

الشركة السعودية العالمية للبتر وكماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الصفحة

الفهرس

	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
١	قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٢	قائمة الدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٤١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)



+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٨٨٨
+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٩٩٩
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤٤١٢/٩/٧ هـ

تلفون
فاكس
انترنت

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
أبراج بالظهور
طريق الملك سعود ، لصفا
ص.ب 4803
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

إلى السادة المساهمين / الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م للشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات ("الشركة") وشركاتها التابعة (بما في ذلك مجتمعين بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، و
- الأيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إيداع استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمتشاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م للشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



الخير في: ٢٩ شوال ١٤٢٨ هـ
الموافق: ٢٣ يوليو ٢٠١٧م

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١,٨٤٧,٦٠٤,٥٠٧	٢,١١٧,٢٩٤,٢١١	٩٢٣,٦١٩,٣٣٦	٩١٨,٢٨١,٦٣٦	الإيرادات
(١,٣٦٣,٤٩٥,٦١١)	(١,٤٨٣,٩٥٢,٦٧٧)	(٧٠٨,٣٧١,١٨٣)	(٦٣٧,٢١٩,٩١٢)	تكاليف المبيعات
٤٨٤,١٠٨,٨٩٦	٦٣٣,٣٤١,٥٣٤	٢١٥,٢٤٨,١٥٣	٢٨١,٠٦١,٧٢٤	أجمالي الربح
(١١٠,١٣٨,٩٦٥)	(٩٦,٠٩٦,٤٩٩)	(٥٧,٩٨٣,١٤٥)	(٤٣,٤٠٠,٤١٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٢,٤٣٧,٢٣٧)	(١٣١,٠٣٤,١٢٢)	(٥٠,٥٢٩,٣٧٥)	(٦٢,١٦٨,٣٨٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧١,٥٣٢,٦٩٤	٤٠٦,٢١٠,٩١٣	١٠٦,٧٣٥,٦٣٣	١٧٥,٤٩٢,٩١٨	الربح التشغيلي
