسعار الفائدة وتقييم الحاجة للدخول في مبادلات أسعار الفائدة، والتي بموجبها توافق على أن تبادلي، في فترات معينة، الفرق بين مبالغ بالفائدة الثابتة والمتغيرة والمحسوبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي رمزي متفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت القيمة الثابتة للفائدة على القرض طويل الأجل حوالي ٢٠٪ (٢٠١٧م: ٢٣٪) من تكاليف التمويل على القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لا يوجد لدى المجموعة مبادلات أسعار فائدة.

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف بعد أثر محاسبة التحوط (إن وجد). مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

الزيادة / الانخفاض في نقاط الأساس	الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	
٠,٥+ %	(٣٣,٥٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٠,٥- %	٣٣,٥٥	الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
٠,٥+ %	(٣٥,٦٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٠,٥- %	٣٥,٦٥	الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
		الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة) حساسية سعر الفائدة (تتمة)

تستند الحركة المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة على بيئة السوق الحالية القابلة للملاحظة، والتي تظهر بعض التقلبات بشكل أعلى مما كانت عليه في السنوات السابقة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملة الأجنبية المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتعرض المجموعة لتقلبات في أسعار صرف اليورو. يتم متابعة مخاطر العملات على مستوى المجموعة. تراقب المجموعة تقلبات أسعار صرف اليورو وتقوم بإدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال الدخول في معاملات التحوط باستخدام عقود صرف عملات آجلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة ذمم مدينة بمبلغ ٣٥,٧ مليون يورو (٢٠١٧ م: ٤٢,٢ مليون يورو مدرجة في رصيد المستحق من أطراف ذات علاقة).

عند إدخال مشتقات لغرض التحوط، تتفاوض المجموعة على شروط المشتقات لتتناسب مع شروط المخاطر الخاضعة للتحوط. بالنسبة لتحوط المعاملات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة التعرض من النقطة التي يتم فيها توقع تدفقات نقدية للمعاملات حتى نقطة تسوية الذمم المدينة أو الذمم الدائنة الناتجة المقومة بالعملة الأجنبية.

حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات الممكنة والمقولة في أسعار صرف اليورو، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مشتقات العملات الأجنبية غير المحددة) وحقوق ملكية المجموعة قبل الضريبة، إن وجدت. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التغير في سعر اليورو	الأثر على الربح قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية
	بالمليون ريال سعودي	بالمليون ريال سعودي
٠,٥+	١٧,٩٦	١٧,٩٦
٠,٥-	(١٧,٩٦)	(١٧,٩٦)
٠,٥+	٢٧,١٦	٢٧,١٦
٠,٥-	(٢٧,١٦)	(٢٧,١٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

اليورو إلى الريال السعودي
اليورو إلى الريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

اليورو إلى الريال السعودي
اليورو إلى الريال السعودي

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بتقلبات بعض السلع. تتمثل أنشطتها التشغيلية في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. قام مجلي إدارة المجموعة بوضع استراتيجية واسعة لإدارة المخاطر تتعامل مع مخاطر أسعار السلع الأساسية وتخفيفها.

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

حساسية الأسعار

يبين الجدول التالي أثر التغيرات في أسعار السلع:

التغير في سعر نهاية العام	الأثر على الربح قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية	
(بالمليون ريال سعودي)	(بالمليون ريال سعودي)	(بالمليون ريال سعودي)	
٥٠+%	٢٢٣,٧	٢٢٣,٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥٠-%	(١٨١,٦)	(١٨١,٦)	النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)
			النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)
٥٠+%	١٧٥,٤	١٧٥,٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٥٠-%	(٢٣١,٢)	(٢٣١,٢)	النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)
			النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)

تحوطات التدفقات النقدية

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، احتفظت المجموعة بالأدوات التالية للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية:

أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	أكثر من سنة واحدة	
(بالمليون)	(بالمليون)	(بالمليون)	
٢٣,٩	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			عقد أجل لشراء عملات - اليورو
٣٤,٤	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			عقد أجل لشراء عملات - اليورو

(ب) فيما يلي المبالغ في تاريخ التقرير المالي المتعلقة بالبنود الموصوفة بأنها بنود محوطة:

التغير في القيمة المستخدمة في احتساب عدم فعالية التحوط	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	تكلفة تحوط احتياطي التحوط	
(بالمليون ريال سعودي)			
٠,٨	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
			مبيعات وسلف
٢,٨	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			مبيعات وسلف

(ج) فيما يلي المبالغ المتعلقة بالبنود الموصوفة بأنها أدوات تحوط وفعالية تحوط:

