

الشركة السعودية العالمية للبتر وكماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الصفحة	الفهرس
-	إقرار مسؤوليات المديرين التنفيذيين
٧ - ١	تقرير المراجع المستقل
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الدخل الموحدة
١١	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧٢ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إقرار مسؤوليات المديرين للتقنيين عن إعداد واعتماد القوائم المالية الموحدة للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إن الإقرار التالي، الذي يلزمه مع مسؤوليات المراجع الممثل المذكور في تقرير المراجع الممثل، المبين في الصفحات من (٢) إلى (٨)، يستهدف التمييز بين مسؤوليات الإدارة ومسؤوليات المراجع الممثل فيما يتعلق بالقوائم المالية للشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات ("سبكيم" أو "الشركة") وشركتها التابعة (بما في ذلك إلهم مجتمعين بـ "المجموعة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج صلاحياتها والتغيرات في حقوق الملكية والتكاليف التقديرية للجنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين التقنيين في المملكة العربية السعودية. عدد إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن:

- اختيار السياسات المحاسبية المناسبة وتطبيقها على نحو منتظم.
- إصدار أحكام وتقديرات معقولة وحكيمة.
- بيان ما إذا كانت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وغيرها من الإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين التقنيين 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 المعتاد لتقاضي استمرارية المجموعة والشركات في أصلها 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 وتطبيق والحفاظ على نظام فعال للرقابة الداخلية في جميع أنحاء المجموعة. و
- الكشف عن وضع ونوع الخسائر وغيرها من المخالفات الأخرى.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والظاهرة في الصفحات من (٩) إلى (٧٢) للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٨م وتم توقيعها بالتفويض عنهم من قبل:



بول جنكينس
نائب المدير المالي



أحمد المرعي
الرئيس للتقني وعضو مجلس الإدارة

٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

١٢ مارس ٢٠١٨م

الخبره المملكة العربية السعودية



حساب
للكسب
بفترات
رقم الترخيص ١٧١١/٢١٢ بتاريخ ١٤٣١/١٢/١٧ هـ

في بي إم جي القوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قننونيون
الشارع الأول، برج الخليج
طريق الملك سعود، المسفأ
من ب ٤٨٠٢
الذو ٢١٩٥٢
لمملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمون في
أشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (سيكيم)
الجبيل، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") وشركائها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتنقلات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للمعلومات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدققاتها 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 القننويين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات السلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومثبتة لتوفير أساساً 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.

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمرة الأولى

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢) الخاص بإعداد القوائم المالية الموحدة بشأن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة للمرة الأولى وإيضاح (٣) بشأن الإفصاحات ذات العلاقة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>أعدت المجموعة وقامت بعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية لجميع التترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>والنسبة للتترات المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م، فإن الأنظمة السارية تتطلب من شركة إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>وبناء على ذلك، فقد قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) - "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".</p> <p>وكجزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحليل فجوة مفصل لتحديد الفروق بين إطار الإفصاح السابق والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وحددت تسويات التحول في ضوء هذا التحليل للفجوة والمطلوبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١)، وقامت بتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>وتقد اعتباراً ذلك أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من ناحية الاعتراف والقياس والإفصاح التي تتطلب مزيداً من الاهتمام أثناء قيامنا بالمراجعة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية بخصوص التغير في إطار الإفصاح عن القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - دراسة إجراءات الحوكمة بالمجموعة بخصوص تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وخصوصاً فيما يتعلق بالأمور التي تتطلب من الإدارة ممارسة حكمها. - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة بشأن التحول بالاستمالة بمعرفتنا بالمطلوبات ذات الصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولفهمنا لأعمال المجموعة وعلاوات تشغيلها. - اختيار تسويات التحول بدراسة تحليل الفجوة للإدارة، والمعلومات المالية الأساسية واختساب هذه التسويات؛ و - تقييم الإفصاح المقدم بشأن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال النظر في المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١).

الاعتراف بالإيرادات وإمكانية استرداد الذمم المدينة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بخصوص الإيرادات والإيضاح (١٨) بخصوص الذمم المدينة التجارية.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>تمتاً بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم ما إذا كان يتم تطبيق سياسات الاعتراف بالإيرادات المناسبة من خلال مقارنتها بالمعايير المحاسبية ذات العلاقة وممارسات القطاع، بما في ذلك سياسة عدم الاعتراف بالإيرادات عندما لا يكون من المحتمل استلام النقد. - اختبار ضوابط المجموعة على الاعتراف بالإيرادات ومخصص نيون العملاء، بما في ذلك التسويات بين نظم المبيعات والمقبوضات التقنية ودفتر الأستاذ العام. - تقييم مدى ملاءمة تعديلات الأسعار الأولية للمخزون غير المباع مع جهات التسويق في نهاية السنة. - تقييم مدى ملاءمة المخصص العام لالتخفيض في القيمة ودراسة تماثلي تطبيق الإدارة لمياسة الاعتراف بالمخصصات مع السنة السابقة مع إجراء فحص كامل بأثر رجعي. و - تقييم مدى كفاية المساحات القوائم المالية. 	<p>إن الاعتراف بالإيرادات وتقييم الذمم المدينة مجالات رئيسية للحكم، وخصوصاً فيما يتعلق بالمجموعة التي تباع منتجات بتروكيماوية بأسعار أولية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة ذمم تجارية مبنية بمبلغ ٨٧٧ مليون ريال سعودي والتي تشمل على مخصص نيون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>ورغم ارتفاع أسعار البتروكيماويات خلال السنة، إلا أنه لا يمكن ضمان استقرار الأسعار. وقد يتلخ عن ذلك عدم يقين بشأن قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية من عملاء / جهات تسويق معينة، وعلاوة على ذلك، ينبغي أن تقوم الإدارة كما في تاريخ البيع بتقدير أسعار المنتجات البتروكيماوية وخصوصاً تلك التي يكون لها اتجاهاً تجارياً نورياً.</p> <p>تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتكوين مخصص لالتخفيض في القيمة سواء لمعاملة محددة أو لرصيد العميل بشكل عام.</p> <p>لقد اعتبرنا هنا الأمر مسألة مراجعة رئيسية لأنه يتطلب مستوى عالي من حكم الإدارة ونظراً لأهمية الجوهرية للمبالغ المعنية. وعلاوة على ذلك، هناك افتراض بوجود مخاطر احتيال على الإيرادات ولذلك يتم الإبلاغ عن ذلك باعتباره أمر رئيسي للمراجعة.</p>

الربوط الحالية من لانظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٠) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بخصوص الربوط الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، تسلمت المجموعة روطاً معدلة عن السنوات السابقة والتي تتطلب من المجموعة دفع التزام زكاة وضريبية إضافي.</p> <p>الربوط القائمة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بخصوص مبالغ زكاة وضريبية قدرها ١٥٨ مليون ريال سعودي قيد الاعتراض وتم الإفصاح عنها في القوائم المالية.</p> <p>علاوة على ذلك، احتفظت المجموعة بمخصص للزكاة وضريبية الدخل في دفاترها بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. يغطي هذا المخصص التحصيل الحالي وفترة ٨٤ مليون ريال سعودي وأي التزام مستقبلي قد تدفعه المجموعة نتيجة لتسوية الربوط القائمة.</p> <p>لقد وضعنا ربوط الزكاة والضريبية كإمر رئيسي للمراجعة نظراً للتعقيدات في تشريعات الهيئة العامة للزكاة والدخل. وعلاوة على ذلك، تواجه المجموعة مخاطر متزايدة من الربوط الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل التي قد تؤدي إلى تعرض جوهري وغرامات للزكاة / الضريبة.</p>	<p>تمتد بتفذية الإجراءات التالية لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مشاركة المختصين للزكاة والضرائب لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة الزكاة والضريبة المحملة الحالية التي قام باحتمالها استشاري الإدارة. - الحصول من إدارة المجموعة على حالة الربوط المفتوحة خلال السنة وتقييم الورد الواردة من استشاري الإدارة للأمور الزكوية والضريبية، مع بيان احتمال تسوية كل ربط لصالح المجموعة أو ضدها. - تقييم كفاية المخصصات التي كونتها الإدارة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات القوائم المالية، بما في ذلك عرض الوصف المناسب والكامل للحالات قيد الاعتراض والحالات التي صدر بها قرارات سواء لصالح المجموعة أو ضدها.

اختبار الانخفاض في القيمة للموجودات غير المتداولة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بخصوص الممتلكات والألات والمعدات.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قررت المجموعة أن المبلغ القابل للاسترداد لوحدتين من الوحدات المولدة للتقد وهو الشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترافليت بناء على قيمة الوحدة المولدة للتقد قيد الاستخدام المحضبة بخسم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ كانت أقل من قيمتها النظرية. وقد نتج عن ذلك خصامة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدايول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترافليت كما في ١ يناير ٢٠١٦م.</p> <p>إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للتقد، والتي تقوم على أساس القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى، مستمدة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. 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. لقد استعملت إدارة الشركة باستشرابين وخبراء خارجيين لتقدير الأسعار المتوقعة لمثلجاتها.</p> <p>إن اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة أمر رئيسي للمراجعة نظراً لتعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها في تقدير القيمة القابلة للاسترداد.</p>	<p>قمنا بتفيذ الإجراءات التالية لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مشاركة اختصاصي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم ملائمة معدلات الخصم المطبقة والتي تتضمن مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات القطاعية للأسواق ذات العلاقة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للتقد. - تقييم مدى ملائمة 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 بناء على معرفتنا بالعميل والقطاع. - التحقق من صحة الافتراضات التي استخدمتها الإدارة، من خلال إجراء نقاشات مستقلة مع أعضاء فرق الإنتاج والتسويق كل على حدة. - 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 للتقد للشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترافليت؛ و - تقييم مدى كفاية الإيضاحات في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإيضاحات عن الافتراضات والأحكام المحاسبية الأساسية.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقديرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي 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 محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليت الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها المائل، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون 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 منفرداً أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلاوة على ذلك:

– تحديد مخطوط التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقريرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخطوط، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً 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.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروفه وليس يفرض إنشاء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة المعلومات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قُدمت بها الإثارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإثارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تكافؤ جوهري ذا علاقة بالمدت أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تكافؤ جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كُتبت تلك الإصلاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. نستند استنادنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وميكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كُتبت 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 لإنهاء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنهاء عملية المراجعة المجموحة. ونظراً لجهة الوحدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنسبة للوقت والمصطلح للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية لتكثرتنا خلال المراجعة للشركة السعودية العمومية للتأمينات والتأمينات والشركات للتأمينات لها.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم ببيع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعقد بشكل محمول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، لحدوث تلك الأمور التي كُتبت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة لفترة المحاسبة، وبأننا على ذلك نعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظم أو لائحة الإفصاح لظني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل محمول أن تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من تلك الإبلاغ.

عن / ك بي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عويده باعشن
ترخيص رقم ٢٨٢



الخبر في ١٢ مارس ٢٠١٨م
الموافق: ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١٢,٦٠٠,٤٦٦,١٩٥	١٢,٣٤٦,٦١٣,٩٥٣	١١,٢٠٧,٧٢٤,٤٨٠	١٢
١٤١,٠٦٦,٣٩٧	١٤١,٠٦٦,٣٩٧	٣٨٦,٢٤٤,٦٨٦	١٣
-	-	٧٠٩,١٢٣,٢٠١	١٤
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣	١٥
١٢,٧٧١,٠٧٦,٥١٥	١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٢٣	١٢,٣٣٢,٦٣٦,٢٩٠	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
٦٦٩,١٢١,٩٧٢	٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	٦٦٨,٣٥٤,٩٠٧	١٧
٥٥٦,٥٩٥,٠١٤	٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	١٨
١٩٥,٨٩٠,٧٨٣	٨٥,١٣٠,٠٢٤	١١٦,٥٣٠,٢٦٠	١٩
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٥٣,٥٣٢,٦٤٣	١٦
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	٢٠
٣,٥٧٩,٨٥٩,٧١٢	٣,٣٠٩,٤٦٢,٢٨٥	٣,٦٣٧,٩٥٠,١٢٨	
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	١٥,٩٧٠,٥٨٦,٤١٨	
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٥,٤٦٦,٤٤١,٣٧٣	٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٣	٥,٤٣٩,٦٩٩,٦١٤	١٦
١,٧٨٨,٣١٠,١٩٨	٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	٩٩٨,١٣٦,٢٧٧	١٦
٥٩,٩٥٣,٧٠٣	٦٨,٨٨٨,٣٢٣	٨٧,٩٢٠,٢٣٦	١٦
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٣٥,٤٢١,٧٥٠	٢٧
١٩٥,٠٨٦,٥٦٥	٢٠٨,٣٤١,٧٧٨	٢٤٢,٤١١,٧٩٩	٢٤
٧٦,٦٩٦,٩٢٣	٨٢,٨٥٢,٧٢٨	٨٦,٩٩٥,٣٦٣	
-	١,٦٣٨,٥٧٦	٨,٥٥٦,٠٨٨	
٧,٦٣٧,٠٩١,٢٦٢	٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	٦,٨٩٩,١٤١,١٢٧	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦
٧١١,٣١٩,١٢٨	١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	٨٣٣,٧١٤,٥٣٤	١٦
٧٨,٧١٣,٧٤١	١٣٥,٠٨٨,٩١١	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	٢٥
٥٠٣,٢٧٩,٧٢٨	٥٣٩,٠٥٨,٦٦٥	٦٤٧,٠٨٨,٩٣٩	٢٦
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	١٠١,٢٢٤,٦٤٦	١٤٩,٥٤٦,٧٥٨	١٠
٨٢,٤٧٦,٨٩٤	٦٧,١٢٠,٣٩٦	٣٣,٢٠٥,٧٨٨	١٦
١,٧٨٠,٣٤٥,٠١٥	٢,٠٩٥,٦٠٣,٤٩٢	١,٨٦٠,٤٨٠,٧٢٧	
٩,٤١٧,٤٣٦,٢٧٧	٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٤	٨,٧٥٩,٦٢١,٨٥٤	
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			

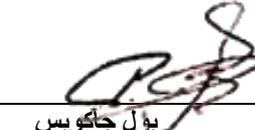



الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	حقوق الملكية
				حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٢١	رأس المال
٣٤,٩٤٨,٠٩٧	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣٥,٢٢٢,٢٦٦	٢٢	علاوة أسهم
(٦,٦٢٦,٧٦٠)	(٧,٥٩٠,٠٠٠)	(٧,٨٣١,٩٩٠)	٢٢	أسهم خزينة
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	٢١	احتياطي نظامي
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	١٢,٩٤٩,٠٤٢	١٢,٩٤٩,٠٤٢	٢١	احتياطي نتائج بيع/شراء حصص في شركات تابعة
(٧,١٩٤,٦٤٦)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٧,٧٦١,٨١٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٩,٠٠٤	١,٤٦٨,١٥٩	٢,٢٥٩,٦٣٥	٢٢	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم
٣١٦,٦١٥,٤٨٢	٣٥٨,٤٠٥,٧٢٥	٧٩٥,٨٠٥,٧٦٦		أرباح مبقاه
٥,٢٥٣,٢٣٦,١٤٧	٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١	٥,٧٠٢,٧٠٦,٩٦١		مجموع حقوق الملكية
١,٦٨٠,٢٦٣,٨٠٣	١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	١,٥٠٨,٢٥٧,٦٠٣	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٣٣,٤٩٩,٩٥٠	٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٤	٧,٢١٠,٩٦٤,٥٦٤		مجموع حقوق الشركاء
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	١٥,٩٧٠,٥٨٦,٤١٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٧٢) من قبل الإدارة بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي


بول جاكوبس
نائب المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	
٣,٥١٥,٠٤٣,٥٢٧	٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٤	الإيرادات
(٢,٦٥٣,٥٩١,٤٢٠)	(٣,٠٣٣,٤٣٦,٨٨٦)		تكلفة المبيعات
٨٦١,٤٥٢,١٠٧	١,٤٢٦,٠٥٤,١٥١		أجمالي الربح
(٢٠٤,٧٥٦,٩٠٧)	(٢٠٠,٤٠٨,٤١٨)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١٩,٣٥٨,٩٦٣)	(٢٩٠,٩٤٨,٥٨٤)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٧,٣٣٦,٢٣٧	٩٣٤,٦٩٧,١٤٩		الربح التشغيلي
٣٨,٢٢٣,٧١٤	٢٢,٥٥٩,٧٢١		إيرادات تمويلية
(٢٨٨,٥٩٧,٥٩٤)	(٢٩٨,١٦٢,٢٣٣)	٩	تكاليف تمويلية
٨,٨٥٣,٣٤٢	١٣,٥٤٣,٢٠٠	٦	(مصروفات) / إيرادات أخرى، الصافي
(٣١,٣٢١,٩٣٨)	(١,٣٦١,٢٣٣)	١٢	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٤,٤٩٣,٧٦١	٦٧١,١٨٦,٦٠٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٢,٩٥٠,٨٧٥)	(٨٣,٨٣٦,٢٦١)	١٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٩١,٥٤٢,٨٨٦	٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣		ربح السنة
٤٣,٠٨٣,٧٥٣	٤٣٧,٣٩٣,٢٢١		يتم توزيع صافي الربح كما يلي:
٤٨,٤٥٩,١٣٣	١٤٩,٩٥٧,١٢٢		مساهمي الشركة
٩١,٥٤٢,٨٨٦	٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي ربح السنة
			ربحية السهم:
٠,١٢	١,١٩	١١	نصيب السهم الأساسي من الربح العائد إلى مساهمي الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
٩١,٥٤٢,٨٨٦	٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٧٢٠,٣٠٣)	١٥٣,١٣٦	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٧٢٠,٣٠٣)	١٥٣,١٣٦	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:
٧,٦٩٨,٣٦٦	٣٤٢,٨١٣	٢٤ إعادة قياس الأرباح وفقاً لبرامج المنافع المحددة
٧,٦٩٨,٣٦٦	٣٤٢,٨١٣	صافي مجموع بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٦,٩٧٨,٠٦٣	٤٩٥,٩٤٩	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٨,٥٢٠,٩٤٩	٥٨٧,٨٤٦,٢٩٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل عائد إلى:
٤٨,٠٧٢,٧٠٢	٤٣٧,٥٥٣,١٧٧	مساهمي الشركة
٥٠,٤٤٨,٢٤٧	١٥٠,٢٩٣,١١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٨,٥٢٠,٩٤٩	٥٨٧,٨٤٦,٢٩٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
١٦٤,٤٩٣,٧٦١	٦٧١,١٨٦,٦٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٧١٦,١٣٢,٣٧٩	٦٦٦,٤١٨,٦٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨,٥١٥,٢٦٩	٥٣,٣٩٠,٢٥٧	إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
٤٢,٧٤٩,٧١٦	٣٢,٢٦٠,٠٩٤	مخصص منافع الموظفين
-	٤,٧٤٩,٣١١	مخصص برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
٣١,٣٢١,٩٣٨	١,٣٦١,٢٣٣	خسارة شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٠,٨٤٥)	٧٩١,٤٧٦	دفع على أساس أسهم تسوية حقوق الملكية
(٣,٤١٦,٥٣٦)	(٩١٥,٩٦٣)	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٣٨,٢٢٣,٧٠٣)	(٢٢,٥٥٩,٧٢١)	إيرادات تمويلية
٢٨٨,٥٩٧,٥٨٤	٢٩٨,١٦٢,٢٣٣	تكاليف تمويلية
١,٢٣٠,٠٩٩,٥٦٣	١,٧٠٤,٨٤٤,١٢٧	
(٦٦,٩٧٢,٥٢٦)	(٢٥٣,٢١٠,٤٦٨)	التغيرات في: ذمم مدينة تجارية
(٨٥,٢٨٠,٧٦٢)	٨٦,٠٤٧,٨٢٧	مخزون
١١٠,٧١٤,٩٩٤	٧,١٧٢,٦٤٩	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٨,٤٥٦,٤٢٥	١٥٠,٦٨٦,٨٧٧	مصروفات مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٢١,٧٩٦,١٣٧)	(٥,٢٨٥,٧٨٠)	منافع الموظفين المدفوعة
(١٦٥,٥٠٤,٧٦٦)	(٢٨٢,١١١,١٧٧)	فوائد مدفوعة
-	٣٨,٨٩٣,٨٣٧	المتحصل من برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، الصافي
(٧٦,٢٨١,٧٥٣)	(٣٥,٥١٤,١٤٩)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٩٣٣,٤٣٥,٠٣٨	١,٤١١,٥٢٣,٧٤٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٨,٢٥٢,٨٩٤)	(٦٣٤,٦٩٢,٠٦٢)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وبرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
(٦٣٣,٦١٠)	(٢,٢٣٦,٥٤٩)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٧,٤٢٢,٤٦١	(٢٢٩,٨٥٩,٧١٥)	(إضافة) استبعاد استثمارات قصيرة الأجل، الصافي
(٣٧٥,٣٣٢,٦٠٤)	-	شراء حصص إضافية في شركات تابعة
٣٨,٢٦٩,٤٦٨	١٧,٤٥٩,٣٤٧	إيرادات تمويلية مستلمة
(٨٢٨,٥٢٧,١٧٩)	(٨٤٩,٣٢٨,٩٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,١٥٩,١٢٩,٥٧٢	٦٤٩,٩٩٥,٥٤٥	متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
(٣,٦٩٩,٧٧٨,٧٠٤)	(١,٠٣٥,٤٤٣,٢٦٥)	سداد سلف وقروض طويلة الأجل
٩٢٤,٩٩٧,٩٨٠	-	متحصلات قروض قصيرة الأجل
(١,٠٢٤,٩٩٧,٩٨٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من صكوك
(١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	سداد صكوك
-	٩,١١٧,٣٠٥	صافي التغير في قروض من شركاء
(٢٩١,٧٨٨)	٥٦٥,٩٥٧	صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
(٩٦٣,٢٤٠)	(٢٤١,٩٩٠)	إعادة شراء أسهم خزينة
٢٩,٨٣٢,٥٧٢	-	مساهمة إضافية إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
-	(٨٧,١٩٢,١٦٥)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤١٢,٠٧١,٥٨٨)	(٦٦٣,١٩٨,٦١٣)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٣٠٧,١٦٣,٧٢٩)	(١٠١,٠٠٣,٨٤٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٦٩٦,٢٣٤	١,٠٦٩,١٠٠	أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في الإيضاح (٣٠) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.
تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

العائد إلى حاملي حقوق الملكية بالشركة											
المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نتائج بيع / شراء حصص في شركات تابعة	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
٦		٥,٢٥٣,٢٣٦,١٤٧	١,٥٣٩,٠٠٤	(٧,١٩٤,٦٤٦)	٣١٦,٦١٥,٤٨٢	٤٨,٨٩٣,٦٧٧	١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣			٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٩١	٤٨,٤٥٩,١٣	٤٣,٠٨٣,٧٥٣			٤٣,٠٨٣,٧٥٣	-	-	-	-	-	ربح السنة
٦,٩٧٨,٠٦٣	١,٩٨٩,١١٤	٤,٩٨٨,٩٤٩		(٧٢٠,٣٠٣)	٥,٧٠٩,٢٥٢	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٨,٥٢٠,٩٤٩	٥٠,٤٤٨,٢٤٧	٤٨,٠٧٢,٧		(٧٢٠,٣٠٣)	٤٨,٧٩٣,٠٠٥	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٩,٨٣٢,٥٧٢	٢٩,٨٣٢,٥٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمات رأسمالية إضافية
(٣٣٩,٣٨٧,٩٦٩)	(٣٣٩,٣٨٧,٩٦٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شراء حصص إضافية في شركات تابعة (إيضاح ١-١)
(٣٥,٩٤٤,٦٣٥)	-	(٣٥,٩٤٤,٦٣٥)	-	-	-	(٣٥,٩٤٤,٦٣٥)	-	-	-	-	التغير في احتياطي نتائج بيع / شراء حصص في شركات تابعة (إيضاح ١-١)
(٣٦٢,٦٣٣)	-	(٣٦٢,٦٣٣)	(٧٠,٨٤٥)	-	-	-	-	-	(٢٩١,٧٨٨)	-	صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
(٩٦٣,٢٤٠)	-	(٩٦٣,٢٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة شراء أسهم خزينة
-	-	-	-	-	(٧,٠٠٢,٧٦٢)	-	٧,٠٠٢,٧٦٢	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٤	١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١	١,٤٦٨,١٥٩	(٧,٩١٤,٩٤٩)	٣٥٨,٤٠٥,٧٢٥	١٢,٩٤٩,٠٤٢	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

العائد إلى حاملي حقوق الملكية بالشركة

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نتائج بيع / شراء حصص في شركات تابعة	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٤	١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١	١,٤٦٨,١٥٩	(٧,٩١٤,٩٤٩)	٣٥٨,٤٠٥,٧٢٥	١٢,٩٤٩,٠٤٢	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥			٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧م
٥٨٧,٣٥٠,٣٤٣	١٤٩,٥٩١,١٣٢	٤٣٧,٣٩٣,٢٢١			٤٣٧,٣٩٣,٢٢١	-	-	-	-	-	ربح السنة
٤٩٥,٩٤٩	٣٣٥,٩٩٣			١٥٣,١٣٦	٦,٨٢٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٨٧,٨٤٦,٣٩٢	١٥٠,٢٩٣,١١٥	٤٣٧,٥٥٣,١٧٧		١٥٣,١٣٦	٤٣٧,٤٠٠,٠٤١	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمات رأسمالية إضافية
١,٣٥٧,٤٣٣	-	١,٣٥٧,٤٣٣	٧٩١,٤٧٦	-	-	-	-	-	٥٦٥,٩٥٧	-	صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
(٢٤١,٩٩٠)	-	(٢٤١,٩٩٠)	-	-	-	-	-	(٢٤١,٩٩٠)	-	-	إعادة شراء أسهم خزينة
(٨٧,١٩٢,١٦٥)	(٨٧,١٩٢,١٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٧,٢١٠,٩٦٤,٥٦٤	١,٥٠٨,٢٥٧,٦٠٣	٥,٧٠٢,٧٠٦,٩٦١	٢,٢٥٩,٦٣٥	(٧,٧٦١,٨١٣)	٧٩٥,٨٠٥,٧٦٦	١٢,٩٤٩,٠٤٢	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	(٧,٨٣١,٩٩٠)	٣٥,٢٢٢,٢٦٦	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("سبكيم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ 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 ١٤٢٠هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠ م، وفرع بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتروكيماوية. 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
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
%٦٥	%٦٥	الشركة العالمية للميثانول
%٥٣,٩١	%٥٣,٩١	الشركة العالمية للدابول
%٨٧	%٨٧	الشركة العالمية للأستيل المحدودة (١-١)
%٨٧	%٨٧	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١-١)
%٧٢	%٧٢	الشركة العالمية للغازات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم للتسويق
%٦٨,٥٨	%٦٨,٥٨	الشركة العالمية للمنافع
%٧٥	%٧٥	الشركة العالمية للبوليمرات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم للكيماويات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه والشركات التابعة لها
%٥٠	%٥٠	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (إيضاح رقم ٢-١)
%٧٥	%٧٥	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) (إيضاح رقم ٣-١)

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 للدابول هو تصنيع وبيع ماليك الهيدرايد وبيوتانديول ورباعي هيدروفوران. بدأت الشركة العالمية للدابول أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٦ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة هو تصنيع وبيع حامض الاستيل 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 البتروكيماوية. تشمل الخدمات الأخرى المقدمة من شركة سبكيم وشركة سبكيم للتسويق والشركات الشقيقة لشركة سبكيم للتسويق شراء وتجارة المنتجات البتروكيماوية مع الشركات الشقيقة لسبكيم والشركات الأخرى.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للمنافع هو توفير المستلزمات الصناعية لشركات المجموعة.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليمرات هو تصنيع وبيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة وبولي أسيتات فينيل والبولي فينيل الكحولي. بدأت الشركة العالمية للبوليمرات أنشطتها التجارية في ١ إبريل ٢٠١٥ م، وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الإستلام من المقاولين الرئيسيين.

١. معلومات حول الشركة (تتمة)

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكييم للكيماويات هو تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبولي بيوتيلين ترفلثيت. بدأ مصنع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات عملياتها التجارية في ٢٠١٣ م بينما مازال مصنع بولي بيوتيلين ترفلثيت تحت الإنتاج التجريبي ومن المتوقع أن يبدأ إنتاجه التجاري في عام ٢٠١٨ م.

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 خلايا فينيل الإيثيلين. إن مصنع إنتاج الأدوات بدأ أنشطته التجارية من ١ نوفمبر ٢٠١٦ م. إن مصنع إنتاج أفلام خلايا فينيل الإيثيلين ما زال في مرحلة التطوير ومن المتوقع أن يبدأ أنشطته التجارية في سنة ٢٠١٨ م.

١-١ قامت المجموعة في فبراير ٢٠١٦ م بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١١% في الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلايا الفينيل المحدودة من حقوق الملكية غير المسيطرة (شركة إيكاروس للصناعات النفطية)، مقابل ٣٧٥,٣ مليون ريال سعودي وعليه، 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 سبكييم على المساهمة بأكثر من المستوى المطلوب لدعم المشروع. ونتيجة لذلك، فقد أصبحت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركتين ٨٩,٥٢%.

٢-١ 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 مع المجموعة. وعليه، تمت المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها على أنها شركة تابعة للمجموعة.

٣-١ تأسست الشركة المستثمر فيها في سنغافورة في سنة ٢٠١٣ م. وتاريخ عقد تأسيسها هو ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣ م.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة للمرة الأولى وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

أعدت المجموعة وقامت بعرض قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) للحصول على معلومات حول كيفية تأثير القوائم المالية الموحدة للمجموعة من تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة مدرجة في إيضاح ٣-٢.

عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يعرض الإيضاح (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة شرحاً حول كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية المفصّل عنها للمجموعة.

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 ٢٠١٧ 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 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.

أينما 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 كعمالة 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 المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة المجموعة للبنود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة 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.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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.

٢-٣ 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 مبدئياً بالتكلفة (اعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي الثمن 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 الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبني، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. 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 الربح أو الخسارة 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 مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات 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 ندية تنصف الطرفين 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)

تتشارك 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 للوثائق 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) الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم.

ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة. تقوم المجموعة بتسويق منتجاتها من خلال شركات تسويق. يتم البيع مباشرة إلى المستهلكين النهائيين وكذلك إلى مواقع التوزيع الخاصة بالمسوقين. تقوم شركة سبكييم وشركة سبكييم للتسويق والشركات الزميلة لشركة سبكييم للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البتر وكيمائية لدى الشركات التابعة لشركة سبكييم وشركات أخرى. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع المسوقين وقت الشحن، ويتم في وقت لاحق تعديلها استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع (سعر التسوية). تقوم المجموعة بتقدير سعر التسوية النهائي في تاريخ القوائم المالية بناءً على بيانات السوق المتاحة وتقوم بتسجيل أي تسويات محتملة. رغم أن المجموعة تقوم بتعديلات على السعر الأولي لدعم الفترة المالية، إلا أنه لا يتم تحديد سعر التسوية النهائي القائم إلى بعد التسوية النهائية للمبيعات في الفترات المالية اللاحقة.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملة بصورة موثوقة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. ويكون ذلك عادة عندما يتم تقديم الخدمات.

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 الموحدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات والتي تكون عموماً عند الموافقة عليها من قبل المساهمين.

(هـ) 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 المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة.

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 الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة، 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 وتحول بسعر الصرف بتاريخ القوائم المالية.

شركات المجموعة

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

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية 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)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

عدد السنوات	فئة الموجودات
١٠ - ٣٣,٣٣	- مباني وتحسينات على أراضي
١٠ - ٢٥	- آلات ومكائن
٤	- أجهزة حاسب آلي
٢ - ١٠	- أثاث وتركيبات
٢ - ٢٠	- معدات مكتبية ومعدات أبحاث وتطوير
٤	- سيارات
٢ - ١٠	- مواد محفزة وأدوات
٢ - ٢٠	- قطع غيار رأسمالية

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها المستمر. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند إلغاء 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.

(ز) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا ترسم 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 لدارسة 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 الربح أو الخسارة الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
(ز) 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 الاعتراف المبدئي 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 إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يسجل الإطفاء في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

التراخيص

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 طريقة الإطفاء المستخدمة	تكلفة تراخيص برامج حاسب	تكاليف التطوير	الحق في الاستخدام
٥ - ١٠ سنوات مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	١٠ - ١٥ سنة مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية	١٦ سنة مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية	الحق في الاستخدام
منتجة داخليا أو مقتناة	مقتناة	منتجة داخليا	مقتناة

(ح) 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 مفصّل 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 إيجار تمويلي.

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

عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً

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

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 الإيجار، يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

الإيجار التشغيلي هو أي إيجار بخلاف الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ط) 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 تكبدها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

(ي) الموجودات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق

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) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس المبدي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي كقروض وسلف واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، عندما يكون ملائماً. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدي.

يتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات العائدة للاستحواذ على الموجودات المالية.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق (معاملات تتم بالطريقة الاعتيادية) في تاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تلتزم المجموعة فيه بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه.

القروض والذمم المدينة

القروض والسلف هي موجودات مالية غير مشتقة بتاريخ دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم بعد الاعتراف المبدي، يتم قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض في القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الشراء وتعد الرسوم أو التكاليف جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل بقائمة الدخل الموحدة. الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة في تكاليف التمويل بالنسبة للقروض وفي تكلفة المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى في حالة الذمم المدينة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الموجودات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي موجودات غير مشنقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد واستحقاق ثابت يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. بعد الاعتراف المبني، يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم انخفاض القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الشراء وتعد الرسوم أو التكاليف جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل بقائمة الدخل الموحدة. تحمل مصروفات التمويل مباشرة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ولكنها تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيب القبض والدفع"؛ سواء (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالأصل أو (ب) عندما لا يتم نقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخل في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وعندما لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تعمل المجموعة أيضاً على تسجيل التزام ذي صلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداده من المجموعة، أيهما أقل

٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. وقد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو إخفاقهم أو عجزهم عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخولهم في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تتوفر بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة. مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الموجودات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة بالتقييم بصورة فردية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض قيمة بالنسبة للموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تدرج الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر انتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. ولا يتم إدراج الموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تحقق خسائر انخفاض القيمة ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

يتم قياس مبلغ الخسارة الذي تم تحديده بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم خصمها بمعدل الربح الفعلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم تسجيل قيمة الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. ويستمر استحقاق إيرادات الأرباح (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الموحدة) عند تخفيض القيمة الدفترية وتستحق باستخدام معدل الربح المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بها عند عدم وجود احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل مع تحقق الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقص المبلغ المقدر لخسارة الانخفاض في القيمة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد المشطوب في المستقبل، يتم إضافة قيمة المبلغ المسترد إلى تكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

٣) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس المبني

تصنف المطلوبات المالية عند التحقق المبني كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "تمويل" أو "دائنون" أو "مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة"، متى كان ذلك ملائماً.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والمسحوبات والذمم الدائنة، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والدائنين الآخرين والقروض والسلف بما في ذلك البنوك سحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض والسلف

بعد التحقق المبني، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات كذلك وكذلك من خلال استخدام عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الشراء وتعد الرسوم أو التكاليف جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

تسري هذه الفئة عموماً على القروض والسلف المحملة بفائدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الموجودات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

إلغاء الاعتراف

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإيقاف إثبات بالالتزام الأصلي وإثبات بالالتزام الجديد. ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

(ك) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييمًا بتاريخ كل فترة قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلًا ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أو قيمته أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجًا لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مولدة للنقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة معاملات السوق الحديث. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته باستثناء العقارات التي سبق إعادة تقييمها وتم إدراج إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الأخرى. وبالنسبة لمثل هذه العقارات، يتم تسجيل الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخرى إلى حد المبلغ المسجل في إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً يتم عكسها فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل حيث أن خسائر الانخفاض الأخيرة قد تم الاعتراف بها. ويكون عكس خسائر الانخفاض محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك كما لو كان لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض للأصل في السنوات السابقة. ويتم تحقق هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة ما لم يكن الأصل مسجلاً بمبلغ معاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس بصفته زيادة في إعادة التقييم.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
(ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 د 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.

(ل) 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.

(م) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه 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.

(ن) 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 الربح أو الخسارة 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.

(س) توزيعات نقدية لحاملي لأسهم

تعترف المجموعة بالتزام إجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية على مالكي الأسهم 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 الربح أو الخسارة.

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

(ع) المخصصات

عام

يقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً 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 حالي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كإعفاء تمويل.

التزام التفكيك

يتم احتساب تكاليف التفكيك 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 التفكيك. يتم الاعتراف بإطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن أعباء تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك سنوياً ويتم تعديلها حسب الاقتضاء. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

(ف) 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. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة

(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 للضرائب الأجنبية وفقاً للأنظمة الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة.

(ص) 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 المقدرة. 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 الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في:

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

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

(ق) مكافأة نهاية الخدمة لموظفين

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصروفات 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 مصروفات أو إيرادات الفوائد

يتكون التزام المنافع 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 سبكييم" تتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات سكنية شيدتها شركة سبكييم وذلك من خلال سلسلة من الأقساط على مدى عدد معين من السنوات. تنتقل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع بالكامل.

بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية في سبكييم، 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.

يتم الاعتراف بدمم الموظفين المدينة طويلة الأجل بموجب نظام تملك الوحدات السكنية للموظفين في سبكييم أولاً كموجودات مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي للدمم المدينة للموظفين تحت بند "مزايا موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفائها كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. ويتم إطفاء نفس المبلغ كإيرادات تمويل مقابل الدمم المدينة من الموظفين.