٢١,٨٧٦,٢٤٤	٩,٨٧٧,٢٥٥	١٢,١٦٣,١٨١	٣,٨٨٥,١٥٣	إيرادات تمويلية
(١٤٧,٧٧٥,٩٨٩)	(١٤٩,١٣٩,٥٥٦)	(٨٥,٦٨٢,٢٩٤)	(٨٦,٨٦٤,٤٤٨)	تكاليف تمويلية
(٣٢,٩٩٩,٩٤٨)	-	-	-	مخصص خسارة من استبعاد أصول
٣,٨٨٨,١٦٣	١٠,٤٥٦,٤٤١	(٩٢٩,٧٥٩)	١٠,٩٣٩,٢٦٨	إيرادات / (مصروفات) أخرى، بالصافي
١١٦,٥٢١,١٦٤	٢٧٧,٤٠٥,٠٥٣	٣٢,٢٨٦,٧٦١	١٠٣,٤٥٢,٨٩١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٥,١٨٣,٨٩٨)	(٥٣,٣٨٨,٢٣٣)	(١٤,٤٤٨,٧٩٢)	(١٥,٤٨٨,٦١٥)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٨١,٣٣٧,٢٦٦	٢٢٤,٠١٦,٨٢٠	١٧,٨٣٧,٩٦٩	٨٧,٩٦٤,٢٧٦	ربح الفترة
				عائد إلى:
٦٠,٥٩٧,٩٩٢	١٥١,٤٤٠,٨٠٩	١١,٣٦٨,١٥٥	٥٩,٧٨٨,٩٥٦٦٧٩	مساهمي الشركة الأم
٢٠,٧٣٩,٢٧٤	٧٢,٥٧٦,٠١١	٦,٤٦٩,٨١٤	٢٨,١٧٥,٥٩٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١,٣٣٧,٢٦٦	٢٢٤,٠١٦,٨٢٠	١٧,٨٣٧,٩٦٩	٨٧,٩٦٤,٢٧٦	
				ربحية المسهم:
٠,١٧	٠,٤١	٠,٠٣	٠,١٦	نصيب السهم الأساسي من الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٨١,٣٣٧,٢٦٦	٢٢٤,٠١٦,٨٢٠	١٧,٨٣٧,٩٦٩	٨٧,٩٦٤,٢٧٦	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
(٦٣٥,٢٥٩)	(١,٤٧٨,٥٠٢)	(٥٢٣,٨٩٧)	(١٠١,٠٩٠)	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٦٣٥,٢٥٩)	(١,٤٧٨,٥٠٢)	(٥٢٣,٨٩٧)	(١٠١,٠٩٠)	صافي إجمالي الربح الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
-	-	-	-	إعادة قياس الأرباح على خطط المزايا المحددة
				صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٦٣٥,٢٥٩)	(١,٤٧٨,٥٠٢)	(٥٢٣,٨٩٧)	(١٠١,٠٩٠)	الربح الشامل الآخر للفترة
٨٠,٧٠٢,٠٠٧	٢٢٢,٥٣٨,٣١٨	١٧,٣١٤,٠٧٢	٨٧,٨٦٣,١٨٦	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
				عائد إلى:
٥٩,٩٦٢,٧٣٣	١٤٩,٩٦٢,٣٠٧	١٠,٨٤٤,٢٥٨	٥٩,٦٨٧,٥٨٩	مساهمي الشركة الأم
٢٠,٧٣٩,٢٧٤	٧٢,٥٧٦,٠١١	٦,٤٦٩,٨١٤	٢٨,١٧٥,٥٩٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠,٧٠٢,٠٠٧	٢٢٢,٥٣٨,٣١٨	١٧,٣١٤,٠٧٢	٨٧,٨٦٣,١٨٦	