المبلغ الاسمي	القيمة الدفترية - الموجودات	البند المدرج فيه أداة التحوط في قائمة المركز المالي	عدم فعالية التحوط المثبتة في الربح أو الخسارة	
(بالمليون ريال سعودي)				
١٥٥,٨	١٠٢,٧	إيرادات وذمم مدينة تجارية	٠,٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				عقد أجل - مبيعات وسلف
٢٢٠,٣	١٥٤,٩	إيرادات وذمم مدينة تجارية	٢,٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
				عقد أجل - مبيعات وسلف

الجزء غير الفعال من التحوط مثبت في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل لالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي في الذمم المدينة التجارية) وفي أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات صرف العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية وموجودات العقود المفصح عنها في إيضاح ١٦.

فيما يلي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
(٣٦,٣٩٦,٤٥١)	(١٧,٣١٦,٤١٤)
(٣٦,٣٩٦,٤٥١)	(١٧,٣١٦,٤١٤)

عكس خسائر انخفاض في القيمة بسبب ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود ناشئة عن عقود مع العملاء

ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على تقارير ائتمان واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية بناءً على هذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام عن طريق خطابات اعتماد أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة ١٥ عميلاً (٢٠١٧ م: ١٥ عميلاً) مدينون بأكثر من ٤١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٥٢٣ مليون ريال سعودي)، ويمثلون مجتمعين حوالي ٦٣٪ (٢٠١٧ م: ٦٠٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قوائم مالية كل على حدة بالنسبة للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن مجموعات متجانسة وتقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. لا تحتفظ المجموعة برهونات كضمان. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية حسب المعتاد، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود حسب القطاع الجغرافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٨٠٩,٥٣٦,٩٠٨	٥٧٣,٠٩٢,٠١٣
٦٧,٢٤١,١٠٠	٨٦,٨٠٢,٥٨٤
٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٦٥٩,٨٩٤,٥٩٧

دول أجنبية
المملكة العربية السعودية

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود حسب نوع الطرف المقابل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٣٠٠,٢٣٨,٠٩٦	٢٥١,٨٥٢,٢٧٩
٥٧٦,٥٣٩,٩١٢	٤٠٨,٠٤٢,٣١٨
٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٦٥٩,٨٩٤,٥٩٧

جهات التسويق/المشتركون
عملاء نهائيون

تبلغ القيمة الدفترية لأهم عميل (جهة تسويق/مشتركي) لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٣٢,٩ مليون ريال سعودي).

١٦. الأدوات المالية (تنمة)
٥-١٦ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمة)

مخاطر الائتمان (تنمة)

ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود (تنمة)

معلومات المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٨) للاطلاع على تحليل للنوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها وتقادم الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

كانت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٧٣١,٦ مليون ريال سعودي. تتعلق خسائر الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لعدة عملاء غير قادرين على سداد أرصدهم القائمة ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى الصعوبات/ الظروف الاقتصادية.

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تقوم المجموعة بتوزيع كل تعرض على درجة مخاطر ائتمان بناءً على صفات مخاطر الائتمان والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالعملاء في تواريخ الاستحقاق.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

انخفاض قيمة ائتمانية	مخصص الخسارة	القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
-	-	٦١٠,٠٤٥,٥١٤	-	المتداول (لم يتجاوز تاريخ الاستحقاق)
-	-	٤٨,٨٤٧,٧٨٨	-	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩٠-٠ يوماً
نعم	(٢٠,٨٨٨)	٥٧٩,٢٠٠	%٤	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩١-١٢٠ يوماً
نعم	(١١٣,٦٧١)	٥٥٦,٦٥٤	%٩	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٢١-١٨٠ يوماً
نعم	-	-	%١٥	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(٩٠,٥٦١,٨٠٢)	٩٠,٥١٦,٨٠٢	%١٠٠	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(٩٠,٦٩٦,٣٦١)	٧٥٠,٥٩٠,٩٥٨		

تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات السابقة. تعكس هذه المعدلات الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قِبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قِبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، وقد يتم تحديثها على مدار السنة رهنأ بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. يتم وضع حدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية عن عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد المبالغ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي هو القيم الدفترية كما هو مبين في إيضاح ١٨، باستثناء الأدوات المالية المشتقة. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للأدوات المالية المشتقة في الإيضاح ٢٧.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

١٦. الأدوات المالية (تنمة)
١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمة)

مخاطر الائتمان (تنمة)
التركز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند مشاركة عدة أطراف مقابل في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم ميزات اقتصادية تتسبب في تعرض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية لتتأثر بشكل متشابه من قبل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين.