يتم الاعتراف بالتكاليف المؤجلة الأخرى المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية في سبكييم كمصروف 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.

(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 بالأسهم 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.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ت) معاملات دفع على أساس أسهم (تتمة)

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 بالأسهم، 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 الربح أو الخسارة.

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 التغييرات 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 الربح أو الخسارة 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 ٤ من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(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 ٢٠١٧ م و٢٠١٦ م عدد ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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) الاحتياطي النظامي

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.

(ع) 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 الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار 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 التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

i. مكافأة نهاية الخدمة لموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقديرات 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 المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات 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 منحى 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 المقترضة 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)

٢-٤ الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ii. 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.

iii. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

iv. السعر الأولي

تقوم المجموعة بتسويق المنتجات البتر وكيمائية من خلال مواقع التوزيع. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الاتفاق 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.

v. التزام التفكيك

تقوم المجموعة بمراجعة مخصصات التزام التفكيك 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 للتدفقات 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.

vi. الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ينصم 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.

٢-٥ معايير وتعديلات وتفسيرات جديد

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التالية في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي أثر جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترة السابقة ولكنه قد يؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية:

- مبادرة الإفصاح، قائمة التدفقات النقدية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧).
- إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - معايير متعددة (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢).

٢-٦ معايير محاسبية لم تصبح سارية بعد

قررت إدارة المجموعة عدم اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي سوف تصبح سارية المفعول للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "عقود التأمين"، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.
- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس أسهم (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ معايير محاسبة لم تصبح سارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" في ٢٤ يوليو ٢٠١٤م، ليختتم المشروع الذي استمر لعدة سنوات ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ - الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الأدوات المالية والتغيرات الأساسية في المعالجة المحاسبية للانخفاض في قيمة الموجودات المالية ونهجاً معدلاً لمحاسبة التحوط. يسري المعيار الجديد لفترات القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

يبقى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) على "التكلفة المطفأة" و "القيمة العادلة" كمعيار لقياس الأدوات المالية. إن مدى قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد على عاملين: نموذج أعمال المنشأة لإدارة المحفظة التي ينتمي إليها الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

في المستقبل، يستند الاعتراف بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية إلى الخسائر المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩). ويتبع النهج العام نموذجاً مكوناً من ثلاث مراحل لتقييم مخصص المخاطر. يتطلب النموذج درجات مختلفة من الانخفاض في القيمة بناءً على مخاطر تخلف الأطراف المقابلة عن السداد. بالنسبة لبعض الأدوات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، تنطبق الآثار التشغيلية للاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة.

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في موعد السريان. تقوم المجموعة في هذه المرحلة بتقييم أثر قياس وتبويب القوائم المالية.

تشتمل الموجودات المالية الأخرى المملوكة من قبل المجموعة على ما يلي:

- يتم قياس الاستثمارات في الأموال حالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي من المرجح أن يستمر قياسها على نفس الأساس بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)، و
- أدوات الدين المصنفة حالياً كمقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والتي يتم قياسها بالتكلفة والتي لا يبدو أنها تفي بشروط تصنيفها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩). تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر الاعتراف بأدوات الدين بالتكلفة المطفأة وتوقع أن يكون التأثير غير جوهري.

لن يكون هناك أي أثر على طريقة محاسبة المجموعة لمطلوباتها المالية لأن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، ولا يوجد لدى المجموعة مثل هذه المطلوبات. تم نقل قواعد التوقف عن الإثبات من معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس ("معيار المحاسبة الدولي (٣٩)") كما هي ولم يتم تعديلها.

تتطلب الطريقة الجديدة لتقييم الانخفاض في القيمة إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الانتماء المتوقعة بدلاً من خسائر الانتماء المتكبدة فقط، وكما هو الحال بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩). كما تنطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) - "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ومديني عقود الإيجار، والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية الأخرى. إن المجموعة بصدد القيام بإجراء تقييم مفصل للكيفية التي ستأثر بها مخصصات الانخفاض في القيمة بالطريقة الجديدة. كما يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في العرض. من المتوقع أن تغيّر هذه المتطلبات طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة عن أدواتها المالية وخاصة خلال السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٦ معايير محاسبة لم تصبح سارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، وهو المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٤م. ويهدف المعيار المعدل بشكل خاص إلى توحيد اللوائح القائمة وبالتالي تحسين شفافية وقابلية مقارنة المعلومات المالية. إن قواعد وتعريفات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) تلغي معيار المحاسبة الدولي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٣). يسري المعيار الجديد لفترات القوائم المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. لا تعززم المجموعة التطبيق المبكر للمعيار.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ الإثبات بالإيرادات عند انتقال السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل عن طريق تقديم نموذج مكون من خمس خطوات.

يسمح المعيار إما بتطبيق منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. تقوم المجموعة في هذه المرحلة بالانتهاء من تقييمها لأثر المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإيجار، وهو المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦م. تحل قواعد وتعريفات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٥) - "عقود التشغيل - الحوافز"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يتطلب المعيار نموذج محاسبي لمستأجر يعترف بجميع الموجودات والمطلوبات من اتفاقيات التأجير في قائمة المركز المالي، ما لم تكن الفترة اثنا عشر شهراً أو أقل أو أن الموجودات المتضمنة ذات قيمة منخفضة. أما بالنسبة للمؤجر، فإن المعيار الجديد يرحل إلى حد كبير متطلبات المحاسبة للمؤجر لمعيار المحاسبة الدولي -١٧ عقود الإيجار.

يسري المعيار الجديد للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ومسموح بالتطبيق المبكر وينبغي الإفصاح عنه. ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في موعد السريان. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح (٢)، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة للمرة الأولى وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح ٢-٣ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ التي تم الإفصاح عنها مسبقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. توضح الجداول التالية والإيضاحات المرفقة بهذه الجداول كيف أثرت عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة. لا يوجد أي أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة بعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٣-١ الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- اختارت المجموعة عدم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) الدفع على أساس أسهم لأدوات الملكية الممنوحة بعد ٧ نوفمبر ٢٠٠٢ م والتي تم منحها قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- قامت المجموعة بتطبيق الحكم الانتقالي في تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقامت بتقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ١ يناير ٢٠١٦ م.
- قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض ولم تقم بتعديل تكاليف الاقتراض المرسلة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية قبل ١ يناير ٢٠١٦ م.
- لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "تجميع الأعمال" على الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة أكثر من قبل شركة سبكيك للتسويق وهي عملية تجميع أعمال تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م حيث اختارت الشركة تطبيق الإعفاء من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ بأثر رجعي وذلك حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. إن تطبيق هذا الإعفاء يعني أن المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات للشركة تعتبر التكلفة المفترضة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالاعتراف أو استبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للتقارير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- الإعفاء من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ بأثر رجعي، يتطلب أيضاً أن يتم استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي الدولي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بصرف النظر عن التسويات المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة والاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة. (وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أعلاه، فإن الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة أكثر من إس آيه ينبغي اعتبارها لمعرفة انخفاض القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- اختارت المجموعة تطبيق الإعفاء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بالتفكيك. وفقاً للإعفاء المذكور، قامت المجموعة بقياس التزام التفكيك الخاص بالآلات ومعداتها في تاريخ التحول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، ثم قامت بتقدير المبلغ الذي كان سيتم إدراجه في تكلفة الأصل المعني عندما نشأ الالتزام لأول مرة وذلك من خلال خصم الالتزام م حتى ذلك التاريخ باستخدام أفضل تقدير المعدل الخصم التاريخي المعدل للمخاطر والبالغ ٥٪. قامت المجموعة باحتساب الاستهلاك المتراكم على هذا المبلغ على أساس التقديرات الحالية للأعمار الإنتاجية للآلات.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٣-٢ تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٦٠٠,٤٦٦,١٩٥	(٧٠٣,٧٨٠,١٧٣)	١٠,٥٢١,١٣٣	١٣,٢٩٣,٧٢٥,٢٣٥	أ، ب، ج، هـ، ز، ي، ك	موجودات غير متداولة
-	-	(٢٩,٤٦٤,٦٩٣)	٢٩,٤٦٤,٦٩٣	ي	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤١,٠٦٦,٣٩٧	(١١,٧٠٢,٩٦٧)	٢١,٦٣٤,٧٩٧	١٣١,٣٤,٥٦٧	ج، ط، ك	تكاليف تطوير المشاريع
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		موجودات غير ملموسة الشهرية
١٢,٧٧١,٠٧٦,٥١٥	(٧١٥,٤٨٣,١٤١)	٢,٦٩١,٢٣٨	١٣,٤٨٣,٨٦٨,٤١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٦٩,١٢١,٩٧٢	-	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	٦٩٨,٣٤٤,٨٣٥	ز	موجودات متداولة
٥٥٦,٥٩٥,٠١٤	-	-	٥٥٦,٥٩٥,٠١٤		مخزون
١٩٥,٨٩٠,٧٨٣	-	-	١٩٥,٨٩٠,٧٨٣		ذمم مدينة تجارية
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-	و	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	٢,٥٩٧,٧٣١	-	٢,١٢٤,٥٥٨,٨٢٣	و	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٥٧٩,٨٥٩,٧١٢	٣٣,٦٩٣,١٢٠	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	٣,٥٧٥,٣٨٩,٤٥٥	و	النقد وما في حكمه
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	(٦٨١,٧٩٠,٠٢١)	(٢٦,٥٣١,٦٢٥)	١٧,٠٥٩,٢٥٧,٨٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		رأس المال
٣٤,٩٤٨,٠٩٧	٣٤,٩٤٨,٠٩٧	-	-	و	علاوة إصدار أسهم
(٦,٦٦٦,٧٦٠)	(٦,٦٦٦,٧٦٠)	-	-	و	أسهم خزينة
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	-	-	١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣		احتياطي نظامي
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	-	-	٤٨,٨٩٣,٦٧٧		احتياطي نتائج بيع / شراء حصص في شركات تابعة
(٧,١٩٤,٦٤٦)	-	-	(٧,١٩٤,٦٤٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٩,٠٠٤	١,٥٣٩,٠٠٤	-	-	و	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم
٣١٦,٦١٥,٤٨٢	(٥٨٢,٨٧٠,٥١٠)	(٦,١٢٨,٩٥٩)	٩٠٥,٦١٤,٩٥١	أ، ز، ك	أرباح مبهمة
١,٦٨٠,٢٦٣,٨٠٣	(٢٠٨,٧٧٥,٢١٢)	(٣,٣٧٩,٨١١)	١,٨٩٢,١٣٨,٨٢٦	أ - هـ، ز، ك	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٣٣,٤٩٩,٩٥٠	(٧٦١,٧٨٥,٣٨١)	(٩,٥٠٨,٧٧٠)	٧,٧٠٤,٧٩٤,١٠١		إجمالي حقوق الملكية
					مطلوبات غير متداولة
٥,٤٦٦,٤٤١,٣٧٣	(٢١,٩٣٩,٠٣٣)	٩٦,٤٢٩	٥,٤٨٨,٢٨٣,٩٧٧	هـ	قروض وسلف طويلة الأجل
١,٧٨٨,٣١٠,١٩٨	(٩,٤٠٢,١٦٣)	(٢,٢٨٧,٦٣٩)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	هـ، ط	صكوك
٥٩,٩٥٣,٧٠٣	-	-	٥٩,٩٥٣,٧٠٣		قروض من شركاء طويلة الأجل
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	إيرادات مؤجلة
١٩٥,٠٨٦,٥٦٥	٢٩,٢٦٧,٨٥٠	-	١٦٥,٨١٨,٧١٥	د	منافع الموظفين
٧٦,٦٩٦,٩٢٣	٧٦,٦٩٦,٩٢٣	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	ب، ح	التزام التفكيك
٧,٦٣٧,٠٩١,٢٦٢	٧٤,٦٢٣,٥٧٧	(٢,١٩١,٢١٠)	٧,٥٦٤,٦٥٨,٨٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					مطلوبات متداولة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قرض قصير الأجل
٧١١,٣١٩,١٢٨	-	-	٧١١,٣١٩,١٢٨		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
٧٨,٧١٣,٧٤١	-	-	٧٨,٧١٣,٧٤١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٠٣,١٧٩,٧٢٨	٥,٣٧١,٧٨٣	(١٤,٨٣١,٦٤٥)	٥١٢,٧٣٩,٥٩٠	و، ط	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	-	-	١٠٤,٥٥٥,٥٢٤		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٨٢,٤٧٦,٨٩٤	-	-	٨٢,٤٧٦,٨٩٤		قروض من شركاء قصيرة الأجل
١,٧٨٠,٣٤٥,٠١٥	٥,٣٧١,٧٨٣	(١٤,٨٣١,٦٤٥)	١,٧٨٩,٨٠٤,٨٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٤١٧,٤٣٦,٢٧٧	٧٩,٩٩٥,٣٦٠	(١٧,٠٢٢,٨٥٥)	٩,٣٥٤,٤٦٣,٧٧٢		إجمالي المطلوبات
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	(٦٨١,٧٩٠,٠٢١)	(٢٦,٥٣١,٦٢٥)	١٧,٠٥٩,٢٥٧,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٣-٣ تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تويبب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٣٤٦,٦١٣,٩٥٣	(٦٧٤,٩٨٤,٥٥٨)	(٩,٠١٧,٦١٢)	١٣,٠٣٠,٦١٦,١٢٣	أ، ب، ج، ز، ي، ك	موجودات غير متداولة
١١٧,٨٣٥,٥٥٧	(٨,٨١٧,٢١٢)	٢٢,٩١٩,٢٦٧	١٠٣,٧٣٣,٥٠٢	ج، ط، ك	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		موجودات غير ملموسة الشهرية
١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٣٣	(٦٨٣,٨٠١,٧٧٠)	١٣,٩٠١,٦٥٥	١٣,١٦٣,٨٩٣,٥٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	-	(٢٧,٨٣٠,٠٦١)	٧٨٢,٢٣٢,٧٩٥	ز	موجودات متداولة
٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	-	-	٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠		مخزون
٨٥,١٣٠,٠٢٤	-	-	٨٥,١٣٠,٠٢٤		نعم مدينة تجارية
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-	و	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	٧,٠٣٥,٧٠٦	-	١,٨١٥,٦٥٣,٣٥٣	و	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٣٠٩,٤٦٢,٢٨٥	٣٠,٧٠٨,٦٣٤	(٢٧,٨٣٠,٠٦١)	٣,٣٠٦,٥٨٣,٧١٢	و	النقد وما في حكمه
١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	(٦٥٣,٠٩٣,١٣٦)	(١٣,٩٢٨,٤٠٦)	١٦,٤٧٠,٤٧٧,٢٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		إجمالي الموجودات
٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	-	-	و	حقوق الملكية والمطلوبات
(٧,٥٩٠,٠٠٠)	(٧,٥٩٠,٠٠٠)	-	-	و	حقوق الملكية
١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	-	-	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥		رأس المال
١٢,٩٤٩,٠٤٢	-	-	١٢,٩٤٩,٠٤٢		علاوة إصدار أسهم
(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	(٧,٩١٤,٩٤٩)		أسهم خزينة
١,٤٦٨,١٥٩	١,٤٦٨,١٥٩	-	-	و	احتياطي نظامي
٣٥٨,٤٠٥,٧٢٥	(٥٩٩,٠٠٦,٩٩٢)	(٩,٠٢٧,٠٨٥)	٩٦٦,٤٣٩,٨٠٢	أ، ز، ك	احتياطي نتائج بيع / شراء حصص في شركات تابعة
١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	(٢٠٠,٥٢٨,٨١١)	(٤,٩٠١,٣٢١)	١,٦٢٦,٥٨٦,٧٨٥	أ - هـ، ز، ك	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٤	(٧٧١,٠٠١,٣٣٥)	(١٣,٩٢٨,٤٠٦)	٧,٤٧٠,١٢٤,٧٣٥		احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم
٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٣	٣,٨٠٧,٦٠٨	-	٥,٦٠٩,١٢٢,٧٥٥	هـ	أرباح مبقاه
٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	(١٨٧,٨٣٣)	-	٩٩٧,٥٩٠,٧٩٧	هـ، ط	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٨,٨٨٨,٣٢٣	-	-	٦٨,٨٨٨,٣٢٣		إجمالي حقوق الملكية
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	مطلوبات غير متداولة
٢٠٨,٣٤١,٧٧٨	٢٦,٣٣٨,٥١٧	-	١٨٢,٠٠٣,٢٦١	د	قروض وسلف طويلة الأجل
٨٤,٤٩١,٣٠٤	٨٢,٨٥٢,٧٢٨	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٢,٢٤١,٠٧٦	ب، ح	صكوك
٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	١١٢,٨١١,٠٢٠	-	٦,٩٠٩,٨٤٦,٢١٢		قروض من شركاء طويلة الأجل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		إيرادات مؤجلة
١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	-	-	١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤		منافع الموظفين
١٣٥,٠٨٨,٩١١	-	-	١٣٥,٠٨٨,٩١١		التزام التنكيك
٥٣٩,٠٥٨,٦٦٥	٥,٠٩٧,١٧٩	-	٥٣٣,٩٦١,٤٨٦	و، ط	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠١,٢٢٤,٦٤٦	-	-	١٠١,٢٢٤,٦٤٦		مطلوبات متداولة
٦٧,١٢٠,٣٩٦	-	-	٦٧,١٢٠,٣٩٦		قرض قصير الأجل
٢,٠٩٥,٦٠٣,٤٩٢	٥,٠٩٧,١٧٩	-	٢,٠٩٠,٥٠٦,٣١٣		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٤	١١٧,٩٠٨,١٩٩	-	٩,٠٠٠,٣٥٢,٥٢٥		نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	(٦٥٣,٠٩٣,١٣٦)	(١٣,٩٢٨,٤٠٦)	١٦,٤٧٠,٤٧٧,٢٦٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
					الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
					قروض من شركاء قصيرة الأجل
					إجمالي المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٣-٤ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تبويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إيضاح	
٣,٥١٥,٠٤٣,٥٢٧	-	١٤٧,٥٦٨,١١٥	٣,٣٦٧,٤٧٥,٤١٢	ل	الإيرادات
(٢,٦٥٣,٥٩١,٤٢٠)	٢٥,٣٠٤,٠٨٠	(١,٧٥٧,٦١٣)	(٢,٦٧٧,١٣٧,٨٨٧)	أد، ز، ك	تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٨٦١,٤٥٢,١٠٧	٢٥,٣٠٤,٠٨٠	١٤٥,٨١٠,٥٠٢	٦٩٠,٣٣٧,٥٢٥		
(٢٠٤,٧٥٦,٩٠٧)	-	(١٤٧,٥٦٨,١١٥)	(٥٧,١٨٨,٧٩٢)	ل	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١٩,٣٥٨,٩٦٣)	(٤,٥٧٠,٨٥٨)	١,٧٥٧,٦١٣	(٢١٦,٥٤٥,٧١٨)	ج، د، و	مصروفات عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٤٣٧,٣٣٦,٢٣٧	٢٠,٧٣٣,٢٢٢	-	٤١٦,٦٠٣,٠١٥		
٣٨,٢٢٣,٧١٤	-	-	٣٨,٢٢٣,٧١٤		ربح التشغيل
(٢٨٨,٥٩٧,٥٩٤)	(٤٢,٩٤٠,٥٦٨)	-	(٢٤٥,٦٥٧,٠٢٦)	ب، د، هـ	إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية
٨,٨٥٣,٣٤٢	-	-	٨,٨٥٣,٣٤٢		إيرادات / (مصروفات) أخرى شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١,٣٢١,٩٣٨)	-	-	(٣١,٣٢١,٩٣٨)		الربح قبل الزكاة والضريبة
١٦٤,٤٩٣,٧٦١	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١٨٦,٧٠١,١٠٧		الزكاة وضريبة الدخل
(٧٢,٩٥٠,٨٧٥)	-	-	(٧٢,٩٥٠,٨٧٥)		الزكاة وضريبة الدخل
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢		ربح السنة
					الربح عائد إلى:
٤٣,٠٨٣,٧٥٣	(٢٦,٩٤٣,٨٦٣)	-	٧٠,٠٢٧,٦١٦		مساهمي الشركة
٤٨,٤٥٩,١٣٣	٤,٧٣٦,٥١٧	-	٤٣,٧٢٢,٦١٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢		