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)	إيضاح	الموجودات
١٢,٦٠٠,٤٦٦,١٩٥	١٢,٣٤٦,٦١٣,٩٥٣	١١,٥٧٨,١٧٦,٠٢٨	٦	موجودات غير متداولة
١٤١,٠٦٦,٣٩٧	١١٧,٨٣٥,٥٥٧	١٠٠,٩٩٨,٩٨٢		ممتلكات والآلات ومعدات
		٧٦٥,٢٩٢,٧٧٢	٦	موجودات غير ملموسة
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		مصروف مزايا موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً شهرة
١٢,٧٧١,٠٧٦,٥١٥	١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٣٣	١٢,٤٧٤,٠١١,٧٠٥		موجودات متداولة
٦٦٩,١٢١,٩٧٢	٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	٦٣١,٦٤٨,٤٩٦		مخزون
٥٥٦,٥٩٥,٠١٤	٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	٦٢٦,٠١١,٤٣٦		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٩٥,٨٩٠,٧٨٣	٨٥,١٣٠,٠٢٤	١٢٤,٢١٧,٤٢١		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٨,٦٥٥,٤٧٨		استثمارات قصيرة الأجل
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٨٦٥,١٩٦,١٧٦		النقد وما في حكمه
٣,٥٧٩,٨٥٩,٧١٢	٣,٣٠٩,٤٦٢,٢٨٥	٣,٢٧٥,٧١٩,٠٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	١٥,٧٤٩,٧٣٠,٧٠٧		إجمالي الموجودات
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤,٩٤٨,٠٩٧	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣٤,٨٥٥,٣٩٥		حقوق الملكية
(٦,٦٢٦,٧٦٠)	(٧,٥٩٠,٠٠٠)	(٧,٥٧٥,٩٩٠)		رأس المال
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥		علاوة إصدار سهم
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	١٢,٩٤٩,٠٤٢	١٢,٩٤٩,٠٤٢		أسمم خزينة
(٧,١٩٤,٦٤٦)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٩,٣٩٣,٤٥١)		إحتياطي نظامي
١,٥٣٩,٠٠٤	١,٤٦٨,١٥٩	١,٥٧٦,٣٤٣		إحتياطي نتائج بيع/شراء حصص في شركات تابعة
٣١٦,٦١٥,٤٨٢	٣٥٨,٤٠٥,٧٢٥	٥٠٩,٨٤٦,٥٣٤		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥,٢٥٣,٢٣٦,١٤٧	٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١	٥,٤١٤,٣٢١,٩٢٨		إحتياطي معاملات دفع على أساس السهم
١,٦٨٠,٢٦٣,٨٠٣	١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	١,٤٦٦,٧١٧,٣٨٠		أرباح مبقاه
٦,٩٣٣,٤٩٩,٩٥٠	٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٤	٦,٨٨١,٠٣٩,٣٠٨		حقوق الملكية العائدة للشركة الام
٥,٤٦٦,٤٤١,٣٧٢	٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٢	٥,٩٣٦,٦١٩,٧٧٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٨٨,٣١٠,١٩٨	٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	٩٩٨,٩٢٥,٥٩١		إجمالي حقوق الملكية
٥٩,٩٥٣,٧٠٣	٦٨,٨٨٨,٣٢٣	٨٦,٢٨٥,٣٠٠		مطلوبات غير متداولة
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠		قروض طويلة الأجل
١٩٥,٠٨٦,٥٦٥	٢٠٨,٣٤١,٧٧٨	٢٢٤,٠٩٠,٩١٢		قروض من شركاء طويلة الأجل
٧٦,٦٩٦,٩٢٣	٨٤,٤٩١,٣٠٤	٨٤,٩٢٤,٠٧٦		إيرادات موجلة
-	-	٨,٥٥٦,٠٥٦		التزامات مزايا الموظفين
٧,٦٣٧,٠٩١,٢٦٢	٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	٧,٣٩٠,٠٠٤,٢١٢		التزام التفكيك
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧١١,٣١٩,١٢٨	١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	٦٠٦,٣٥٨,٦٨٥		مطلوبات متداولة
٧٨,٧١٣,٧٤١	١٣٥,٠٨٨,٩١١	١٧٧,٣٥٦,٩٢١		قرض قصير الأجل
٥٠٣,٢٧٩,٧٢٨	٥٣٩,٠٥٨,٦٦٥	٥٣٤,٠١٨,١٩٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	١٠١,٢٢٤,٦٤٦	١٢٨,٢٤٩,١٠٢	٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٢,٤٧٦,٨٩٤	٦٧,١٢٠,٣٩٦	٣٢,٧٠٤,٢٨٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٨٠,٣٤٥,٠١٥	٢,٠٩٥,٦٠٣,٤٩٢	١,٤٧٨,٦٨٧,١٨٧		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٩,٤١٧,٤٣٦,٣٧٧	٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٤	٨,٨٦٨,٦٩١,٣٩٩		قروض من شركاء قصيرة الأجل
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	١٥,٧٤٩,٧٣٠,٧٠٧		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٤١ من قبل الإدارة التنفيذية عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