ومن أجل تجنب التركيزات الشديدة للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات لالتزامات المجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
١٨٣,٥٧٨	١٤٠,٤٥٣	٤٢,٧٧٦	١٤٨	١٦٩	٣٢	١٨٣,٥٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٩٥,٢١٥	٨,١٢٦	٢٥١,٣٠٤	٣٥,٧٨٥	-	-	٢٩٥,٢١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧,٠٩٣,٦٤٣	-	٤٧٩,٣٢٢	٧٢٣,٧٢٨	٥,٠٨٣,١٠٧	٨٢٧,٦٥٨	٧,١١٣,٨١٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٥٧٢,٤٣٦	١٤٨,٥٧٩	٧٧٣,٤٠٢	٧٥٩,٦٦١	٥,٠٨٣,٢٧٦	٨٢٧,٦٩٠	٧,٥٩٢,٦٠٨	القروض والسلف
١٩٦,٩٢٥	٣٩,١٠٤	١٥٧,٥٢٤	٢٢١	٧٢	٤	١٩٦,٩٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٩٨,٢٦٠	٦,٧٣٨	٢٠٦,٢٥١	٨٥,٢٧١	-	-	٢٩٨,٢٦٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧,٤٣٨,٠٦٤	٣٣,٢٠٦	٤٣٣,٧٦٨	٤٤٥,٣٣٤	٥,٢٨٨,٦٧٥	١,٢٦٩,٩٦٩	٧,٤٧٠,٩٥٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٩٣٣,٢٤٩	٧٩,٠٤٨	٧٩٧,٥٤٣	٥٣٠,٨٢٦	٥,٢٨٨,٧٤٧	١,٢٦٩,٩٧٣	٧,٩٦٦,١٣٧	قروض وسلف

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية ورأس المال المدفوع وحقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية بالشركة الأم.

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاشتراطات المالية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقراض والمعدل الحالي، وتتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على الحد الأقصى لمعدل الإقراض عند ٣:١ والحد الأدنى للمعدل الحالي عن ١:١,٥. تحتسب المجموعة النسبة المتزايدة بقسمة مجموع المطلوبات على مجموع حقوق المساهمين بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الوفاء بالاشتراطات المالية إلى استرجاع التسهيلات. خلال السنة، كان هناك مخالفة لاشتراطات قروض متعلقة بصندوق التنمية الصناعية السعودي وصندوق الاستثمارات العامة والقروض التجارية والتي من أجلها اتصلت الشركة بالمؤسسات المالية وحصلت على خطابات التنازل اللازمة قبل نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٧. المخزون

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
١٤٨,٤٥٧,٣٦٦	١٧١,٥٢٢,٥٩٢		مواد خام
٣٢٦,٢٩٢,١٠٥	٤٠٣,٧٨٤,٩٣٢	١-١٧	بضاعة تامة الصنع
٢١٨,٧٦٥,٤٠٨	٢٥٧,٤٦١,٨٦٦		قطع غيار ومستهلكات
(٢٥,١٥٩,٩٧٢)	(٢٥,٨٤٢,٨٦٩)	٢-١٧	مخصص مخزون بطيء الحركة و قطع غيار
٦٦٨,٣٥٤,٩٠٧	٨٠٦,٩٢٦,٥٢١		

١-١٧ تشمل البضاعة تامة الصنع مخزون بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧,٥ مليون ريال سعودي) وهي منتجات غير تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢-١٧ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة و قطع الغيار:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
-	٢٥,١٥٩,٩٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢٥,١٥٩,٩٧٢	٦٨٢,٨٩٧	مخصص مكون خلال السنة
٢٥,١٥٩,٩٧٢	٢٥,٨٤٢,٨٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٧ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، قامت المجموعة بتخفيض قيمة مخزونها من البضائع تامة الصنع بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٥,٧ مليون ريال سعودي) بسبب الزيادة في تكلفة إنتاج بعض المنتجات تامة الصنع التي تتجاوز أسعار البيع. تم إدراج الخفض في "تكلفة المبيعات" بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٨. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٩٨٤,٧٩٠,٧٨٣	٧٥٠,٥٩٠,٩٥٨		ذمم مدينة تجارية
(١٠٨,٠١٢,٧٧٥)	(٩٠,٦٩٦,٣٦١)	١-١٨	يخصم: خسارة انخفاض القيمة
٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٦٥٩,٨٩٤,٥٩٧		