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٣-٥ تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي		
		إعادة تويبب بالريال السعودي	إعادة تويبب بالريال السعودي	
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	ربح السنة
				بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تويببها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٧٢٠,٣٠٣)	(٧٢٠,٣٠٣)	-	-	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٧٢٠,٣٠٣)	(٧٢٠,٣٠٣)	-	-	صافي مجموع الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تويببه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
				بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تويببه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٧,٦٩٨,٣٦٦	٧,٦٩٨,٣٦٦	-	-	إعادة قياس الأرباح على خطط المنافع المحددة
٧,٦٩٨,٣٦٦	٧,٦٩٨,٣٦٦	-	-	صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تويببه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٦,٩٧٨,٠٦٣	٦,٩٧٨,٠٦٣	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٨,٥٢٠,٩٤٩	(١٥,٢٢٩,٢٨٣)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
				مجموع الدخل الشامل عائد إلى:
٤٨,٠٧٢,٧٠٢	(٢١,٩٥٤,٩١٤)	-	٧٠,٠٢٧,٦١٦	مساهمي الشركة
٥٠,٤٤٨,٢٤٧	٦,٧٢٥,٦٣١	-	٤٣,٧٢٢,٦١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٨,٥٢٠,٩٤٩	(١٥,٢٢٩,٢٨٣)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)
فيما يلي إيضاحات حول بنود تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

(أ) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم مراجعة الموجودات غير المتداولة لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن قيمتها الدفترية قد تتجاوز مجموع التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصصة المتوقعة من الاستخدام والاستبعاد النهائي. لغرض تقييم انخفاض القيمة، تم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى تكون فيه التدفقات النقدية المحددة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى. إذا كانت التدفقات النقدية غير المخصصة المقدرة لمجموعة الموجودات أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الموجودات، يتم قياس خسارة الانخفاض القيمة باعتبارها زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة العادلة.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما هو مبين في إيضاح ٣-٢ (ك)، يتم تقييم انخفاض قيمة الموجودات التي لا تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى، على مستوى الوحدة المولدة للنقد بناءً على المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد باستخدام التدفقات النقدية المخصصة. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ونتيجة للتغيرات في المنهجية، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدتين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترفثلت كانت أقل من قيمتها الدفترية بناءً على قيمة الوحدة المولدة للنقد التي تخفض التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٠٪. وقد نتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدايول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفثلت كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
-	-
(٢٥,٨٩٠,١٢٨)	(٢٥,٨٩٠,١٢٨)
-	-

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

خفض تكلفة المبيعات

إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

قائمة المركز المالي الموحدة

الممتلكات والآلات والمعدات

أرباح مبقاه

حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٦٧٤,١٠٩,٨٧٢)	(٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥٠١,٦٨٦,٦٣٢	٥١٥,٦٤٠,٠٠٠
١٧٢,٤٢٣,٢٤٠	١٨٤,٣٦٠,٠٠٠

(ب) التزام التفكيك

قامت الإدارة باحتساب التزام تفكيك المصنع والآلات القائمة للمجموعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

رغم أن تكاليف التفكيك النهائية أو التزام التخريد غير مؤكدة للشركة، وقد تختلف تقديرات التكلفة بناءً على عدة عوامل، فقد استنتجت الإدارة عند الوصول إلى تعديلات إعادة القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعلاه بعض الافتراضات والتقديرات الخاصة بسعر الخصم والتكلفة المتوقعة لتفكيك وإزالة المصنع والمعدات من الموقع والتوقيت المتوقع لتلك التكاليف.

فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
-	-
٢,٢٩٢,٢٤٧	-
٦,١٥٥,٨٠٥	-
٨,٤٤٨,٠٥٢	-

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في تكلفة المبيعات

مصروفات تمويلية

إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

قائمة المركز المالي الموحدة

ممتلكات والآلات ومعدات

مطلوبات غير متداولة أخرى

أرباح مبقاه

حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٤١,٩٠٤,٦٧٧	٤٤,١٩٦,٩٢٥
(٨٢,٨٥٢,٧٢٨)	(٧٦,٦٩٦,٩٢٣)
٢٩,٨٢٥,٤٠٣	٢٢,٢٦٩,٦١٤
١١,١٢٢,٦٤٨	١٠,٢٣٠,٣٨٤

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

(ج)

التكاليف غير المؤهلة للرسملة

في تاريخ التحول، تم إلغاء الاعتراف ببعض تكاليف ما قبل التشغيل من الممتلكات والآلات والمعدات مقابل الأرباح المبقاه لأنها لم تستوف معايير الرسملة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

علاوة على ذلك، تم استبعاد بعض التكاليف المتعلقة بوضع العلامة التجارية ووضع خطط التعاقب، وغيرها من الموجودات غير ملموسة حيث أنها لا تستوف معايير الرسملة كموجودات غير ملموسة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٥١٢,٢٠٥)	-
(٢,٨٩١,٥٥٦)	-
١,٠٤٣,٨٧٣	-
(٢,٣٥٩,٨٨٨)	-

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

خفض تكلفة المبيعات - استهلاك
خفض تكلفة المبيعات - الإطفاء
زيادة في المصروفات الإدارية - إلغاء اعتراف إضافي
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٣٩,٠٢٤,٨٣٤)	(٣٨,٤٩٣,١٦٦)
(٨,٨١١,٤١٢)	(١١,٧٠٢,٩٦٧)
٤٢,٨٠١,٣٧٨	٤٥,٠٣٨,٩٣٣
٥,٠٣٤,٨٦٨	٥,١٥٧,٢٠٠

(د) التزامات المنافع المحددة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، لم تكن الشركة ملزمة بقياس التزام المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة. ومع ذلك، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. لذلك، كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بإعادة قياس التزام المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة (كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) وذلك من خلال تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٢,٧٥٩,٥٠٣)	-
(١٠٤,٤٨٦)	-
٧,٦٣٣,٠٢٤	-
(٧,٦٩٨,٣٦٦)	-
(٢,٩٢٩,٣٣١)	-

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة / (انخفاض) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة المبيعات
زيادة / (انخفاض) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات إدارية
زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة تمويل
إعادة قياس الأرباح و(الخسائر) على خطط المنافع المحددة
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٢٦,٣٣٨,٥١٧)	(٢٩,٢٦٧,٨٥٠)
١٩,٤١٦,٩٢٢	٢١,٥٦١,٧٥٠
٦,٩٢١,٥٩٥	٧,٧٠٦,١٠٠

منافع الموظفين الدائنة
أرباح مبقاه
حقوق الملكية غير المسيطرة

(هـ)

التكلفة المطفأة - القروض طويلة الأجل والسلف والصكوك

في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة قياس القروض والسلف المحملة بفوائد من قبل الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

(هـ) التكلفة المطفأة - القروض طويلة الأجل والسلف والصكوك (تتمة)

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عن إنشاء تسهيلات قروض كتكاليف معاملة قرض وتم إطفائها على مدى فترة القرض بطريقة القسط الثابت.

إن أثر إطفاء معدل الفائدة الفعلي الذي يمثل الفرق بين إطفاء رسوم تدبير القرض بطريقة القسط الثابت مقابل طريقة معدل الفائدة الفعلي للفترة السابقة على تاريخ الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد ظهر إما في الخسائر المتراكمة أو تم رسملته كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات. ويفترض الأخير أن هذه التكاليف تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

فيما يلي ملخص الأثر الناجم عن التغيير:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	
-	٢٩,١٥٢,٤٧٨
-	٢٩,١٥٢,٤٧٨

قائمة المركز المالي الموحدة	
قروض وسلف طويلة الأجل	٢١,٨٤٢,٦٠٤
صكوك	٩,٤٠٢,١٦٣
أرباح مبقاه	(٢٣,١٦٦,٩٠٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة	١,٤٠٦,٠٧٠
الممتلكات والآلات والمعدات - مصانع تحت الإنشاء	(٩,٤٨٣,٩٣٢)
	(٣,٨١٩,١٤٤)
	١٨٧,٨٣٣
	٣,٥١٠,٤٤٥
	٣,٨٨١,١٩٧
	(٣,٧٦٠,٣٣١)

(و) برنامج الموظفين التحفيزي من سبكي

تقدم المجموعة خطة مكافآت دفع على أساس أسهم لموظفيها الذين يستوفون معايير معينة تسمى برنامج الموظفين التحفيزي من سبكي. يتم شراء الأسهم باستخدام حساب مصرفي للصندوق.

عند إنشاء الحساب المصرفي للصندوق، قدمت المجموعة قرضاً لهذا الحساب المصرفي للصندوق لشراء أسهم معينة قبل الاكتتاب العام في المجموعة بعلاوة إصدار اسمية. وبعد الاكتتاب العام، تم بيع جزء من تلك الأسهم وتم استخدام المال في تسديد قرض المجموعة إلى الحساب المصرفي. بعد هذه المعاملة، تعاملت المجموعة مع الحساب المصرفي للصندوق برنامج الموظفين التحفيزي من سبكي باعتباره مستقلاً عن المجموعة. يتم إدارة هذا الصندوق من قبل أحد البنوك وأية مبالغ نقدية محتفظ بها أو مبالغ مستلمة من الموظفين الذين يكونون جزءاً من برنامج الموظفين التحفيزي من سبكي أو إيرادات التمويل أو توزيعات الأرباح على الأسهم المخصصة للموظفين يتم الاحتفاظ بها في هذا الحساب المصرفي للصندوق ولا يتم إدراجها في القوائم المالية للمجموعة.

يظهر التقييم وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أنه لا توجد قيود قانونية على المجموعة في التعامل مع هذا الصندوق باعتباره مستقلاً عن المجموعة. وعلى هذا النحو، في تاريخ التحول، تم احتساب خطة الدفع على أساس أسهم باعتبارها خطة مكافآت لتسوية حقوق الملكية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢. فيما يلي ملخص الأثر الناجم عن التغيير:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	
-	١,٣٨٤,٠١١
-	١,٣٨٤,٠١١

قائمة المركز المالي الموحدة	
استثمارات قصيرة الأجل	٣١,٠٩٥,٣٨٩
نقد وما في حكمه	٢,٥٩٧,٧٣١
علاوة أسهم	(٣٤,٩٤٨,٠٩٧)
أسهم خزينة	٦,٦٢٦,٧٦٠
احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	(١,٥٣٩,٠٠٤)
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	(٥,٣٧١,٧٨٣)
أرباح مبقاه	١,٥٣٩,٠٠٤
	٢٣,٦٧٢,٩٢٨
	٧,٠٣٥,٧٠٦
	(٣٤,٦٥٦,٣٠٩)
	٧,٥٩٠,٠٠٠
	(١,٤٦٨,١٥٩)
	(٥,٠٩٧,١٧٩)
	٢,٩٢٣,٠١٣

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

(ز) المخزون

في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة توييب قطع الغيار ذات الطبيعة الرأسمالية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أنها تستوفي معايير الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات.

وعلاوة على ذلك، تم الاعتراف بتكلفة الاستهلاك ذي العلاقة بحساب الاستهلاك بأثر رجعي لقطع الغيار حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٢,٠٣٥,٩٧١	-
٢,٠٣٥,٩٧١	-

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في تكلفة المبيعات - استهلاك إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

قائمة المركز المالي الموحدة

مخزون
ممتلكات وآلات ومعدات
أرباح مبقاه
حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)
١٧,٩٧١,٦٢١	٢١,٤٠٠,٣٩٦
٦,٥٦٨,٣٥٨	٥,١٤٦,٦٤٩
٣,٢٩٠,٠٨٠	٢,٦٧٥,٨١٨

قائمة المركز المالي الموحدة

الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات غير ملموسة
أرباح مبقاه
حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٢٦,٩٨٣,٤٣٢)	(٢٥,٥٢٣,٨٥٠)
٢٢,٩١٣,٤٦٣	٢٣,٩٢٢,٤٣٦
٢,٤٥٨,٧٢٧	٩٨٢,٣١٠
١,٦١١,٢٤٢	٦١٩,١٠٤

(ح) الإيرادات المؤجلة

قامت المجموعة بموجب معايير المحاسبة السعودية بتصنيف دفعة مقدمة بمبلغ ٥٠,٦ مليون ريال سعودي (تسلمتها الشركة العالمية للغازات للدخول في إتفاقية توريد مع عميل تقوم الشركة بموجبها بتزويد العميل بالغاز الطبيعي وأول أكسيد الكربون) كالتزام غير متداول آخر. سيتم تعديل الدفعة المقدمة على أساس الفواتير المقدمة للعميل خلال أول ٦٠ شهر من تاريخ البدء بتزويد العميل بأول أكسيد الكربون، أعيد توييبها في تاريخ التحول إلى إيرادات مؤجلة. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠

قائمة المركز المالي الموحدة

إيرادات مؤجلة
مطلوبات غير متداولة أخرى

(ط) رسوم إنشاء قرض الصكوك

تم رسملة رسوم تدبير القرض المدفوعة على قرض الصكوك باعتبارها غير ملموسة. في تاريخ التحول، تم إعادة توييب صافي القيمة الدفترية لرسوم تدبير القرض وتسجيلها كجزء من مطلوبات الصكوك. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
-	(٢,٢٨٧,٦٣٩)
-	(٢,٢٨٧,٦٣٩)

قائمة المركز المالي الموحدة

صكوك
موجودات غير ملموسة

٣. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

(ي) تكلفة تطوير المشروعات

في تاريخ التحول، تم إعادة تبويب مبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي إلى الممتلكات والآلات والمعدات من تكاليف تطوير المشاريع حيث أنها تستوفي معايير الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات. كما تم شطب مبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي من تكاليف تطوير المشاريع المتعلقة بمشاريع التي لم تعد ذات جدوى من خلال استخدام مخصص تم تكوينه لتلك المشاريع والمحتفظ بها ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

-	١٤,٦٤٤,٥٨٧
-	(٢٩,٤٦٤,٦٩٣)
-	١٤,٨٢٠,١٠٦

قائمة المركز المالي الموحدة
الممتلكات والآلات والمعدات
تكاليف تطوير المشاريع
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

(ك) إعادة تبويب بعض تكاليف البرمجيات من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، قامت المجموعة برسمة تكاليف برامج معينة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. وبما أن هذه البرامج ليست جزءاً لا يتجزأ من أي ممتلكات أو آلات أو معدات وتستوفي تعريف الموجودات غير الملموسة، فقد أعيد تبويب القيمة الدفترية للبرمجيات في تاريخ التحول باعتبارها موجودات غير ملموسة. كما يتم إطفاء تكلفة البرامج على مدى خمس سنوات، في حين كانت الأعمار الإنتاجية بموجب المعايير المحاسبة السعودية تختلف بحسب التصنيف التي كانت هذه الأصول تابعة له. تم تعديل أثر الإطفاء الإضافي في الأرباح المبقاه.

فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

-	٢,٤٦٨,٥٥٣
-	٢,٤٦٨,٥٥٣

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
زيادة في تكلفة المبيعات - استهلاك
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(٢٦,٩٨٣,٤٣٢)	(٢٥,٥٢٣,٨٥٠)
٢٢,٩١٣,٤٦٣	٢٣,٩٢٢,٤٣٦
٢,٤٥٨,٧٢٧	٩٨٢,٣١٠
١,٦١١,٢٤٢	٦١٩,١٠٤

قائمة المركز المالي الموحدة
الممتلكات والآلات والمعدات
موجودات غير ملموسة
أرباح مبقاه
حقوق الملكية غير المسيطرة

(ل) التغييرات في عرض تكاليف التوزيع المباشرة

تبيع المجموعة منتجاتها مباشرة إلى العملاء وذلك من خلال منصات توزيع المسوقين. ويعمل هؤلاء المسوقون بصفتهم موكلين ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم هامش هؤلاء المسوقين وأية رسوم شحن وتوزيع أخرى يتحملها المسوقون مباشرة ويتم خصمها عند الوصول إلى سعر التسوية. وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم خصم بعض رسوم التوزيع التي تدفعها المجموعة مباشرة إلى الغير حيث تمت المبيعات من خلال المسوقين من الإيرادات. وقد تم عرض هذه التكاليف بشكل منفصل كمصروفات بيع وتوزيع بدلاً من خصمها من الإيرادات، وذلك بما يتماشى مع متطلبات العرض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨.