كثيرين هيس
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

التقرير السنوي للمجموعة المالية والبنوك الإسلامية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة بالتغيرات في حقوق الملكية المتضمنة لمؤسسة (غير مطلقة)
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

		معد أي عدلي حكوي فائدية بأثرية الأ									
		/ احتياطي التمتع بنوع /									
إجمالي حقوق الملكية (بالريال السعودي)	حقوق الملكية غير المسبقة (بالريال السعودي)	حقوق الملكية الإضافي (بالريال السعودي)	احتياطي مخاطر السهم (بالريال السعودي)	مبلغ على السهم (بالريال السعودي)	احتياطي مخاطر الائتمانية (بالريال السعودي)	إرباح مؤقتة (بالريال السعودي)	مؤرد مخصص في شركات تحت مراقبة (بالريال السعودي)	مخصص مخاطر السهم مؤقتة (بالريال السعودي)	سهم مؤقتة (بالريال السعودي)	مخصص مخاطر السهم (بالريال السعودي)	رأس العمل (بالريال السعودي)
٦,١٢٢,٤٩٤,٤٤٠	٦,١٢٢,٤٩٤,٤٤٠	٥,٢٢٢,٣٣٦,١٤٧	٦,٠٣٦,٠٠٤	(٧,١٤٤,٦٤٦)	٤٦٦,١١٥,١٤٢	٤٦,٨٢٤,٢٧٧	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	(٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣)	٦٤,٩٤٨,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣
٨١,٣٣٧,٩١١	٧,٠٧٦,٢٧٤	٦,٠٥٩,٧٩٢	-	(٣٥٠,٣٥١)	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٥,٢٥٦)	-	(١٣٥,٢٥٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٠,٧٠٤,٠٠٧	٧,٠٧٦,٢٧٤	٥,٩٢٤,٥٣٦	-	(١٣٥,٣٥١)	٦,٠٥٩,٧٩٢	-	-	-	-	-	-
(٣٢١,٣٨٧,٩١٦)	(٣٢١,٣٨٧,٩١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥,٩٤٤,٧٣٥)	-	(٣٥,٩٤٤,٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٥٢٢,٤٤٢)	-	(٣,٥٢٢,٤٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٠٣٥,٢١٦,١١١	٦,٠٣٥,٢١٦,١١١	٥,٢٢٢,٣٣٦,١٠٢	٦,٠٣٥,٢١٦,١٠٢	(٧,٨١٤,٩٠٥)	٦٧٧,٤١٦,٤٧٤	٤٦,٩٤٤,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	(٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣)	٦٤,٩٤٨,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

معد أي عدلي حكوي فائدية بالأثرية الأ

		معد أي عدلي حكوي فائدية بالأثرية الأ									
		/ احتياطي التمتع بنوع /									
إجمالي حقوق الملكية (بالريال السعودي)	حقوق الملكية غير المسبقة (بالريال السعودي)	حقوق الملكية الإضافي (بالريال السعودي)	احتياطي مخاطر السهم (بالريال السعودي)	مبلغ على السهم (بالريال السعودي)	احتياطي مخاطر الائتمانية (بالريال السعودي)	إرباح مؤقتة (بالريال السعودي)	مؤرد مخصص في شركات تحت مراقبة (بالريال السعودي)	مخصص مخاطر السهم مؤقتة (بالريال السعودي)	سهم مؤقتة (بالريال السعودي)	مخصص مخاطر السهم (بالريال السعودي)	رأس العمل (بالريال السعودي)
٦,١٢٢,٤٩٤,٤٤٠	٦,١٢٢,٤٩٤,٤٤٠	٥,٢٢٢,٣٣٦,١٤٧	٦,٠٣٦,٠٠٤	(٧,١٤٤,٦٤٦)	٤٦٦,١١٥,١٤٢	٤٦,٨٢٤,٢٧٧	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	(٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣)	٦٤,٩٤٨,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣
٢٢٤,٠٦,٨٢٠	٧٦,٥٧٦,٠١١	١٥١,٤٤٠,٨٠٩	-	(١,٤٧٨,٥٠٧)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٤٧٨,٥٠٧)	-	(١,٤٧٨,٥٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٢,٥٨٧,٣١٨	٧٦,٥٧٦,٠١١	١٤٩,٩٦٢,٢٧٧	-	(١,٤٧٨,٥٠٧)	٤٦٦,١١٥,١٤٢	٤٦,٨٢٤,٢٧٧	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	(٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣)	٦٤,٩٤٨,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٢١,٥٨٠	-	٣٢١,٥٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥١,٠١٥,٧٨٤)	(٥١,٠١٥,٧٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦,٠٣٥,٢١٦,١١١	٦,٠٣٥,٢١٦,١١١	٥,٢٢٢,٣٣٦,١٠٢	٦,٠٣٥,٢١٦,١٠٢	(٧,٨١٤,٩٠٥)	٦٧٧,٤١٦,٤٧٤	٤٦,٩٤٤,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	(٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣)	٦٤,٩٤٨,٠٤٦	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣	٦,٤٢٤,٢٤٤,٦٣٣

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

معد الإجماليات، قائمة من رقم (١) غير رقم رقم (٢) جزءاً لا يتجزأ من عدد التوزيع الفوائد الأولية المتضمنة المبردة.