١-١٨ فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في القيمة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٤٤,٤٠٩,٢٢٦	١٠٨,٠١٢,٧٧٥	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٦,٣٩٦,٤٥١)	(١٧,٣١٦,٤١٤)	معكوس خلال السنة
١٠٨,٠١٢,٧٧٥	٩٠,٦٩٦,٣٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٠٠,٢ مليون ريال سعودي) من أطراف ذات علاقة. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٠) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. إن الذمم المدينة التجارية غير محملة بفوائد وتكون عموماً وفقاً لشروط الاتفاقيات مع العملاء. تقوم الإدارة بتحليل الرصيد القائم للعملاء بشكل منتظم وتقوم بشطب أي رصيد تدرك الإدارة أنه غير قابل للتحويل. فيما يلي مصفوفة المخصص المستخدمة من قبل المجموعة في حالة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المجموع	لم تتجاوز تاريخ الاستحقاق ولم تنخفض قيمتها	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٨٧٦,٧٧٨	٧٢١,٥٧٦	١٤٨,٥٩٠	٦,٢٠١	٤١١	

تم رهن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٢٣٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٣٣,٦ مليون ريال سعودي) كضمان.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

١٩. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٤,٢٤٢,٠٥١	١٦٧,٥٧٧,٤٥٧	دفعات مقدمة وودائع ومدفوعات مقدماً
-	٢١,٦٨٥,٢٥٩	ذمم ضريبية مدخلات ضريبية القيمة المضافة
٨,١٠٤,٨٣٣	٥,٦٠٢,٢٤٤	إيرادات استثمارات مستحقة
٧١٠,٨٦٥	٢,٦٩٧,١٥٨	أخرى
٨٣,٠٥٧,٧٤٩	١٩٧,٥٦٢,١١٨	

٢٠. نقد وما في حكمه

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١١٩,٠٩١	١١٠,٠٠٠	نقد بالصندوق
٤٤٢,٠٣٥,٢١٩	٤٧٨,١٢٤,٢٣٤	نقد لدى البنوك
١,٢٨٠,٦٠٠,٠٠٠	٥٣٥,٢٨٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٠١٣,٥١٤,٢٣٤	

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات عالية السيولة والتي تكون فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل. تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية تحمل معدل ربح يتراوح بين ٠,٨٪ و ٣,٠١٪ (٢٠١٧ م: ٠,٥٪ و ٢,٥٪).

٢١. رأس المال والاحتياطيات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	الأسهم المصرح بها
-	-	الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل
-	-	كما في ١ يناير
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	مصدرة خلال السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر

٢١-١ احتياطي نظامي

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٢١-٢ احتياطي نتائج بيع/ شراء أسهم في شركات تابعة

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع / شراء حصص في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء الحصص في الشركات التابعة.

٢٢. ترتيبات دفع على أساس السهم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة ترتيبات الدفع على أساس السهم التالية:

خطة شراء الأسهم (تسوية حقوق الملكية)

عرضت المجموعة على موظفيها الاشتراك في خطة شراء الأسهم للموظفين. للمشاركة في الخطة، ينبغي على الموظفين أن يستوفوا معايير الاستحقاق الخاصة بالشركة، أي أنه ينبغي أن يكونوا قد أكملوا سنة واحدة في الخدمة وأن يكون لديهم تقييم أداء جيد والحصول على موافقة الشركة. وفقاً لشروط الخطة، يحق للموظفين في نهاية فترة ٣٦ شهراً شراء أسهم باستخدام الأموال التي تم توفيرها بسعر أقل بنسبة ٣٠٪ من سعر السوق في تاريخ المنح. لا يحق شراء الأسهم سوى للموظفين الذين لا يزالون في الخدمة ويدخرون المبلغ المطلوب من إجمالي راتبهم الشهري لمدة ٣٦ شهراً متتالية. يدفع المشترك ٢٥٪ من قيمة الأسهم المخصصة نقداً ويدفع المتبقي على أقساط شهرية متساوية لا تتجاوز ٢٠٪ من الراتب الشهري للمشارك. سيتم رد المبالغ المدخرة إلى الموظفين الذين يتوقفون عن العمل قبل انتهاء الـ ٣٦ قسط أو الذين يفضلون عدم ممارسة خيار شراء الأسهم.