ويتلخص أثر إعادة تبويب هذه التكاليف فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

-	(١٤٧,٥٦٨,١١٥)
-	١٤٧,٥٦٨,١١٥

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
زيادة في الإيرادات
زيادة في مصروفات البيع والتسويق

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البوتان وأول أكسيد الكربون.
- المواد الكيميائية الوسيطة، والتي تشمل حمض الأسيتيل، مونومرات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- البولييمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفتالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية.
- التسويق، والذي يشمل شركة سبكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.
- شركات وغيرها، والتي تشمل سبكيم، ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البولييمرات	تسويق	شركات وغيرها	المجموع
الإيرادات						
١,٥٠٣,٣١٢,١٥٧	١,٤٨٠,٢٠٩,٦١٢	١,٠٥٢,٢٨٥,٧٤٥	٤٠٦,٦٣٢,٥٣٨	١٥,٥٨٨,٥١١	٤,٤٥٨,٠٢٨,٥٦٣	عملاء خارجيون
٣٥٨,٥٢٩,٦٨٩	٨٢٢,٤٧٥,٧٢٨	٤٠,٨٨٧,٥٦٥	٢,٤٨٣,٠٥٤,٩٢٥	١٠٩,٥٠٨,٢٠٤	٣,٨١٤,٤٥٦,١١١	بين القطاعات
١,٨٦١,٨٤١,٨٤٦	٢,٣٠٢,٦٨٥,٣٤٠	١,٠٩٣,١٧٣,٣١٠	٢,٨٨٩,٦٨٧,٤٦٣	١٢٥,٠٩٦,٧١٥	٨,٢٧٢,٤٨٤,٦٧٤	إجمالي الإيرادات
الربح						
٧٩٤,٤٩٥,٣٠٤	١٧٧,٢٣٢,٣١٩	٣٣٣,١١٦,٠٢٢	١٠٦,٧٠٩,٥٠٦	(٤,٤٣٢,١٢٥)	١,٤٠٧,١٢١,٠٢٦	إجمالي الربح
٥٧٣,٧٨٩,١٢٤	٧٠,٥٤٥,٨٢٢	٢٢٥,٦٢١,٨٦١	٦٥,٣٧٢,٢٠٨	(٣٨,٧٠٨,٩٦٥)	٨٩٦,٦٢٠,٠٥٠	الربح التشغيلي
٥٣٦,٤٩٩,١٦١	(١١,٧١٧,١٠٢)	١٦٧,٦٠٠,٤٦٧	٦٥,٤٤٦,٩٦٩	(١٠١,٩٤٦,٨١٣)	٦٥٥,٨٨٢,٦٨٢	ربح القطاع
٤,٧٧٦,٣٨٨,١٣٥	٦,٠١٤,٤٣١,١٥٢	٤,٠٧٩,٧٣٤,٧٦٣	٨١٥,٥٥٩,٩٦٣	٩,٢٩٩,٣٥١,٩٣٩	٢٤,٩٨٥,٤٦٥,٩٥٢	مجموع الموجودات
٢,١٩٤,٨٨٩,٩٣٩	٢,٨٠٧,٧١٠,٢٢٠	٢,٣٨١,٢٠٧,٣١٦	٥١٢,٢٥٥,٧٩٩	٣,٤٠٣,٦١٩,٧٨٤	١١,٢٩٩,٦٨٣,٠٥٨	مجموع المطلوبات
إفصاحات أخرى						
٤١٦,٠٦١,٩٠٥	١٠٩,٩٢٢,٦٤٢	٨٠,٦٤٩,١١٢	٨٨١,٣٠٦	٢٧,١٧٧,٠٩٧	٦٣٤,٦٩٢,٠٦٢	نفقات رأسمالية

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ . معلومات القطاعات (تتمة)

٤-١ تسويات

مجموع الإيرادات	إجمالي الربح	ربح التشغيل	الربح القطاعي (قبل الزكاة وضريبة الدخل)	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات
٨,٢٧٢,٤٨٤,٦٧٤	١,٤٠٧,١٢١,٠٢٦	٨٩٦,٦٢٠,٠٥٠	٦٥٥,٨٨٢,٦٨٢	٢٤,٩٨٥,٤٦٥,٩٥٢	١١,٢٩٩,٦٨٣,٠٥٨
(٣,٨١٤,٤٥٦,١١١)	-	-	-	-	-
١,٤٦٢,٤٧٤	١٨,٩٣٣,١٢٥	٣٨,٠٧٧,٠٩٩	١٥,٣٠٣,٩٢٢	(٩,٠٠٥,٤٦٢,٧٥١)	(٢,٥٣٠,٦٤٤,٤٢١)
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	١,٤٢٦,٠٥٤,١٥١	٩٣٤,٦٩٧,١٤٩	٦٧١,١٨٦,٦٠٤	١٥,٩٨٠,٠٠٣,٢٠١	٨,٧٦٩,٠٣٨,٦٣٧

مفصّل حسب القطاع
تسوية / استبعاد
استبعاد إيرادات بين القطاعات
تعديلات التوحيد
وفقاً للقوائم المالية

السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	المجموع
٩٧٣,٤٢٥,٢٩١	١,٣١٠,٨٦٢,٣٠٦	٩٧٨,٢١٤,٧٦٩	٢٤٩,٧١٠,٥٩٠	١,٥٥٠,٨٥٧	٣,٥١٣,٧٦٣,٨١٣
٣٥٣,٥٦٦,٢٠٠	٦٦٠,٣٢٤,٨١٤	٩٥,٦٦٣,٨٠١	١,٦٤٠,٠٣٤,٠١٧	-	٢,٧٤٩,٥٨٨,٨٣٢
١,٣٢٦,٩٩١,٤٩١	١,٩٧١,١٨٧,١٢٠	١,٠٧٣,٨٧٨,٥٧٠	١,٨٨٩,٧٤٤,٦٠٧	١,٥٥٠,٨٥٧	٦,٢٦٣,٣٥٢,٦٤٥

الإيرادات

عملاء خارجيون

بين القطاعات

مجموع الإيرادات

إجمالي الربح

الربح التشغيلي

ربح القطاع

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

إفصاحات أخرى

نفقات رأسمالية

٤-٢ تسويات

مجموع الإيرادات	إجمالي الربح	ربح التشغيل	الربح القطاعي (قبل الزكاة وضريبة الدخل)	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات
٦,٢٦٣,٣٥٢,٦٤٥	٨٥٤,٤٣١,٧٠٢	٣٩٦,٦٣١,٤٦٩	١٤٩,٨١٠,٠٩٤	٢٣,٩٣٧,٠١٣,٨٥٢	١١,٨٣٧,١٧٧,٢٠٢
(٢,٧٤٩,٥٨٨,٨٣٢)	-	-	-	-	-
١,٢٧٩,٧١٤	٧,٠٢٠,٤٠٥	٤٠,٧٠٤,٧٦٨	١٤,٦٨٣,٦٦٧	(٨,١٣٣,٥٥٨,١٣٤)	(٢,٧١٨,٩١٦,٤٧٨)
٣,٥١٥,٠٤٣,٥٢٧	٨٦١,٤٥٢,١٠٧	٤٣٧,٣٣٦,٢٣٧	١٦٤,٤٩٣,٧٦١	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٤

مفصّل حسب القطاع

تسوية / استبعاد

استبعاد إيرادات بين القطاعات

تعديلات التوحيد

وفقاً للقوائم المالية

المعلومات الجغرافية

المجموع	دول أجنبية	المملكة العربية السعودية	إيرادات من عملاء خارجيين
٤,٤٥٩,٤٩١,٠٣٧	٤,٣٣٣,٨٠٥,٣٦٩	١٢٥,٦٨٥,٦٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣,٥١٥,٠٤٣,٥٢٧	٣,١٨٦,٠١٤,٦٨٤	٣٢٩,٠٢٨,٨٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. 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:

م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	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	%٢٨,٠٠	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 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 للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للدابول	الشركة العالمية للميثانول	
٢,٥٨٤,٣٠٧,٧٢٩	١٩,٥٠٦,٨٦٩	٦٣,٦٩٦,٠٣٥	٥١٢,٥٠٧,٨٧٧	١٧٤,٣١٥,٠٥٨	٤٣١,٥١٧,٨٧١	٣١٦,٤٣٧,٤٢٥	١٦٧,٧٣٥,٦١٤	٨٩٨,٥٩٠,٩٨٠	موجودات متداولة
١١,٣٥٠,٢٢٥,٧٦٦	٣٣٩,٢٣١,٢٨١	٢٠١,٠٥١,٧٩٨	٢,٧٥٤,٠٤١,٢٨٠	١,٢١٩,٨٦٨,٠٥٥	١,٨٣٧,٠٣٩,٨٥٣	٢,٦٨٣,١١٥,٠٧١	٩٤٧,٦٧٣,٢٨٢	١,٣٦٨,٢٠٥,١٤٦	موجودات غير متداولة
(٢,٦٤٧,٦١٩,١٥٨)	(١٩,٨٧٨,٩٢١)	(٣٥,٨٣٥,٤٥٤)	(٤٦٢,٠٤٧,١٠٣)	(٢٥٨,٨٦٠,٣٢٨)	(٤١٣,٦٠٥,١٨٥)	(٥٤٤,٤٠٤,٧٨٦)	(٥٣٤,٥٧٢,٣٨٤)	(٣٧٨,٤١٤,٩٩٧)	مطلوبات متداولة
(٤,١١٠,٨٧٥,٥٩٥)	(٢٠٧,٤٨٩,٠٦٠)	(١٦١,٠٣١,٥٣٩)	(١,٣٤٦,٠٧١,٨٨٢)	(١٥٩,١٣٧,٠٤٤)	(٥٠٤,٨٤٨,١٥٤)	(٨٦٨,٣٩٢,٧٣٠)	(٦١٤,٣٣٥,٧١٨)	(٢٤٩,٥٦٩,٤٦٨)	مطلوبات غير متداولة
٧,١٧٦,٠٣٨,٧٤٢	١٣١,٣٧٠,١٦٩	٦٧,٨٨٠,٨٤٠	١,٤٥٨,٤٣٠,١٧٢	٩٧٦,١٨٥,٧٤١	١,٣٥٠,١٠٤,٣٨٥	١,٥٨٦,٧٥٤,٩٨٠	(٣٣,٤٩٩,٢٠٦)	١,٦٣٨,٨١١,٦٦١	حقوق الملكية
٥,٦٦٧,٧٨١,١٣٩	٩٨,٠٢٢,٤٠٩	٣٣,٣٢٩,٧٢١	١,١٠١,٠٨٧,١١٨	٧٠٢,٧٧٢,٦٦٠	١,٢١٢,٠٦٦,٣٨٤	١,٤١٧,٥٢٣,١٦٥	(١٤,٢٧١,٠٩١)	١,١١٧,٢٥٠,٧٧٣	عائد إلى:
١,٥٠٨,٢٥٧,٦٠٣	٣٣,٣٤٧,٧٦٠	٣٤,٥٥١,١١٩	٣٥٧,٣٤٣,٠٥٤	٢٧٣,٤١٣,٠٨١	١٣٨,٠٣٨,٠٠١	١٦٩,٢٣١,٨١٥	(١٩,٢٢٨,١١٥)	٥٢١,٥٦٠,٨٨٨	مساهمي الشركة الأم
									حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

معلومات المجموعة (تتمة)

قوائم المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المجموع	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية لللوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للدايول	الشركة العالمية للميثانول	
٢,١٤٥,٩٠٦,٠٧٧	٢٥,٤٣٩,٣٥٥	٩٤,٩١٦,٩٢٧	٥٢٣,٢٣٧,٠١٧	١٤٩,٧٩٧,٧٣٠	٣٢١,٠٢٤,٦٣٥	٢٣٦,٣٢٧,٠٠٦	١٥٩,٠٥٢,٠٠٧	٦٣٦,١١١,٤٠٠	موجودات متداولة
١١,٤٤٠,٢٥٩,٧٩٣	٣٢٣,٥٩٨,٥١٢	٢٢١,١٥٨,٦٤١	٢,٨١٩,٢٦٩,٠٢٦	١,٢٣٣,٦٨٦,٣٨٢	١,٩١٩,٥٤٨,٠٨٨	٢,٧٨٢,٥٥٥,٤٣٦	٩٦٥,١٠٥,١٧٨	١,١٧٥,٣٣٨,٥٣٠	موجودات غير متداولة
(٢,٢٧٧,٥٤٣,٥٧٠)	(٥,١٨٣,٧٤٨)	(١٢٣,٩٩٠,٠٤١)	(٥٤٣,٢٠٨,٩٨٥)	(٢٣٦,٢٠٦,٢٦٨)	(٤٠٣,٠٨٩,٣٥٢)	(٤٨٣,٧٩٤,٠٧٢)	(٣٥٧,١٨٠,٤٦٩)	(١٢٤,٨٩٠,٦٣٥)	مطلوبات متداولة
(٤,٤٦٦,٣٦٧,٢٥٨)	(١٨٥,٢٦٤,١٠٤)	(١٥٢,٩٧٦,٣٣٣)	(١,٥٣٥,٢٠٠,٥٤٩)	(١٩٩,٦٤٢,٧٥٧)	(٤٨١,٤٨٣,٣٦٠)	(٩٣٦,٢٣٨,٠٩٨)	(٦٩٩,٩٥٧,٥٩٢)	(٢٧٥,٦٠٤,٤٦٥)	مطلوبات غير متداولة
٦,٨٤٢,٢٥٥,٠٤٢	١٥٨,٥٩٠,٠١٥	٣٩,١٠٩,١٩٤	١,٢٦٤,٠٩٦,٥٠٩	٩٤٧,٦٣٥,٠٨٧	١,٣٥٦,٠٠٠,٠١١	١,٥٩٨,٨٥٠,٢٧٢	٦٧,٠١٩,١٢٤	١,٤١٠,٩٥٤,٨٣٠	حقوق الملكية
٥,٤٢١,٠٩٨,٣٨٩	١١٨,٦٥٩,٢٠٢	١٩,٣١٩,٠٤٠	٩٥٦,٧٩٩,٠٢٤	٦٨٢,٢١٦,١٩٠	١,٢١٧,٢٠٦,٩٨١	١,٤٢٨,٠٦٨,٨٥٦	٤٠,٤٣٣,٤٣٨	٩٥٨,٣٩٥,٦٥٨	عائد إلى: مساهمي الشركة الأم
١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	٣٩,٩٣٠,٨١٣	١٩,٧٩٠,١٥٤	٣٠٧,٢٩٧,٤٨٥	٢٦٥,٤١٨,٨٩٧	١٣٨,٧٩٣,٠٣٠	١٧٠,٧٨١,٤١٦	٢٦,٥٨٥,٦٨٦	٤٥٢,٥٥٩,١٧٢	حقوق الملكية غير المسيطرة

قوائم الدخل الشامل المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية لللوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل 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	الإيرادات
(٣,٤٩٢,٠٢٦,١٠٨)	(٣٠,٥٨٥,٥٦١)	(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
(١٩٠,٢٢٦,٥٣٤)	(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، الصافي
٦٧٧,٧٢٣,٥٤٧	(٢٦,٣٣٢,٢٠٨)	(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
٥٩٩,٥٣٣,٧٠٢	(٢٦,٣٣٢,٢٠٨)	(١٩,٢٢٨,٣٥٣)	١٩٤,٣٣٣,٦٦٣	٢٨,٥٥٠,٦٥٤	(٥,٨٩٥,٦٢٦)	(١٢,٠٩٥,٢٩١)	(١٠٠,٥١٨,٣٢٩)	٥٤٠,٧١٩,١٩٢	مجموع الدخل الشامل
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	عائد إلى: 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

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

معلومات المجموعة (تتمة)

قوائم الدخل الشامل المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإيرادات	الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للدايول	الشركة العالمية للاسيتيل المحدودة	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لليوليمرات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	المجموع
الإيرادات	٨١٨,٥٨٩,٣٨١	٢٨٤,٥٦١,٧٣٤	٦٩١,٤٩٨,٩١٥	١,٠٠٣,٤٥٢,٤٩٣	٢٢٣,٨٤٠,٣٧٦	٩٣٢,٠٠٧,٤٢٩	١٤١,٨٧١,١٤١	١,٥٥٠,٨٥٧	٤,٠٩٧,٣٧٢,٣٢٦
تكلفة المبيعات	(٤١٦,٠٣٣,٠١٠)	(٣٢٤,١٨٣,٠٩٤)	(٦٣٣,٨٤١,٣٠٠)	(١,٠٧٠,٥٩٦,٩٩٩)	(١٨١,٧٧٨,٢٠٦)	(٥٧١,٦٢٥,٩٨٦)	(١٢٥,٣١٠,٤٠٣)	(٤,٢٣٦,٤٣١)	(٣,٣٢٧,٦٠٥,٤٢٩)
مصروفات بيع وتوزيع	(١١٩,٢٩٥,٩٧٧)	(١٨,١٠٥,٤٠٩)	(٧,٢٣١,٢٧١)	(٩,٩٥٦,٢٢٦)	-	(١٨,٣٨٩,٤٢٩)	(٥,٠٣٤,٤٩٣)	(٢٥٣,٩٣٧)	(١٧٨,٢٦٦,٧٤٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٤,٤٨١,٧١٥)	(٢٣,٢٤٢,٣٤٥)	(٢٨,٥٤٦,٥٩٥)	(٢٣,٢٦٢,١٨٤)	(٢١,٣٤٩,٥٠٠)	(٥٣,٢٤١,٨٠٢)	(١٠,٧٥٠,٤٠٢)	(١,٩٢٨,٧٣٧)	(١٩٦,٨٠٣,٢٨٠)
أرباح استثمارية	٦,٧٨٧,٧٤٥	٣٠٦,١٤٢	٤١٨,١١١	٦٣٣,٠٧٧	١٣٤,٩٥٨	٢,١٩٨,٦٦٦	٢٤٦,٣٥١	(٥٧٣,٢٦٣)	١٠,١٥١,٧٨٧
تكاليف تمويلية	(١١,٣٧١,١٢٥)	(٣١,٢٥٥,٢٢٣)	(٥٠,١٦٣,٩٩٨)	(٢١,٨٠٧,١٥٤)	(٨,٤٥٠,١٣٤)	(٦٤,٧٩٨,٨٣٩)	(٥,٥٩٦,٠٤٠)	(٣٤٧,٢٣٥)	(١٩٣,٧٨٩,٧٤٨)
إيرادات / (مصروفات) أخرى، الصافي	(٢٢,٧٨٩,٥٣٠)	٨٥٥,٩٠٤	٣٦٩,٩٠٩	٥٦٢,٢٦٠	٤١٣,٣٥٣	(٤٥٦,٧٤٤)	(٨٠,٣٥٢)	٣٥٧,٠٤٥	(٢٠,٧٦٨,١٥٥)
الربح قبل الزكاة والضريبة	٢٢١,٤٠٥,٧٦٩	(١١١,٠٦٢,٢٩١)	(٢٧,٤٩٦,٢٢٩)	(١٢٠,٩٧٤,٧٣٣)	١٢,٨١٠,٨٤٧	٢٢٥,٦٩٣,٢٩٥	(٤,٦٥٤,١٩٨)	(٥,٤٣١,٧٠١)	١٩٠,٢٩٠,٧٥٩
الزكاة والضريبة	(١٩,٣٦٤,٢٨٨)	(١٩٨,٢٩٤)	(١٠٣,٨٠٨)	(١,٠٣٨,٦٦٨)	(٤٦٨,٨١٠)	(٣,٥١٧,٣٧٧)	(١,٣٢٦,٨٨٢)	-	(٢٦,٠١٨,١٢٧)
ربح السنة	٢٠٢,٠٤٦,٤٨١	(١١١,٢٦٠,٥٨٥)	(٢٧,٦٠٠,٠٣٧)	(١٢٢,٠١٣,٤٠١)	١٢,٣٤٢,٠٣٧	٢٢٢,١٧٥,٩١٨	(٥,٩٨١,٠٨٠)	(٥,٤٣١,٧٠١)	١٦٤,٢٧٢,٦٣٢
الدخل الشامل	١,٥٧٩,٧٧٤	١,٤٢٩,٣٥٥	٤٩٩,٦١٠	١,٠٤٤,٤٦٨	١,٠٠٩,٤٣٠	١,٧١٥,٠٠٥	(٧٣,٩٦٤)	(٢٣٥,٣٠٣)	٦,٩٦٨,٣٧٥
مجموع الدخل الشامل	٢٠٣,٦٢١,٢٥٥	(١٠٩,٨٣١,٢٣٠)	(٢٧,١٠٠,٤٢٧)	(١٢٠,٩٦٨,٩٣٣)	١٣,٣٥١,٤٦٧	٢٢٣,٨٩٠,٩٢٣	(٦,٠٥٥,٠٤٤)	(٥,٦٦٧,٠٠٤)	١٧١,٢٤١,٠٠٧
عائد إلى:									
مساهمي الشركة الأم	١٤٠,٦٤٣,٨٩٣	(٥٩,٣٩٣,١٩١)	(٢٣,٩٧٣,١٦٢)	(١٠٧,٥٠٧,٥١٢)	٩,٦١٦,٦٨٦	١٦٨,٩٢٩,١٥٣	(٣,٢٧٢,٨٥١)	(٤,٢٥٠,٢٥٦)	١٢٠,٧٩٢,٧٦٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦٢,٩٧٧,٣٦٢	(٥٠,٤٣٨,٠٣٩)	(٣,١٢٧,٢٦٥)	(١٣,٤٦١,٤٢١)	٣,٧٣٤,٧٨١	٥٤,٩٦١,٧٧٠	(٢,٧٨٢,١٩٣)	(١,٤١٦,٧٤٨)	٥٠,٤٤٨,٢٤٧