Kim Joon

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٣٠ يونيو ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بالريال السعودي)	
١١٦,٥٢١,١٦٤	٢٧٧,٤٠٥,٠٥٣	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة
		تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٣٥٥,١١٨,١٧٣	٣١٩,١٨٦,٧٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٣٩٢,٢٧٦	٢٥,٨١٠,٣٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
١٩,٥٦٤,٢٧١	٢٠,٢١٣,٧٩٧	مخصص مزايا الموظفين
٣٢,٩٩٩,٩٤٨	-	خسارة بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٨١,٣٩٩)	١٠٨,١٨٤	مدفوعات على أساس اسهم تسوية حقوق الملكية
(١,٢٢١,٧١٧)	(٣,٥٦٧,٩٨٣)	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٢١,٨٧٦,٢٤٤)	(٩,٨٧٧,٢٥٥)	إيرادات تمويلية
١٤٧,٧٧٥,٩٨٩	١٤٩,١٣٩,٥٥٦	تكاليف تمويلية
-	(٨,٤٣٨,٣٧١)	استرجاع التزامات انتفى استحقاقها
٦٦٥,٩٩٢,٤٦١	٧٦٩,٩٨٠,٠٦٦	
(١٧٣,٦٩١,٩٣٧)	(٢,٤٣٣,٨٩١)	تسويات رأس المال العامل:
(١٨,٨٤٧,٠٣٠)	١٢٢,٧٥٤,٢٣٨	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
٤١,٨٨٦,٢٧٥	(٤٠,٤١٨,٢٥٩)	الزيادة / (الانخفاض) في المخزون
١٧,٠٤٠,٦٩٣	٣٥,١٤٨,٧١١	(الانخفاض) / الزيادة في مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٦,١٩٤,٤٥٢)	(٤,٤٦٤,٦٦٣)	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
-	٦,٤٦٩,٦٧٩	مزايا الموظفين المسددة
(١٣,١٧٩,٧٢٣)	(١٨,٨٨٧,٨٦٥)	المتحصل من برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، الصافي
٥٠٣,٠٠٦,١٨٧	٨٦٨,١٤٨,٠١٦	الزكاة وضريبة الدخل المسددة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٦,٠٣٤,١٥٢)	(٣٢٥,٢٣٣,٢٨٣)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٣٩,٨١٤	(٤,٩٨٢,٥٥٠)	إضافات إلى استثمارات قصيرة الأجل
(٣٧٥,٣٣٢,٦٠٤)	-	مساهمة رأسمالية إضافية من حصص الملكية غير المسيطرة
٢٣,٤٤٨,٢٩٩	١١,٢٠٨,١١٨	إيرادات تمويل مستلمة
(١٣٠,١٧٨,٦٤٣)	(٣١٩,٠٠٧,٧١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٤٧٤,٩٩٩,٥٧٦	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
(١,٠٩٧,٧٥٥,٠٣٩)	(٥٩٩,١٢٩,٠٠٤)	سداد سلف وقروض طويلة الأجل
٧٢٤,٩٩٧,٩٨٠	-	متحصلات قروض قصيرة الأجل
(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من صكوك
(١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	سداد قروض
-	٦,٩٨٠,٨٦٤	صافي التغيير في قروض من شركاء
(٢,١١٦,٨٦٣)	٢١٣,٠٩٦	صافي التغيير في حساب علاوة إصدار أسهم
(١,١٢٤,٩٨٠)	-	إعادة شراء أسهم خزينة
-	(٥١,٠١٥,٢٨٤)	توزيعات أرباح مسددة إلى الحصة غير المسيطرة
(١٠٩,٠٦٨,٠٠٣)	(١٤٠,٧٧٢,٣٣٧)	فوائد مسددة
(٤١٠,٠٦٧,٣٢٩)	(٥٠٨,٧٢٢,٦٦٥)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٥٣٧,٢٣٩,٧٨٥)	٤٠,٤١٧,٦٣٦	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٥٨٦,٤٥٨	٢,٠٨٩,٤٨١	أثر الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد المحتفظ به
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٥٩٠,٥٠٣,٢٢٧	١,٨٦٥,١٩٦,١٧٦	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