٢٢. ترتيبات دفع على أساس السهم (تتمة)

وفيما يلي الشروط الرئيسية المتعلقة بالمنحة بموجب هذه البرامج؛ ويتم تسوية جميع الخيارات عن طريق التسليم الفعلي للأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

العمر التعاقدى	سعر	القيمة العادلة في	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
للخيارات	الممارسة	تاريخ المنح			
٣ سنوات	٩,٩	١٤,١٩	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٤٢٩,٢٠٧	١ مايو ٢٠١٦ م
٣ سنوات	١٢,٦	١٨,٠٦	نفس المذكور أعلاه	١٦٦,٢٣٤	١ مايو ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٠,٦	١٥,١٧	نفس المذكور أعلاه	٢٣٠,٨٠٦	١ نوفمبر ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٥,٨	٢٢,٦٣	نفس المذكور أعلاه	٣٦,٩٥٨	١ مايو ٢٠١٨ م
٣ سنوات	١٤,٨	٢١,٠٩	نفس المذكور أعلاه	٨٩,٠٩٩	١ نوفمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

العمر التعاقدى	سعر	القيمة العادلة في	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
للخيارات	الممارسة	تاريخ المنح			
٣ سنوات	٢١,٥	٣٠,٦٩	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣٠,٢١٢	١ مايو ٢٠١٥ م
٣ سنوات	١٤,٣	٢٠,٤٠	نفس المذكور أعلاه	١١٧,٨٥١	١ نوفمبر ٢٠١٥ م
٣ سنوات	٩,٩	١٤,١٩	نفس المذكور أعلاه	٤٧١,٨٩٦	١ مايو ٢٠١٦ م
٣ سنوات	١٢,٦	١٨,٠٦	نفس المذكور أعلاه	١٨٥,٧٤٣	١ مايو ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٠,٦	١٥,١٧	نفس المذكور أعلاه	١٥٩,٨٤٥	١ نوفمبر ٢٠١٧ م

لدى المجموعة نقد وما في حكمه بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٢ مليون ريال سعودي) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٣٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣١,٠ مليون ريال سعودي) بموجب ترتيبات الدفع على أساس أسهم. بلغت المصروفات المعترف بها خلال السنة الناتجة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات الدفع على أساس أسهم ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٢ مليون ريال سعودي).

٢٣. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ م توصية الجمعية العمومية بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٨٣,٣ مليون ريال سعودي أو ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم أي ما يعادل ٥٪ من رأس المال. يقتصر التوزيع على المساهمين المسجلين في تداول في نهاية يوم التداول التالي لاجتماع الجمعية العمومية. وافقت الجمعية العمومية بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٨ م، على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وقد قامت الشركة بدفع تلك التوزيعات النقدية خلال الفترة ربع السنوية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من سنة ٢٠١٨ م بقيمة ١٨٣,٣ مليون ريال سعودي (٠,٥٠ ريال سعودي) للسهم أي ما يعادل ٥٪ من رأس المال. وقد قامت الشركة بتوزيع تلك التوزيعات النقدية خلال الفترة ربع السنوية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من سنة ٢٠١٨ م بقيمة ٢٣٨,٣ مليون ريال سعودي (٠,٦٥ ريال سعودي) للسهم أي ما يعادل ٧٪ من رأس المال. يقتصر التوزيع على المساهمين المسجلين في تداول في نهاية يوم التداول التالي لاجتماعهم.

٢٤. منافع الموظفين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٢٢٢,٥١٧,١٧٤	٢٤٤,١٦٢,٩٢٣	١-٢٤	منافع بعد انتهاء التوظيف
١٩,٨٩٤,٦٢٥	٢٥,٢٨٦,٠٨٧	٢-٢٤	برنامج الادخار
٢٤٢,٤١١,٧٩٩	٢٦٩,٤٤٩,٠١٠		

٢٤-١ منافع بعد انتهاء التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. تعترف المجموعة وشركاتها التابعة بالمنافع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٤. منافع الموظفين (تتمة)
١-٢٤ منافع بعد انتهاء التوظيف (تتمة)

صافي مصروف المنافع المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٧,٣٤٦,٨٠٨	٢٧,٢٩٢,٢٨٢	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٤٣٨,٥٢٠	٧,٥١٤,٢٢٢	تكاليف فوائد على التزامات المنافع
٣٤,٧٨٥,٣٢٨	٣٤,٨٠٦,٥٠٤	

إعادة القياس: (أرباح) // خسائر اكتوارية معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,١٩٦,٠٢٣	(١٢,٣٣٩,٣١٢)	(ربح) // خسارة بسبب التغيير في الافتراضات المالية
٣٥٣,٨٧٨	-	خسارة بسبب التغيير في الافتراضات الجغرافية
(٣,٨٩٢,٧١٤)	١٣,٤١٧,٢٢٨	(خسارة) // ربح بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
(٣٤٢,٨١٣)	١,٠٧٧,٩١٦	