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٦. (مصرفات) / إيرادات أخرى، الصافي
٥,٩٧١,٦٣٨	(٤,٨٠٠,٨٢٨)	(خسارة) / أرباح صرف عملات أجنبية
-	٨,٤٣٨,٣٧٢	تسوية مطالبة
٢,٨٨١,٧٠٤	٩,٨١٥,٦٥٦	أخرى
٨,٨٥٣,٣٤٢	١٣,٤٥٣,٢٠٠	

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٧. مصرفات بيع وتوزيع
١٧٥,٩٤٧,٥٨٦	١٧٦,٢٨٩,٣١٤	تكاليف شحن
١١,٥١٩,٤٠٠	١٣,٣٠٦,٣٥٨	تكاليف نقل
٢,٨٥٣,٤٩٧	٣,٦٠٣,٧٢٠	أتعاب تأخير شحن
١,٩٥١,٦٠١	١,٥٨٠,٠٩٢	رسوم جمارك
١,٤٦٤,٧٤٩	١,٠٧٤,٤٤١	تكاليف تأمين
١١,٠٢٠,٠٧٤	٤,٥٥٤,٤٩٣	أخرى
٢٠٤,٧٥٦,٩٠٧	٢٠٠,٤٠٨,٤١٨	

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٨. مصرفات عمومية وإدارية
١٥٧,١٧٩,٢٩٠	١٧٩,٨٣٧,١٨٧	تكاليف موظفين
٣٤,٠٤٧,٦٦٣	٥٨,٧٧١,٦٩٠	استهلاك وإطفاء
٥,٦١١,٩١٥	٩,١٦٥,٦٣٦	أتعاب مهنية وقانونية
٦,٩١٥,١١١	٧,٧١٣,٢٣٤	تبرعات
٥,٣٥١,١١٩	٤,٦٤٤,١٩١	مصرفات مجلس الإدارة واجتماعات المجلس للمجموعة
١٠,٢٥٣,٨٦٥	٣٠,٨١٦,٦٤٦	أخرى
٢١٩,٣٥٨,٩٦٣	٢٩٠,٩٤٨,٥٨٤	

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٨-١ تكاليف موظفين
٤٣٠,١٣٨,٥٩٤	٤٠٥,٣٣٤,٨٨٥	مدرجة في تكلفة المبيعات
١٥٧,١٧٩,٢٩٠	١٧٩,٨٣٧,١٨٧	مدرجة في المصرفات العمومية والإدارية
٥٨٧,٣١٧,٨٨٤	٥٨٥,١٧٢,٠٧٢	

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٨-٢ استهلاك وإطفاء
٧١٠,٥٩٩,٩٨٥	٦٦١,٠٣٧,١٧١	مدرجة في تكلفة المبيعات
٣٤,٠٤٧,٦٦٣	٥٨,٧٧١,٦٩٠	مدرجة في المصرفات العمومية والإدارية
٧٤٤,٦٤٧,٦٤٨	٧١٩,٨٠٨,٨٦١	

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٩. تكاليف تمويل
٢٦٨,٤٥٢,٧٨٠	٢٧٧,٠٧٨,٨٢٢	مصرفات تمويل على القروض
٤,٢٩٤,٢٣٣	٧,٦٦٧,٨٧٨	عمولات على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٧,٦٣٣,٠٢٤	٧,٤٣٨,٥٢٠	تكاليف فوائد على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٥٥,٨٠٥	٤,١٤٢,٦٣٥	تكاليف إطفاء مخصص التفكيك
٢,٠٦١,٧٥٢	١,٨٣٤,٣٧٨	رسوم بنكية
٢٨٨,٥٩٧,٥٩٤	٢٩٨,١٦٢,٢٣٣	

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٩٥,١٩٦,٠٩٥	١٠٢,٧٣٩,٢٩٢
٦,٠٢٨,٥٥١	٤٦,٨٠٧,٤٦٦
١٠١,٢٢٤,٦٤٦	١٤٩,٥٤٦,٧٥٨

الزكاة المستحقة
ضريبة الدخل المستحقة

العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة هي كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٣٣	١٢,٣٧٥,٥٢٥,٥٨٤
٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	٦,٨٩٩,١٤١,١٢٧
٥,٢٥٣,٢٣٦,١٤٧	٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١
١٦٤,٤٩٣,٧٦١	٦٧١,١٨٦,٦٠٤
٢١٠,٥٠٥,٥٠٧	١٩٣,٦٠٥,٤٣٦
-	-

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
قطع الغيار المستهلكة
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 العائد للشركاء السعوديين، أيهما أكبر.

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الزكاة	ضريبة الدخل
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	١٠١,٢٢٤,٦٤٦	٩٥,١٩٦,٠٩٥	٦,٠٢٨,٥٥١
٧٢,٩٥٠,٨٧٥	٨٣,٨٣٦,٢٦١	٢٥,٣٢٣,١٩٤	٥٨,٥١٣,٠٦٧
(٧٦,٢٨١,٧٥٣)	(٣٥,٥١٤,١٤٩)	(١٧,٧٧٩,٩٩٧)	(١٧,٧٣٤,١٥٢)
١٠١,٢٢٤,٦٤٦	١٤٩,٥٤٦,٧٥٨	١٠٢,٧٣٩,٢٩٢	٤٦,٨٠٧,٤٦٦

الرصيد كما في ١ يناير
المحمل على السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الزكاة	ضريبة الدخل
٥٥,٤٢٢,٤٦٩	٢٦,٤٦٨,٧٥٥	٢٥,٤٧٨,٨٥٦	٩٨٩,٨٩٩
١٧,٥٢٨,٤٠٦	٥٧,٣٦٧,٥٠٦	(١٥٥,٦٦٢)	٥٧,٥٢٣,١٦٨
٧٢,٩٥٠,٨٧٥	٨٣,٨٣٦,٢٦١	٢٥,٣٢٣,١٩٤	٥٨,٥١٣,٠٦٧

حصة الشركة في الزكاة وضريبة الدخل
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الزكاة
وضريبة الدخل

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ربوط قائمة

تسلمت شركة سبكي ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٠م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي. رفضت شركة سبكي هذا الالتزام الإضافي وقدمت اعتراضات على هذه الربوطات إلى اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية. في مارس ٢٠١٧م، تسلمت شركة سبكي قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية رقم ١٦٩٥ لسنة ١٤٣٨هـ بخصوص ربوط عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ والتي كانت لصالح شركة سبكي ونتج عنها توفير زكوى بمبلغ حوالي ٣٧ مليون ريال سعودي. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً معدلاً عقب قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية بالتزام قدره ١,٩ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتسوية الالتزام وعليه، فقد تم إنهاء ربوط تلك السنوات. بخصوص عامي ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م، قدمت شركة سبكي اعتراضات إلى اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية ضد الربط المعدل بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي. عقدت اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية جلسة استماع للاعتراض بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧م وطلبت بعض المعلومات الإضافية والتي تم تسليمها إلى اللجنة. ولم يصدر قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية بعد.

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. كما تسلمت الشركة العالمية للميثانول ربوط ضريبة استقطاع عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م بشأن غرامات تأخير بقيمة ١٨ مليون ريال سعودي. وقد رفضت الشركة العالمية للميثانول غرامات التأخير وقدمت اعتراضاً على هذا الربط. أيدت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية قرار الهيئة العامة للزكاة والدخل فتقدمت الشركة لاحقاً باعتراض على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية أمام اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية. تم الانتهاء من استماع اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية للاعتراض بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٧م وأيدت اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية وقرار الهيئة العامة للزكاة والدخل. وقد تقدمت الشركة باعتراض ضد قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية أمام ديوان المظالم.

تسلمت الشركة العالمية للاستيل ربوطاً عن سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٨ 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 للاستيل مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من أصل ٧,٣ مليون ريال سعودي، وتقدمت باعتراض على هذه الربوط.

تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربوطاً للفترة / السنة ٢٠١٤م و ٢٠١٥م بالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقد قبل مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة وقام بتسوية ٩٤٤ ألف ريال سعودي تحت الاعتراض وتقدم باعتراض على الالتزام المتبقي.

قدمت جميع الشركات الأخرى بالمجموعة الإقرارات الزكوية والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، خلال المدة النظامية، ولا تزال هذه الإقرارات قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١١. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم (الأساسية) العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم (المخفضة) هي نفس الشيء مثل مخفض ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠١٦م	٢٠١٧م
٤٣,٠٨٣,٧٥٣	٤٣٧,٣٩٣,٢٢١
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦
٠,١٢	١,١٩

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

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٧ م	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومكائن	مواد محفزة وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	٥٣٢,٦١٧,٥٧٣	١٣,٦٦٩,٤٥٣,٧٥٤	٥١٩,١٨٥,٦١١	٢٤٦,٣٢١,٤٨٤	١,٧٥٣,٠٧٠,٨١٣	١٦,٧٢٠,٦٤٩,٢٣٥
إضافات	٧٩,٦٤٩	١٠٩,٣٠٥,٢١٤	٣٥,٤٨٦,٣٥٦	٢,٣٦٧,٠٧٤	٤٦٢,٩٦٣,٠١٣	٦١٠,٢٠١,٣٠٦
تحويلات*	٤٧,٤٧٠,٤٧١	٦١,٢٦٧,٢٢٦	٧,٤٠٣,٧٠٧	١,٧٢٨,٢٢٦	(٨٩١,٢٠٠,٢٣٩)	(٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩)
محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣) شطب	-	-	-	-	(٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤)	(٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٨٠,١٦٧,٦٩٣	١٣,٨٣٧,٣١٣,٨٩١	٥٢٦,٤٩٦,٣٤٨	٢٥٠,٣٩١,٧٧٨	١,٠١٦,٨٥٣,٢٥٣	١٦,٢١١,٢٢٢,٩٦٣
الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	٥٣,٢٩٤,١٥٩	٣,٨٦٥,٣٢٢,٠٨٥	٣٧٩,٤٧٧,٤٦٩	٧٥,٩٤١,٥٦٩	-	٤,٣٧٤,٠٣٥,٢٨٢
الاستهلاك المحمل للسنة شطب	١٥,٧٦٠,٣٩٧	٥٣٨,٧٩٨,١٢٢	٨٧,٦١٣,٤٠٦	٢٤,٢٤٦,٦٧٨	-	٦٦٦,٤١٨,٦٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٦٩,٠٥٤,٥٥٦	(١,٣٦٣,٠٣٦)	(٣٥,٥٧٩,٣٢٦)	(١٣,٠٤٠)	-	(٣٦,٩٥٥,٤٠٢)
صافي القيمة الدفترية:	٥١١,١١٣,١٣٧	٩,٤٣٤,٥٥٦,٧٢٠	٤٣١,٥١١,٥٤٩	١٠٠,١٧٥,٢٠٧	-	٥,٠٠٣,٤٩٨,٤٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥١١,١١٣,١٣٧	٩,٤٣٤,٥٥٦,٧٢٠	٩٤,٩٨٤,٧٩٩	١٥٠,٢١٦,٥٧١	١,٠١٦,٨٥٣,٢٥٣	١١,٢٠٧,٧٢٤,٤٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٤٧٩,٣٢٣,٤١٤	٩,٨٠٤,١٣١,٦٦٩	١٣٩,٧٠٨,١٤٢	١٧٠,٣٧٩,٩١٥	١,٧٥٣,٠٧٠,٨١٣	١٢,٣٤٦,٦١٣,٩٥٣

* تتضمن التحويلات مبلغ ٧٧٣ مليون ريال سعودي تتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية من سبكي. يتم تحويل التكلفة المتكبدة على المشروع إلى برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. (إيضاح ٤).

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مواد محفزة وأدوات	آلات ومكانن	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	٢٠١٦ م
التكلفة:						
١٦,٢٩٠,٥٦٤,١١٨	٢,٢٥٢,٢٧٥,١٠٧	٩٢,٢٨٧,٥١٥	٤٧٣,٠٥٩,٦٤٨	١٣,١١٧,٦٢٧,١١١	٣٥٥,٣١٤,٧٣٧	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٤٩٨,٢٥٢,٨٩٤	٤٩٦,٨٧٠,٧٩١	١,٣٢٢,١٠٣	-	-	٦٠,٠٠٠	إضافات
-	(٩٩٤,٣٥٦,١٤٦)	١٥٥,٦٤٣,٧٤٦	٤٦,١٢٥,٩٦٣	٦١٥,٣٤٣,٦٠١	١٧٧,٢٤٢,٨٣٦	تحويلات
(٤,٦٥٠,٨١٩)	(١,٧١٨,٩٣٩)	(٢,٩٣١,٨٨٠)	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة
(٦٣,٥١٦,٩٥٨)	-	-	-	(٦٣,٥١٦,٩٥٨)	-	شطب
١٦,٧٢٠,٦٤٩,٢٣٥	١,٧٥٣,٠٧٠,٨١٣	٢٤٦,٣٢١,٤٨٤	٥١٩,١٨٥,٦١١	١٣,٦٦٩,٤٥٣,٧٥٤	٥٣٢,٦١٧,٥٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
الاستهلاك المتراكم:						
٣,٦٩٠,٠٩٧,٩٢٣	-	٦١,٧٣٩,٤٥٦	٣٢٥,١٨٨,٦٢٥	٣,٢٦٢,٢٠٠,٩١٣	٤٠,٩٦٨,٩٢٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٧١٦,١٣٢,٣٧٩	-	١٤,٢٠٢,١١٣	٥٤,٢٨٨,٨٤٤	٦٣٥,٣١٦,١٩٢	١٢,٣٢٥,٢٣٠	الاستهلاك المحمل للسنة
(٣٢,١٩٥,٠٢٠)	-	-	-	(٣٢,١٩٥,٠٢٠)	-	شطب
٤,٣٧٤,٠٣٥,٢٨٢	-	٧٥,٩٤١,٥٦٩	٣٧٩,٤٧٧,٤٦٩	٣,٨٦٥,٣٢٢,٠٨٥	٥٣,٢٩٤,١٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
صافي القيمة الدفترية:						
١٢,٣٤٦,٦١٣,٩٥٣	١,٧٥٣,٠٧٠,٨١٣	١٧٠,٣٧٩,٩١٥	١٣٩,٧٠٨,١٤٢	٩,٨٠٤,١٣١,٦٦٩	٤٧٩,٣٢٣,٤١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٢,٦٠٠,٤٦٦,١٩٥	٢,٢٥٢,٢٧٥,١٠٧	٣٠,٥٤٨,٠٥٩	١٤٧,٨٧١,٠٢٣	٩,٨٥٥,٤٢٦,١٩٨	٣١٤,٣٤٥,٨٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١٢-١ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ١,٠١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٧٥٣ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة بمصنع بولي بيوتيلين ترفثليت ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين ومشروع فك الاختناقات ومركز تحسين الكفاءة البيئية والتكاليف المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٣٠١ مليون ريال سعودي من أعمار رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة والذي يمثل التكاليف المتعلقة بإنشاء أصول أحد الموردين. إن الأصل الذي تم إنشاؤه يمنح المجموعة حق استخدام جزء من مخرجات الأصل. وعلاوة على ذلك، تم تحويل مبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي إلى تكلفة نظام موارد المؤسسة لتحسين تهيئة نظام "ساب".

قامت المجموعة، على حساب التشغيل التجريبي قبل الإنتاج التجاري للمشروعات، برسمة مبلغ ٢٢,٢٤ مليون ريال سعودي بخصوص مشروع مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين، بعد خصم إيرادات التشغيل التجريبي البالغة ٤,٤٤ مليون ريال سعودي. كما تم رسملة مبلغ ٦٤,٦٤ مليون ريال سعودي من صافي أرباح مشروع مصنع بولي بيوتيلين ترفثليت بعد خصم إيرادات التشغيل التجريبي بقيمة ٢٤٢,٦٧ مليون ريال سعودي.

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 وآلات ومعدات المجموعة والتي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٨,٢١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٨,٣٨٣ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض بنكية مجمعة وقروض صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٦).

١٢-٣ الانخفاض في القيمة

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترفثليت 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 ترفثليت في النتائج المالية لسنة ٢٠١٦ م.

خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 في القيمة للوحدات المولدة للنقد، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة لسنة ٢٠١٧ م.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام

٢٠١٦ م	٢٠١٧ 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 نموذج التدفقات النقدية المخضومة. وتم تحديد معدل نمو طويل الأجل مستمر بالرجوع إلى إجمالي الناتج المحلي الاسمي في المملكة العربية السعودية، أي البلد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد.