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٩٣,٣٦٠,٤٣٩	٢٢٢,٥١٧,١٧٤	كما في ١ يناير
٢٧,٣٤٦,٨٠٨	٢٧,٢٩٢,٢٨٢	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٤٣٨,٥٢٠	٧,٥١٤,٢٢٢	تكلفة الفوائد
(٣٤٢,٨١٣)	١,٠٧٧,٩١٦	الخسارة / (الربح) الاكتواري على الالتزام
(٥,٢٨٥,٧٨٠)	(١٤,٢٣٨,٦٧١)	منافع مدفوعة خلال السنة
٢٢٢,٥١٧,١٧٤	٢٤٤,١٦٢,٩٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف على ما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٣٠%	٤,٥٠%	معدل الخصم
٣,٧٥%	٤,٥٠%	الزيادات المستقبلية في الراتب
جدول الوفيات ١٥	جدول الوفيات ١٥	معدلات الوفاة
لمنظمة الصحة العالمية	لمنظمة الصحة العالمية	معدل دوران الموظفين
متوسط	متوسط	

استندت الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل إلى إحصاءات منشورة وجدول وفيات. بالنسبة للسنة الحالية المنتهية، تم استخدام جدول الوفيات ١٥ لمنظمة الصحة العالمية. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

معدل الخصم		الافتراضات	
زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٨ م
٢٣٢,٩٩٧,٩٦٩	٢٥٦,٢٩٥,٥٩٧	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٨ م	٢٣٢,٩٩٧,٩٦٩
٢١٢,١٧٦,٢٨٣	٢٣٣,٧٨٦,٥٣٣	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٧ م	٢١٢,١٧٦,٢٨٣
الزيادات المستقبلية في الراتب			
زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%		
٢٥٢,٦٢١,٣٧٨	٢٣٦,٢٤٨,٠٧٨	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٨ م	٢٥٢,٦٢١,٣٧٨
٢٢٩,٦٢٠,٢٢٢	٢١٥,٨٧٣,٤٨٦	التزام المنافع المحددة في ٢٠١٧ م	٢٢٩,٦٢٠,٢٢٢

٢٤. منافع الموظفين (تتمة)
١-٢٤ منافع بعد انتهاء التوظيف (تتمة)

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم بتقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. ربما لا يكون تحليل الحساسية انعكاساً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط مدة التزام المنافع المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٩,١٥ سنة (٢٠١٧ م: ٨,٤٣ سنة).

٢٤-٢ برنامج الادخار

تحفظ المجموعة بخطة ادخار للموظفين السعوديين. يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الادخار ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٢٤-٣ مصروف منافع الموظفين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٢٨,٨١١,٤٣٥	٥٤٢,٠٢٥,٩١٠	رواتب وأجور
٢٧,٣٤٦,٨٠٨	٢٧,٢٩٢,٢٨٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨,٤٠٠,١١٢	١٨,٩٤٩,٧٦٩	مساهمات التأمينات الاجتماعية
٦,٢٢٥,٦٥٥	٧,٤٥٤,١٠٩	المساهمة في خطة الادخار
١,١٥٧,٧٥٤	١,٢٧٨,٧١٢	معاملات الدفع على أساس أسهم
٣,٢٣٠,٣٠٨	٥,٣٨٦,٥٠٨	أخرى
٥٨٥,١٧٢,٠٧٢	٦٠٢,٣٨٧,٢٩٠	

٢٥. التزام إزالة الموجودات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨٢,٨٥٢,٧٢٨	٨٦,٩٩٥,٣٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,٨٦٠,٦٦٨	مخصص إضافي*
٤,١٤٢,٦٣٧	٤,٤٣٢,٠٣٢	محمل خلال السنة
٨٦,٩٩٥,٣٦٥	٩٤,٢٨٨,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

*إضافات خلال السنة يتعلق بمصنع بولي بيوتيلين ترفلثيت والذي تم رسملته خلال السنة.

٢٦. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٨٦,٩٧٨,٩٩٥	١٨٢,٦٦٤,٢٣٣	ذمم دائنة تجارية
٩,٩٤٥,٧١٣	٩١٤,١٩٤	محتجزات دائنة
١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	١٨٣,٥٧٨,٤٢٧	

٢٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٠٦,٢٥٠,٦٣٦	٢٥١,٣٠٣,٠٤٨	بضاعة مستلمة دون استلام فواتير
٤٩,٠٠٨,٢٩١	٦٦,٣٦١,٢١٢	مستحقات تكاليف توزيع
١٤,٤٩٧,٢٢٣	٢٣,٦٤٢,٩٩٣	تبرعات
٢٩,٦٠٣,٨١٢	١٨,٣٧٨,٩١٠	مستحقات تكنولوجيا معلومات وصيانة ومستحقات مشروعات
٦,٧٣٨,٢٧٤	٨,١٢٦,٠٦٦	برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيم الدائن
٣١,٨٨٦,٦٤١	٧,٥٠٥,٠٣٩	التزامات موظفين
٩٠,٦١٧,٦٨٢	٣,٧٣٦,٥٤٩	مصروفات مستحقة لأحجار كريمة
٢,٨٠٤,٩٧٧	٧٢٥,٣٣٥	مخصص القيمة العادلة لعقود آجلة*
١٦٠,١٧٣,٢٠١	٥٩,٢٤٢,٥٦٨	أخرى
٥٩١,٥٨٠,٧٣٧	٤٣٩,٠٢١,٧٢٠	

٢٨. الإيرادات الموجلة

أبرمت الشركة اتفاقية توريد أول أكسيد الكربون مع عميل لمعالجة الغاز الطبيعي وأول أكسيد الكربون. تسلمت المجموعة دفعة مقدمة قدرها ٥٠,٦ مليون ريال سعودي قابلة للتعديل مقابل توريد أول أكسيد الكربون خلال أول ستين شهراً من تاريخ بدء توريد أول أكسيد الكربون إلى العميل من سنة ٢٠١٧ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت الدفعة المقدمة القائمة ٣٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤٥,٥ مليون ريال سعودي) منها ١٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٠,١ مليون ريال سعودي) مصنفة كمتداولة.

٢٩. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

٢٩-١ التزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تجارية على بعض معدات تكنولوجيا المعلومات والسيارات وعقود إيجار أراضي. إن عقود الإيجار الرئيسية هي مع الهيئة الملكية وهيئة الموانئ. إن عقد الإيجار مع الهيئة الملكية هو لفترة أولية قدرها ٣٠ سنة هجرية قابل للتجديد بناءً على موافقة الطرفين.

إن الحد الأدنى المستقبلي للإيجارات الدائنة بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء هو كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	خلال سنة واحدة
١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	أكثر من سنة ولا تزيد على خمس سنوات
٢٤,٣٥٤,١٣٧	٢١,٧٨٤,٥٨٩	أكثر من خمس سنوات
٣٧,٢٠١,٨٧٧	٣٤,٦٣٢,٣٢٩	

٢٩-٢ التزامات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٠٢,١٩١,٥٠١	٢٢٤,١٤٢,٦١٥	التزامات رأسمالية

٢٩-٣ ارتباطات محتملة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٨٠,٠٢٢,٥٨١	٧٣١,٥٦٣,٨٣٤	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

٢٩-٤ ارتباطات محتملة

ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، باستثناء تلك المفصّل عنها في الإيضاح ٩ من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

٣٠. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين والشركات الزميلة والشقيقة وشركاءها ومجلس الإدارة والكيانات التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال السنة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
حقوق الملكية غير المسيطرة	الشركة العربية اليابانية للميثانول المحدودة
حقوق الملكية غير المسيطرة	شركة هيلم العربية جي ام بي اتش وشركاه كى جي (هيلم العربية)
حقوق الملكية غير المسيطرة	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي

قام مساهمو حقوق الملكية غير المسيطرة وهو المساهمون الأجانب بالشركة بتسويق جزء من منتجات المجموعة. وبلغ مجموع المبيعات التي تمت من خلال هؤلاء المساهمين الأجانب مبلغ ١,٧١٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١,٥٤٥,٩ مليون ريال سعودي).

قدمت الشركة ومساهمو حقوق الملكية غير المسيطرة قروض لشركات المجموعة لدعم عملياتها والامتثال لاشتراطات الديون. تحمل القروض طويلة الأجل مصروفات تمويل بمعدلات السوق ولها تواريخ استحقاق محددة وفقاً لجداول سداد متفق عليها بينما تحمل القروض قصيرة الأجل مصروفات تمويل تتراوح بين ٣% إلى ٦% (إيضاح ١٦).

تمت الموافقة على أسعار وشروط المعاملات المذكورة أعلاه من قبل مجلس إدارة الشركات التابعة للمجموعة. نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة التالية مع أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣٠. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
٥٢,٤٩٢,٥١٨	١٩,٥٥٥,١٥٣	الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة
١٣٢,٩٥٧,٩٦٩	١٣٢,٧٧٣,٤٧٦	هيلم - العربية جي ام بي اتش أند كو كي جي (شركة هيلم العربية)
١١٤,٧٨٧,٦٠٩	٩٩,٥٢٣,٦٥٠	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي
٣٠٠,٢٣٨,٠٩٦	٢٥١,٨٥٢,٢٧٩	١٨

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط مماثلة للمعاملات التي تتم بين أطراف مستقلة. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة وغير محملة بفوائد وتسدّد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدّمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل انخفاض في القيمة متعلق بالمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

(ب) مسؤولي الإدارة العليا

يتكون كبار مسؤولي الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين بالإدارة الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة.