١٢-٤ موجودات مشطوبة

خلال سنة ٢٠١٦ م، أكملت المجموعة أعمال الصيانة الدورية لمصنع الشركة العالمية للميثانول حيث تم استبدال أصول تبلغ قيمتها الدفترية ٣١ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة لاحقاً بتسجيل خسارة استبعاد هذه الأصول بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي. بالنسبة للسنة الحالية المنتهية، تم شطب بعض الأصول التي تعود بشكل رئيسي إلى الشركة العالمية للدايول بمبلغ ١,٣٦ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. موجودات غير ملموسة

التكلفة	برامج حاسب آلي	تكاليف مؤجلة	حقوق	المجموع ٢٠١٧ م	المجموع ٢٠١٦ م
الرصيد في ١ يناير	١٢٥,٠٦٦,٧٨٤	٨١,٠٥٨,٧١٩	-	٢٠٦,١٢٥,٥٠٣	٢٠٠,٨٤١,٠٧٤
إضافات	١,٥٧١,٩١٧	٦٦٤,٦٣٢	-	٢,٢٣٦,٥٤٩	٦٣٣,٦١٠
تحويلات	٦,٧٧٩,٥٣٥	-	٣٠١,٢٠٠,٧٩٩	٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤	٤,٦٥٠,٨١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٣٣,٤١٨,٢٣٦	٨١,٧٢٣,٣٥١	٣٠١,٢٠٠,٧٩٩	٥١٦,٣٤٢,٣٨٦	٢٠٦,١٢٥,٥٠٣
الإطفاء المتراكم					
الرصيد في ١ يناير	٤٣,٦١٩,٩٤١	٤٤,٦٧٠,٠٠٥	-	٨٨,٢٨٩,٩٤٦	٥٩,٧٧٤,٦٧٧
إطفاء	٢٩,٥١٦,٤٦٠	٥,٩٣٦,١٢٥	٦,٣٥٥,١٦٩	٤١,٨٠٧,٧٥٤	٢٨,٥١٥,٢٦٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٣,١٣٦,٤٠١	٥٠,٦٠٦,١٣٠	٦,٣٥٥,١٦٩	١٣٠,٠٩٧,٧٠٠	٨٨,٢٨٩,٩٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٦٠,٢٨١,٨٣٥	٣١,١١٧,٢٢١	٢٩٤,٨٤٥,٦٣٠	٣٨٦,٢٤٤,٦٨٦	١١٧,٨٣٥,٥٥٧

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، والعمود 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 في أحد مصانع أحد الموردين وفقاً لاتفاقية شراء تمنح المجموعة الحق في جزء صغير من الإنتاج الذي ينتجه المصنع. مخاطر ومنافع المصنع والملكية ذات العلاقة تعود إلى المورد. يتم احتساب الإطفاء على مدى ١٦ سنة من العمر الإنتاجي.

١٤. برنامج تملك الوحدات السكنية

ذمم مدينة من موظفين	تكاليف مؤجلة	المجموع ٢٠١٧ م	المجموع ٢٠١٦ م
٣٩٣,٨٧٦,٧٩٠	-	٣٩٣,٨٧٦,٧٩٠	-
٣١٥,٢٤٦,٤١١	-	٣١٥,٢٤٦,٤١١	-
٧٠٩,١٢٣,٢٠١	-	٧٠٩,١٢٣,٢٠١	-

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

إيضاح	سلف موظفين	تكاليف مؤجلة	المجموع ٢٠١٧ م	المجموع ٢٠١٦ م
الرصيد كما في ١ يناير	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	-	٢٤,٤٩٠,٧٥٦	٢٤,٤٩٠,٧٥٦	-
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦١٧,٩٠٩,١٥٠	١٥٥,٤٢١,٤٥٩	٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩	-
إطفاء	-	(١١,٥٨٢,٥٠٤)	(١١,٥٨٢,٥٠٤)	-
استردادات	(٣٨,٨٩٣,٨٣٧)	-	(٣٨,٨٩٣,٨٣٧)	-
تحويلات*	(١٤٦,٩١٦,٧٠٠)	١٤٦,٩١٦,٧٠٠	-	-
الجزء المتداول من سلف الموظفين	(٣٣,٤٧٢,٥١١)	-	(٣٣,٤٧٢,٥١١)	-
مخصص التزام مسترد	(٤,٧٤٩,٣١٢)	-	(٤,٧٤٩,٣١٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣٩٣,٨٧٦,٧٩٠	٣١٥,٢٤٦,٤١١	٧٠٩,١٢٣,٢٠١	-

* تم خصم سلف الموظفين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين في سبيكيم بسعر السوق لتعكس القيمة العادلة للذمم المدينة طويلة الأجل. ونتيجة لذلك، تم تحويل مبلغ ١٤٧ مليون ريال سعودي إلى تكاليف مؤجلة تمثل منافع موظفين طويلة الأجل. ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى ١٤ سنة.

١٥. الشهرة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، قامت شركة سبكييم للتسويق بالإستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة أكثر إس أيه وهي شركة تابعة لشركة سبكييم أوروبا كوبريتف يو أيه، 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 أيه في هذه القوائم المالية الموحدة. تخضع هذه الشهرة لاختبار سنوي للانخفاض في القيمة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد البالغة ٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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 ٦٥ مليون ريال سعودي، ولم تحدد الإدارة أي انخفاض في قيمة الشهرة. ولذلك، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة في سنة ٢٠١٧ م.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٠%	١٠%	معدل الخصم
١%	١%	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 الإستحواذ على شركة أكثر إس أيه في السوق الحالية ويعكس معدل النمو الحالي في بلد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد.

وقد حددت الإدارة أن تغييراً محتملاً بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية قد يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي المبلغ الذي يحتاج فيه هذان الافتراضان للتغيير بشكل منفرد لكي تتساوى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد مع القيمة الدفترية.

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤٢%	٤٥%	معدل الخصم
(٩,٥%)	(٩,٠٤%)	معدل نمو القيمة النهائية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		١٦. الأدوات المالية
		١٦-١ الموجودات المالية
		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٣١,٠٣٢,٦٤٢	استثمارات قصيرة الأجل
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٣١,٠٣٢,٦٤٢	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة
		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة المطفأة:
-	٢٢٢,٥٠٠,٠٠١	استثمار قصير الأجل
٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ١٨)
١١,١٠٧,١٩٠	٨,٨١٥,٦٩٨	موجودات متداولة أخرى (الإيضاح ١٩)
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	النقد وما في حكمه (الإيضاح ٢٠)
٢,٤٥٧,٣٦٣,٧٨٩	٢,٨٣٠,٨٤٨,٠١٧	مجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٤٨١,٠٣٦,٧١٧	٢,٨٣٠,٨٤٨,٠١٧	مجموع الموجودات المالية

القروض والسلف هي موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة والتي تنتج إيرادات ذات فوائد ثابتة أو متغيرة للمجموعة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٢ المطلوبات المالية

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

(أ) المطلوبات المالية الأخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١٣٥,٠٨٨,٩١١	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨
٧١,٧٦٠,٠٥٦	٩٢,٠٠٩,٢٠٣
٢٠٦,٨٤٨,٩٦٧	٢٨٨,٩٣٣,٩١١

نمذ داتنة تجارفة و ذمذ داتنة أأرأ (الإفضاأ ٢٥)
مصروفات مستأفة و مطلوبات أأرأ

مأموم المطلوبات المألفة الأأرأ المأساة بالتألفة المطفأة

(ب) القروض والسلف

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الاستأفاق	معدل الفأفة الفألف	%
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٧ م	٣,٩٥%	
٣٩٧,٢٠٩,٠٠٠	٢٨٣,٨٥٠,٠٠٠	٢٠١٩ م - ٢٠٢٢ م	٢,٥٢%	١,٤١%
١٥٩,٥٣٣,١٦٠	٢٩٦,٤٧٦,٧٦٦	٢٠٢١ م - ٢٠٢٢ م	٣,٨٠%	٢,٨٧%
١٨٩,٢٠٨,٠٠٠	١٨٩,٢٠٨,٠٠٠	٢٠٢٠ م - ٢٠٢٦ م	٤,٦٨%	٣,٨٠%
٢٨١,١٦٠,٧١٤	٣٤,٩٢٩,٧٦٨	٢٠٢١ م - ٢٠٢٣ م	٤,٧٥%	٣,٤٢%
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٣ م	٢,٨٩%	
١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	٨٣٣,٧١٤,٥٣٤			
٦٧,١٢٠,٣٩٦	٣٣,٢٠٥,٧٨٨		٦,١٩%	٣%
١,٣٢٠,٢٣١,٢٧٠	٨٦٦,٩٢٠,٣٢٢			

قروض بنكفة قصفرة الأأل
قروض و سلف مآداولة

صندوق الأنامة الصناأفة السعوف

قروض بنكفة مآواففة مع الشرففة

قروض صندوق الاسأنامارات العامة

أسهفل أورق إسلامل

أسهفل مرابأة

مأمومات مآداولة أأرأ

قروض من الشركاء

مأموم القروض و السلف المآداولة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الاستأفاق	معدل الفأفة الفألف	%
١,٠٤٧,٥٨٠,٧٦٦	١,٠٢١,٨٦١,٢٠٦	٢٠١٩ م - ٢٠٢٢ م	٢,٥٢%	١,٤١%
٢,١١٠,٥٠٦,٧٣٠	١,٩٠٣,١٥٣,١٧٨	٢٠٢١ م - ٢٠٢٢ م	٣,٨٠%	٢,٨٧%
٨٥٥,١٩٨,٩٢٩	٦٤٨,٠٨٦,٩٩١	٢٠٢٠ م - ٢٠٢٦ م	٤,٦٨%	٣,٨٠%
١,٣٤٩,٥٥٢,٤٢٢	١,٦٤٦,٢٥٢,٤١٣	٢٠٢١ م - ٢٠٢٣ م	٤,٧٥%	٣,٤٢%
٢٥٠,٠٩١,٥١٦	٢٢٠,٣٤٥,٨٢٦	٢٠٢٣ م	٢,٨٩%	
٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٣	٥,٤٣٩,٦٩٩,٦١٤			
٦٨,٨٨٨,٣٢٣	٨٧,٩٢٠,٢٣٦		٢%	
٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	٩٩٨,١٣٦,٢٧٧	٢٠٢١ م	٤,٦٣%	
٦,٦٧٩,٢٢١,٦٥٠	٦,٥٢٥,٧٥٦,١٢٧			
٧,٩٩٩,٤٥٢,٩٢٠	٧,٣٩٢,٦٧٦,٤٤٩			
٨,٢٠٦,٣٠١,٨٨٧	٧,٦٨١,٦١٠,٣٦٠			

مأموم القروض و السلف أأرأ المآداولة

صندوق الأنامة الصناأفة السعوف

قروض بنكفة مآواففة مع الشرففة

قروض صندوق الاسأنامارات العامة

أسهفل أورق إسلامل

أسهفل مرابأة

قروض أأرأ مآداولة أأرأ

قروض من الشركاء

صكوك مرابأة إسلاملفة

مأموم القروض و السلف أأرأ المآداولة

مأموم القروض و السلف

مأموم المطلوبات المألفة المأساة

بالتألفة المطفأة

١٦. الأدوات المالية (تتمة)
١٦-٢ المطلوبات المالية (تتمة)

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١,٣٢٠,٢٣١,٢٧٠	-	٢٠١٧ م
١,٠٧٢,٠٢٣,٢٩٩	٨٦٦,٩٢٠,٣٢٢	٢٠١٨ م
٩٨٩,٧١٨,٩٧١	١,٣٩٩,٢٥٨,٧٨١	٢٠١٩ م
٩٤٩,٩٢٧,٠٢٧	١,١٨٢,٣٢٣,٨٤٥	٢٠٢٠ م
١,٨٢٠,٣٤٢,١٠٨	٢,٠٠٦,٥٤١,٨٧٤	٢٠٢١ م
١,٨٤٧,٢١٠,٢٤٤	١,٩٣٧,٦٣١,٦٢٧	٢٠٢٢ م وما بعده
٧,٩٩٩,٤٥٢,٩١٩	٧,٣٩٢,٦٧٦,٤٤٩	

قرض مكفول - صندوق التنمية الصناعية السعودي

قدم صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً إلى الشركة العالمية للإسبتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للغازات والشركة العالمية للبوليمرات وشركة سبكيم للكيماويات والشركة السعودية للمنتجات المتخصصة وشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. وهذه القروض مكفولة بضمانات من الشركاء 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.

قرض بنكية مكفولة

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع اتحاد مؤسسات مالية. إن القروض مكفولة بضمانات ما قبل الانتهاء من الشركاء في الشركات الشقيقة ذات العلاقة وذلك بنسبة ملكيتهم وبرهن له الأولوية الثانية على الموجودات المرهونة بالفعل لصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن ضمانات ما قبل الانتهاء القائمة في عام ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م كانت للشركة العالمية للبوليمرات. بموجب اتفاقية ضمان مساندة من الشركاء لتمويل المشاريع، للشركاء الحق فور الانتهاء من أي مشروع تقديم اعتماد مستندي لدعم العمليات خلال مدة القروض. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. وتتطلب الاتفاقيات الامتثال لشروط مالية محددة والاحتفاظ بحسابات مقيدة لدى البنوك. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زانداً هامش متغير.

قرض مكفول - صندوق الاستثمارات العامة

قدم صندوق الاستثمارات العامة قرضاً إلى الشركة العالمية للأسبتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للغازات والشركة العالمية للبوليمرات وذلك لتمويل أعمال إنشاء 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) والمعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زانداً هامش ثابت.

اتفاقية تسهيل مرابحة

خلال سنة ٢٠١٣ م، دخلت الشركة العالمية للميثانول في اتفاقية تسهيل مرابحة مع بنك سعودي وذلك لغرض إعادة جدولة التزاماتها بموجب التزام إيجار تمويلي. إن الاتفاقية الجديدة تسمح بتمديد فترة القرض لمدة ستة سنوات إضافية والتحويل من المعدل السائد بين البنوك في لندن (لايبور) إلى المعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) وخفض هامش القرض.

قرض من الشركاء

قرر الشركاء في الشركة العالمية للأسبتيل المحدودة والشركة العالمية للبوليمرات وشركة 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. ووفقاً لاتفاقيات الشركاء، فإن قروض الشركاء طويلة الأجل ستسدد لهم بعد دفع القروض الخارجية وأي تمويل لحسابات احتياطية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قدم شركاء الشركات التابعة للشركة قروض طويلة الأجل بمبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦٩ مليون ريال سعودي). كما قدم شركاء الشركة قروض قصيرة الأجل بلغت ٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦٧ مليون ريال سعودي). بعض القروض طويلة الأجل لا تحمل تكاليف تمويل، كما أنه ليس هناك تواريخ محددة لسدادها، بينما تحمل القروض طويلة الأجل الأخرى والقروض قصيرة الأجل تكاليف تمويل حسب المعدلات التجارية العادية.

١٦. الأدوات المالية (تتمة)
١٦-٢ المطلوبات المالية (تتمة)

صكوك

قامت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٠م باعتماد إصدار سندات مرابحة إسلامية ("صكوك") تتوافق مع الشريعة الإسلامية وذلك لتمويل التوسعات الرأسمالية في المشاريع الجديدة. وقد حصلت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م على موافقة هيئة السوق المالية على إصدار الصكوك الإسلامية وانتهت عملية الطرح الأولى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١م بقيمة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي. وبلغت مدة هذه الصكوك خمس سنوات وتحمل سعر فائدة سنوي بمعدل (سايبور) زائداً هامش ربح بواقع ١,٧٥ ٪. يتم دفعه نهاية كل ربع سنة. في يونيو ٢٠١٦م، أطفأت الشركة مطلوباتها المتعلقة بصكوك مضاربة قديمة بقيمة ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي، وأصدرت صكوك مضاربة / مرابحة جديدة بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي والتي تستحق خلال خمس سنوات وبعمولات مستحقة الدفع بشكل نصف سنوي بمعدل السايبور زائداً ٢,٣٥ ٪ سنوياً، وتتكدب تكاليف معاملات قدرها ٣ ملايين ريال سعودي.

التسهيلات البنكية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية على شكل بنوك سحب على المكشوف، تسهيلات رأس مال عامل، واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتسهيلات أخرى ("التسهيلات"). تحمل التسهيلات فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مكفولة بضمانات الشركات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) والتي تم سدادها بالكامل من قبل المجموعة.

١٦-٣ قياس الموجودات المالية 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 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.

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 ٢٠١٧ م				
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	-	-
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-
كما في ١ يناير ٢٠١٦ م				
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على أساس أسهم
المجموع

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على أساس أسهم
المجموع

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على أساس أسهم
المجموع

١٦. الأدوات المالية (تتمة)
١٦-٣ قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

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

١٦-٤ موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك تزيد تواريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة من تاريخ الإيداع. تعتزم المجموعة الاحتفاظ بالاستثمار حتى تاريخ الاستحقاق. بلغت قيمة هذه الاستثمارات ٢٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: لاشيء).

١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات 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 وفقاً 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 سعر 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 يتبادل، في فترات معينة، الفرق بين مبالغ بالفائدة الثابتة والمتغيرة والمحسوبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي رمزي متفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لم يكن لدى المجموعة مبادلات أسعار فائدة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بلغت القيمة الثابتة للفائدة على القرض طويل الأجل حوالي ٢٣٪ (٢٠١٦ م: ٢٠٪) من تكاليف التمويل على القروض.

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	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
+٠,٥%	(٣٥,٦٥)	الأثر على المليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
-٠,٥%	٣٥,٦٥	الأثر على المليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
+٠,٥%	(٣٥,١٨)	الأثر على المليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
-٠,٥%	٣٥,١٨	الأثر على المليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

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

تستند الحركة المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة على بيئة السوق الحالية القابلة للملاحظة، والتي تظهر تقلبات 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 ٢٠١٧ م، لدى المجموعة ذمم مدينة بمبلغ ٤٢,٢ مليون يورو (٢٠١٦ م: ٢٩,٩ 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 يم 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+	٢٧,١٦	٢٧,١٦
٠,٥-	(٢٧,١٦)	(٢٧,١٦)
٠,٥+	١٧,٠٧	١٧,٠٧
٠,٥-	(١٧,٠٧)	(١٧,٠٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

اليورو إلى الريال السعودي
اليورو إلى الريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

اليورو إلى الريال السعودي
اليورو إلى الريال السعودي

مخاطر أسعار السلع

تتأثر المجموعة بالتقلبات في بعض السلع. تتمثل أنشطتها التشغيلية في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمائية. 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 مخاطر الأدوات 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)	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
%٥+	١٧٥,٤	١٧٥,٤	النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)
%٥-	(٢٣١,٢)	(٢٣١,٢)	النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
%٥+	٢٦٢,٩	٢٦٢,٩	النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)
%٥-	(١٢٥,٧)	(١٢٥,٧)	النفط الخام (دولار أمريكي / طن متري)

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.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على تقارير ائتمان واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية بناءً على هذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام عن طريق خطابات اعتماد أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لدى المجموعة ١٥ عميلاً مدينون بأكثر من ٥٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٥٨ مليون ريال سعودي)، ويمثلون حوالي ٦٠٪ (٢٠١٦ م: ٥٧٪) 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. ويستند الحساب إلى البيانات التاريخية الفعلية المتكبرة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصح عنها أعلاه. لا تحتفظ المجموعة برهونات كضمان. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية حسب المعتاد، حيث يوجد عمالؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل 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 قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، وقد يتم تحديثها على مدار السنة رهناً 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 للتعرض للمجموعة للأدوات المالية المشتقة في الإيضاح ٢٦.

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند مشاركة عدة أطراف مقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم ميزات اقتصادية تنسب 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، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك. يتم استخدام تحوط انتقائي داخل المجموعة من أجل إدارة تركيزات المخاطر على مستوى العلاقات ومستوى القطاع.