(ج) معاملة مع موظفي الإدارة العليا

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	مديرين تنفيذيين
-	٩,٤٦٩,٧٥٣	
-	٩,٤٦٩,٧٥٣	

(د) مكافآت كبار المسؤولين التنفيذيين بإدارة المجموعة

مكافآت مسؤولي الإدارة العليا

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	مكافآت مسؤولي الإدارة العليا
٢٢,٨٩٥,٥٦١	٢٢,٠٥٣,٧١١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣,٠٩٩,٢٥١	٢,٧٨٢,٣٥٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩,٠٠٧,٢٤٧	منافع إنهاء الخدمة
١,٠٧٤,٢٨٠	١,٥٩٢,٦٥٢	برنامج الادخار
١٠٦,٢٠٠	١٤٧,٦٠٠	معاملات الدفع على أساس أسهم
٢٧,١٧٥,٢٩٢	٣٥,٥٨٣,٥٦٧	مجموع العوض المدفوع إلى كبار مسؤولي الإدارة العليا

(هـ) حصة المدراء التنفيذيين في خطة كبار المسؤولين التنفيذيين

إن خيارات الأسهم التي يمتلكها أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيون في إطار خطة كبار المسؤولين التنفيذيين لشراء أسهم عادية لها تواريخ انتهاء الصلاحية وأسعار الممارسة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

العمر التعاقدى للخيارات	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ استحقاق الموظفين
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	٥,٠٠٠	في ١ مايو ٢٠١٤ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	٧٥,٠٠٠	في ١ نوفمبر ٢٠١٥ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	١٠,٠٠٠	في ١ مايو ٢٠١٦ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	١٠,٠٠٠	في ١ نوفمبر ٢٠١٧ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	١٠,٠٠٠	في ١ نوفمبر ٢٠١٨ م
		١١٠,٠٠٠	مجموع خيارات الأسهم

٣٠. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

(هـ) حصة المدراء التنفيذيين في خطة كبار المسؤولين التنفيذيين (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

العمر التعاقدى للخيارات	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ استحقاق الموظفين
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	٥,٠٠٠	في ١ مايو ٢٠١٤ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	٧٥,٠٠٠	في ١ نوفمبر ٢٠١٥ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	١٠,٠٠٠	في ١ مايو ٢٠١٦ م
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	١٠,٠٠٠	في ١ نوفمبر ٢٠١٧ م
		١٠٠,٠٠٠	مجموع خيارات الأسهم

٣١. الاندماج المقترح

قامت شركة سبكيم بتوقيع مذكرة تفاهم ("المذكرة") بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٣ م مع شركة الصحراء للبتروكيماويات (الصحراء)، شركة مساهمة سعودية، لبدء مفاوضات غير ملزمة حول الشروط التفصيلية لاندماج مقترح بين الشركتين. خلال سنة ٢٠١٤ م، توصلت شركة سبكيم وشركة الصحراء إلى أنه من الصعب تحقيق هذا الاندماج المقترح للشركتين. وبناءً عليه، قررت الشركة وشركة الصحراء تأجيل المفاوضات التجارية وتأجيل الدخول في عملية الاندماج المقترح في الوقت الراهن كما اتفقتنا على مواصلة أعمالهما وتنفيذ استراتيجيتهما باستقلالية دون التنسيق مع بعضهما.

خلال سنة ٢٠١٨ م، أعلنت شركة سبكيم مواصلة المفاوضات مع شركة الصحراء بشأن الاندماج المقترح للشركتين. بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ م، أعلنت شركة سبكيم، رهنأ بالحصول على الموافقات النظامية اللازمة، أن شركتنا سبكيم والصحراء قد أبرمتا اتفاقية ملزمة قانوناً ("اتفاقية التنفيذ") تحكم الشروط والأحكام التي تقترح بموجبها شركتنا سبكيم والصحراء تنفيذ اندماج تجاري متساوي تقوم من خلاله شركة سبكيم بتقديم عرض بشراء جميع الأسهم المصدرة في شركة الصحراء مقابل إصدار أسهم جديدة في شركة سبكيم وفقاً للقواعد والأنظمة المعمول بها في هيئة السوق المالية وقانون الشركات ("الصفقة"). عند إتمام الصفقة، سيتم شطب جميع أسهم شركة الصحراء من سوق "تداول" وستصبح "الصحراء" شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سبكيم.

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للسنة الجارية.

٣٣. أحداث وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي

لم تقع أحداث في تاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.