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

القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ شهر	٦ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بآلاف الريالات السعودية							
١٩٦,٩٢٥	٣٩,١٠٤	١٥٧,٥٢٤	٢٢١	٧٢	٤	١٩٦,٩٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٢,٠٠٩	٦,٧٣٨	-	٨٥,٢٧١	-	-	٩٢,٠٠٩	مطلوبات أخرى
٧,٣٩٢,٦٧٦	٣٣,٢٠٦	٣٨٨,٣٨١	٤٤٥,٣٣٤	٥,٧٨٩,٣١٧	٧٣٦,٤٣٨	٧,٣٩٢,٦٧٦	قروض وسلف
٧,٦٨١,٦١٠	٧٩,٠٤٨	٥٤٥,٩٠٥	٥٣٠,٨٢٦	٥,٧٨٩,٣٨٩	٧٣٦,٤٤٢	٧,٦٨١,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ شهر	٦ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
بآلاف الريالات السعودية							
١٣٥,٠٨٩	-	١٣٤,٨٦٤	٢٢٥	-	-	١٣٥,٠٨٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧١,٧٦٠	٥,٠٩٧	-	٦٦,٦٦٣	-	-	٧١,٧٦٠	مطلوبات أخرى
٧,٩٩٩,٤٥٣	٦٧,١٢٠	٦٩٠,٨٤٩	٥٦٢,٢٦٢	٥,٤٣٠,٣١٢	١,٢٤٨,٩١٠	٧,٩٩٩,٤٥٣	قروض وسلف
٨,٢٠٦,٣٠٢	٧٢,٢١٧	٨٢٥,٧١٣	٦٢٩,١٥٠	٥,٤٣٠,٣١٢	١,٢٤٨,٩١٠	٨,٢٠٦,٣٠٢	

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 ١,٥:١. تحتسب المجموعة النسبة المتزايدة بقسمة مجموع المطلوبات على مجموع حقوق المساهمين بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة.

١٦. الأدوات المالية (تتمة)

١٦-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

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 ٢٠١٧ م. ولم يتم إجراء أي تغييرات في أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

١٧. المخزون

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٤٤,٢٣٤,٧٦٤	١٤٨,٤٥٧,٣٦٦	مواد خام
٣٩٩,٦٦٢,٤٦٣	٣٢٦,٢٩٢,١٠٥	بضاعة تامة الصنع
٢١٠,٥٠٥,٥٠٧	٢١٨,٧٦٥,٤٠٨	قطع غيار ومستهلكات
-	(٢٥,١٥٩,٩٧٢)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة وقطع غيار
٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	٦٦٨,٣٥٤,٩٠٧	

١٨. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٧٦٧,٩٧٦,٧٦٦	٩٨٤,٧٩٠,٧٨٣	ذمم مدينة تجارية
(١٤٤,٤٠٩,٢٢٦)	(١٠٨,٠١٢,٧٧٥)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	

تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٢٩٢ مليون ريال سعودي) من أطراف ذات علاقة. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٩) 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:

مضى تاريخ استحقاقه ولكن لم تنخفض قيمته				لم يمض تاريخ استحقاقه ولم تنخفض قيمته		المجموع	
أقل من ٢٤ أشهر	١٨ شهر إلى ٢٤ شهر	١٢ إلى ١٨ شهر	٦ أشهر إلى ١٢ شهر	أقل من ٦ أشهر	تخفيض قيمته		
بالآلاف الريالات السعودية							
١٧	١٣٩	٢٥٥	٦,٢٠١	١٤٨,٥٩٠	٧٢١,٥٧٦	٨٧٦,٧٧٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣,١١٥	١٢,٤٧٥	١,٤٤٨	٤,٣٩١	٢١,٣٦٢	٥٨٠,٧٧٧	٦٢٣,٥٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

يرجى الرجوع إلى الإيضاح حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٩. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
٧٤,٠٢٢,٨٣٤	٧٤,٢٤٢,٠٥١	دفعات مقدمة وودائع ومدفوعات مقدماً
-	٣٣,٤٧٢,٥١١	الجزء المتداول من سلف الموظفين لبرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين في سبكي
٣,٠٠٤,٤٥٩	٨,١٠٤,٨٣٣	إيرادات استثمارات مستحقة
٨,١٠٢,٧٣١	٧١٠,٨٦٥	أخرى
٨٥,١٣٠,٠٢٤	١١٦,٥٣٠,٢٦٠	

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠. نقد وما في حكمه

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٥١,٩٨٠	١١٩,٠٩١	نقد بالصندوق
٦٩٣,٠٧٨,٥٩٨	٤٤٢,٠٣٥,٢١٩	نقد لدى البنك
١,١٢٩,٤٥٨,٤٨١	١,٢٨٠,٦٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات عالية السيولة والتي تكون فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لدى المجموعة التزامات بتسهيلات قروض غير مسحوبة متاحة قدرها لاشيء. تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية والمحتملة بمعدل ربح يتراوح بين ٠,٥% - ٢,٥%.

٢١. رأس المال والاحتياطيات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		الأسهم المصرح بها
		الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم
		الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل
		كما في ١ يناير
		مصدرة خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	
-	-	
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	

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 الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع / شراء أسهم في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء أسهم في الشركات التابعة.

٢٢. ترتيبات دفع على أساس السهم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	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

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٢. ترتيبات دفع على أساس السهم (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	٢١,٥	٣٠,٧٧	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٢٩,٠١٦	١ مايو ٢٠١٤ م
٣ سنوات	٢٦,٥	٣٧,٩٠	نفس المذكور أعلاه	٨,٦٥٦	١ نوفمبر ٢٠١٤ م
٣ سنوات	٢١,٥	٣٠,٦٩	نفس المذكور أعلاه	٤٤,٦٩٤	١ مايو ٢٠١٥ م
٣ سنوات	١٤,٣	٢٠,٤٠	نفس المذكور أعلاه	١٧١,٥٧٥	١ نوفمبر ٢٠١٥ م
٣ سنوات	٩,٩	١٤,١٩	نفس المذكور أعلاه	٥٥٥,٠٥٩	١ مايو ٢٠١٦ م

لدى المجموعة نقد وما في حكمه بمبلغ ١,٢٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٧,٠٣٥ مليون ريال سعودي) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٣١,٠٣٣ مليون ريال سعودي (٢٣,٦٧٢ 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 ١,١٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٣٨٤ 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.

٢٤. منافع الموظفين

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
١٩٣,٣٦٠,٤٣٩	٢٢٢,٥١٧,١٧٤	١-٢٤	منافع بعد التوظيف
١٤,٩٨١,٣٣٩	١٩,٨٩٤,٦٢٥	٢-٢٤	برنامج الادخار
٢٨٠,٣٤١,٧٧٨	٢٤٢,٤١١,٧٩٩		

٢٤-١ منافع بعد التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. قامت المجموعة وشركاتها التابعة بإدراج المنافع في قائمة الدخل 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.

صافي مصروف المنافع المدرج في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٠,٩٩٠,٥٨٧	٢٧,٣٤٦,٨٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٦٣٣,٠٢٤	٧,٤٣٨,٥٢٠	تكاليف فوائد على التزامات المنافع
٣٨,٦٢٣,٦١١	٣٤,٧٨٥,٣٢٨	

صافي مصروف المنافع المدرج في قائمة الدخل الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٣٨,٦٣٩	٣,١٩٦,٠٢٣	إعادة قياس الأرباح والخسائر على الالتزام
-	٣٥٣,٨٧٨	خسارة بسبب التغير في الافتراضات المالية
(٧,٨٣٧,٠٠٥)	(٣,٨٩٢,٧١٤)	خسارة بسبب التغير في الافتراضات الجغرافية
(٧,٦٩٨,٣٦٦)	(٣٤٢,٨١٣)	أرباح بسبب التغير في تعديلات الخبرة

٢٤. منافع الموظفين (تنمة)
٢٤-١ منافع بعد التوظيف (تنمة)

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٨٤,٢٣١,٣٣١	١٩٣,٣٦٠,٤٣٩	كما في ١ يناير
٣٠,٩٩٠,٥٨٧	٢٧,٣٤٦,٨٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٦٣٣,٠٢٤	٧,٤٣٨,٥٢٠	تكلفة فوائد
(٧,٦٩٨,٣٦٦)	(٣٤٢,٨١٣)	الربح الاكتواري على الالتزام
(٢١,٧٩٦,١٣٧)	(٥,٢٨٥,٧٨٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٩٣,٣٦٠,٤٣٩	٢٢٢,٥١٧,١٧٤	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
%٣,٧٥	%٣,٣٠	معدل الخصم
%٣,٧٥	%٣,٧٥	الزيادات المستقبلية في الراتب
سليك	جدول الوفيات (١٥)	معدلات الوفاة
(٢٠٠١م-٢٠٠٥م) - ١	لمنظمة الصحة العالمية	معدل دوران الموظفين
متوسط	متوسط	

استندت الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل إلى إحصاءات منشورة وجداول وفيات. بالنسبة للسنة الحالية المنتهية، تم استخدام جدول الوفيات (١٥) لمنظمة الصحة العالمية بالمقارنة مع سليك (٢٠٠١م-٢٠٠٥م) - ١ المستخدم في سنة ٢٠١٦ م. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

معدل الخصم		الافتراضات
%٠,٥	%٠,٥	تحليل الحساسية
انخفاض	زيادة	
٢٣٣,٧٨٦,٤٨٦	٢١٢,١٧٦,٢٨٣	التزام المزايا المحددة في ٢٠١٧ م
٢٠٥,٩٣٠,٤١٧	١٨١,٩٨٠,٥٥٣	التزام المزايا المحددة في ٢٠١٦ م
الزيادات المستقبلية في الراتب		
%٠,٥	%٠,٥	
انخفاض	زيادة	
٢١٥,٨٧٣,٤٨٦	٢٢٩,٦٢٠,٢٢٢	التزام المزايا المحددة في ٢٠١٧ م
١٨٢,٣٦٨,٠٨٧	٢٠٥,٣٧٢,٧٧٥	التزام المزايا المحددة في ٢٠١٦ م

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 ٨,٤٣ سنة (٢٠١٦ م: ١١,٧٧ سنة).

٢٤. منافع الموظفين (تتمة)

٢٤-٢ برنامج الادخار

تحتفظ 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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٥٢٨,٠١٣,٤١٠	٥٢٨,٨١١,٤٣٥
٣٠,٩٩٠,٥٨٧	٢٧,٣٤٦,٨٠٨
١٨,٥٧٦,٩٥١	١٨,٤٠٠,١١٢
٥,٤٥٨,٦٣٨	٦,٢٢٥,٦٥٥
١,٣٨٤,٠١١	١,١٥٧,٧٥٤
٢,٨٩٤,٢٨٧	٣,٢٣٠,٣٠٨
٥٨٧,٣١٧,٨٨٤	٥٨٥,١٧٢,٠٧٢

رواتب وأجور
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مساهمات التأمينات الاجتماعية
المساهمة في خطة الادخار
معاملات الدفع على أساس أسهم
أخرى

٢٥. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١٠٨,٧٩٩,٧٦٢	١٨٦,٩٧٨,٩٩٥
٢٦,٢٨٩,١٤٩	٩,٩٤٥,٧١٣
١٣٥,٠٨٨,٩١١	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨

ذمم دائنة تجارية
محتجزات دائنة

٢٦. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٢٥١,٧٥٠,٣٢٦	٢٠٦,٢٥٠,٦٣٦
٥٨,٥٩١,٠٨٦	٩٠,٦١٧,٦٨٢
٣٢,٣٢٦,٢٧٦	٦٤,٢٨١,٠٤٣
٣١,٨١٤,٣٠٣	٤٩,٠٠٨,٢٩١
٤,٩٩٨,٣٠٥	٣٨,٨٨٧,٠٦٥
٣,٢٩٠,٢٠٩	٣١,٨٨٦,٦٤١
٤٦,٩٤٨,٧٣٤	٢٩,٦٠٣,٨١٢
١٢,٨١٢,٦٣٧	١٤,٤٩٧,٢٢٣
٥,٠٩٧,١٨٠	٦,٧٣٨,٢٧٤
-	٢,٨٠٤,٩٧٧
٩١,٤٢٩,٦٠٩	١١٢,٥١٣,٢٩٥
٥٣٩,٠٥٨,٦٦٥	٦٤٧,٠٨٨,٩٣٩

بضاعة مستلمة دون استلام فواتير
مصروفات مستحقة لأحجار نفيسة
مستحقات تكاليف تمويل
مستحقات تكاليف توزيع
توزيعات أرباح دائنة
التزامات موظفين
مستحقات تكنولوجيا معلومات وصيانة ومستحقات مشروعات
تبرعات
برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيك الدائن
مخصص القيمة العادلة لعقود آجلة*
أخرى

القيمة العادلة للعقود المشتقة

* أبرمت الشركة عقود مشتقات صرف عملات أجنبية آجلة باليورو / الدولار الأمريكي مقابل مع بنوك تجارية بمبلغ قدره ٣٤,٤٠٢,٧٧٤ يورو. كما في تاريخ القوائم المالية، بلغ صافي القيمة العادلة لهذه العقود ٢,٨٠٤ مليون ريال سعودي "غير مواتية" (٢٠١٦ م: لا شيء ريال سعودي). تم إدراج التغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات الأخرى.

٢٧. 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 يتم تعديلها مقابل توريد أول أكسيد الكربون خلال أول سنتين شهراً من تاريخ بدء توريد أول أكسيد الكربون إلى العميل. خلال سنة ٢٠١٧، بدأ تسوية الدفعة المقدمة مقابل توريد أول أكسيد الكربون. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بلغت الدفعة المقدمة القائمة ٤٥,٥ مليون ريال سعودي منها مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي مصنّف تحت بند المتداول.

٢٨. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

٢٨-١ 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.

كما قامت المجموعة بتأجير معادن نفيسة مثل الذهب والبلاديوم والروديوم لتصنيع مواد محفزة. شروط إيجار المعادن النفيسة هي لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد لمدة أخرى.

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	خلال سنة واحدة
١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	أكثر من سنة ولا تزيد على خمس سنوات
٢٦,٩٢٣,٦٨٥	٢٤,٣٥٤,١٣٧	أكثر من ٥ سنوات
٣٩,٧٧١,٤٢٥	٣٧,٢٠١,٨٧٧	

٢٨-٢ التزامات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٦٨٧,٠٧٢,٢٨٥	٥٠٢,١٩١,٥٠١	التزامات رأسمالية

٢٨-٣ ارتباطات محتملة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٥٠٢,٢٣٢,٢٥٠	٤٨٠,٠٢٢,٥٨١	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

٢٨-٤ ارتباطات محتملة

ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، باستثناء تلك المفصّل عنها في الإيضاح (١٠) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

٢٩. 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:

الاسم	العلاقة
الشركة العربية اليابانية للميثانول المحدودة	حقوق ملكية غير مسيطرة
شركة هيلم العربية جي ام بي اتش وشركاه كي جي (هيلم العربية)	حقوق ملكية غير مسيطرة
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي	حقوق ملكية غير مسيطرة
جونسون ماثي ديفي تكنولوجيز المحدودة	شركة شقيقة لحقوق ملكية غير مسيطرة

قام الشركاء الأجانب للشركة بتسويق جزء من منتجات المجموعة. وبلغ إجمالي المبيعات التي تمت من خلال هؤلاء الشركاء الأجانب مبلغ ١,٥٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٤٤٢ مليون ريال سعودي).

قامت إحدى الشركات التابعة بشراء بعض الأصول الثابتة من أحد الشركاء الأجانب. بلغ مجموع مشتريات الأصول الثابتة من الشركاء الأجانب خلال السنة مبلغ ٣٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٢٠,٠ مليون ريال سعودي).

قدمت الشركة والشركاء المالكين لحقوق الأقلية قروض لشركات المجموعة لدعم عملياتها والامتثال لاشتراطات الديون. بعض القروض طويلة الأجل لا تحمل أي تكاليف تمويل وليس لها أي تواريخ استحقاق محددة، بينما تحمل القروض الأخرى طويلة الأجل وقصيرة الأجل تكاليف مالية بمعدلات تتراوح بين ٢% إلى ٦% (إيضاح ١٦).

٢٩ . معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨ - الذمم المدينة التجارية)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٥,٧٥٨,٩٠٢	٥٢,٤٩٢,٥١٨	الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة
١٧١,٧٢٦,٨٤٢	١٣٢,٩٥٧,٩٦٩	هيلم - العربية جي ام بي اتش أند كو كي جي (شركة هيلم العربية)
٨٤,٣٤١,٧٨٤	١١٤,٧٨٧,٦٠٩	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي
٢٩١,٨٢٧,٥٢٨	٣٠٠,٢٣٨,٠٩٦	

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١,١٤٦,٦٠٥	-	جونسون ماثي ديفي تكنولوجيز المحدودة
١,١٤٦,٦٠٥	-	

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 مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

(ج) موظفي الإدارة العليا

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

(د) مكافآت كبار المسؤولين التنفيذيين بإدارة المجموعة

مكافآت مسؤولي الإدارة العليا

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٥,٠٨٣,٢٥١	٢٢,٨٩٥,٥٦١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣,٢٦١,٣٧٢	٣,٠٩٩,٢٥١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٦٩,٢٩٣	-	منافع إنهاء الخدمة
٧٧٩,٧٠٧	١,٠٧٤,٢٨٠	برنامج الادخار
١٣٣,٠٠٠	-	معاملات الدفع على أساس أسهم
٦٠٤,٨٣٢	-	منافع أخرى
٢١,٢٢٦,٦٢٣	٢٧,٠٦٩,٠٩٢	مجموع العوض المدفوع إلى كبار مسؤولي الإدارة العليا

٢٩. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(هـ) حصة المديرين 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 ٢٠١٧ م

العمر التعاقدى للخيارات	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ استحقاق الموظفين
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	٥,٠٠٠	في ١ يناير 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
		<u>٩٠,٠٠٠</u>	مجموع خيارات الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

العمر التعاقدى للخيارات	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ استحقاق الموظفين
٣ سنوات	خدمة ٣ سنوات	٥,٠٠٠	في ١ يناير 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
		<u>٩٠,٠٠٠</u>	مجموع خيارات الأسهم

٣٠. معاملات غير نقدية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	معاملات غير نقدية
-	٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين في سبكييم
-	٣٠٧,٩٨٠,٣٣٤	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
٩٩٤,٣٥٦,١٤٦	٨٩١,٢٠٠,٢٣٩	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة أخرى من الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٢٧٩,٦٥٦	٤,٥٩٨,٠٢٨	إطفاء تكلفة مؤجلة على قروض طويلة الأجل
١٢١,٥٦٤	٧٣٣,٣١٣	إطفاء تكلفة مؤجلة على صكوك
١٦,٤٣٥,٨٨٢	(١١,٧٧,٣٩٧)	مصروفات مستحقة متعلقة بمعدل الفائدة الفعال
٦,١٥٥,٨٠٥	٤,١٤٢,٦٣٥	أثر الخصم على التزام التفكيك
٧,٦٣٣,٠٢٤	٧,٤٣٨,٥٢٠	تكاليف تمويلية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١. أحداث وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي

لم تقع أحداث تستوجب تعديلات في تاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتي قد تؤثر على هذه القوائم المالية الموحدة.