معلومات حول الشركة

١ -

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إمتلاك 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 ٣٠ يونيو، يوجد لدى الشركة الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

يونيو ٢٠١٦م	يونيو ٢٠١٧م	الشركات التابعة
%٦٥	%٦٥	الشركة العالمية للميثانول
%٥٣,٩١	%٥٣,٩١	الشركة العالمية للدايول
%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 سيكيم للتسويق
%٦٨,٥٨	%٦٨,٥٨	الشركة العالمية للمنافع
%٧٥	%٧٥	الشركة العالمية للبوليمرات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سيكيم للكيماويات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سيكيم أوروبا كوبريتف يو أيه والشركات التابعة لها
%٥٠	%٥٠	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (إيضاح رقم ٢-١)
%٧٥	%٧٥	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
%١٠٠	%١٠٠	شركة سيكيم آسيا (بي تي أي) (إيضاح رقم ٣-١)

١-١: قامت الشركة في فبراير ٢٠١٦م بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١١% في الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة من ملكية الحصة 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 حصة الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٣٩,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في حقوق ملكية المساهمين بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي.

٢-١: على الرغم من أن الشركة تمتلك حصة تبلغ ٥٠% فقط في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة، إلا أنه لدى الشركة سيطرة على عمليات شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ابتداءً من تاريخ قيدها بالسجل التجاري. وعليه، تمت المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها على أنها شركة تابعة للشركة.

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

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

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للدايول هو تصنيع وبيع ماليك الهيدرايد وبيوتانديول ورباعي هيدروفيوران. بدأت الشركة العالمية للدايول أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٦م.

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 ٢٠١٠م.

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للغازات هو تصنيع وبيع أول أكسيد الكربون. بدأت الشركة العالمية للغازات أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٩م.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيك للتسويق وشركتها التابعة شركة سبكيك أوروبا كوبريتف يو آيه هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمواية. تشمل الخدمات الأخرى المقدمة من شركة سبكيك وشركة سبكيك للتسويق والشركات الشقيقة لشركة سبكيك للتسويق شراء وتجارة المنتجات البتر وكيمواية مع الشركات الشقيقة لسبكيك 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 ٢٠١٥م، وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والإختبار وقبول إجراءات الاستلام من المقاولين الرئيسيين.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيك للكيموايات هو تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبولي بيوتيلين ترفثايت. بدأ مصنع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات عملياته التجارية في ٢٠١٣م بينما مازال مصنع بولي بيوتيلين ترفثايت تحت الإنتاج التجريبي ومن المتوقع أن يبدأ إنتاجه التجاري في عام ٢٠١٧م.

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

إن النشاط الرئيسي لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة، والتي تأسست في عام ٢٠١٤م، هو تصنيع وبيع القوالب والسباتك والمنتجات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام خلات فينيل الإيثيلين. إن مصنع إنتاج الأدوات بدأ أنشطته التجارية من ١ نوفمبر ٢٠١٦م. إن مصنع إنتاج أفلام خلات فينيل الإيثيلين ما زال في مرحلة التطوير ومن المتوقع أن يبدأ أنشطته التجارية في الربع الثالث من ٢٠١٧م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. في هذه القوائم المالية، يشير مصطلح "الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية قبل اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بالنسبة للفترات المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م، فإن الأنظمة السارية تتطلب من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذا المطلب، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة الثلاثة أشهر التي تبدأ من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" هي لجزء من فترة تغطيها أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى". إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الأولية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والمبينة في الإيضاح رقم ٢-٣. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بانتظام على مدى جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات مطبقة دائماً.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

يشير الإيضاح رقم ٢ إلى كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المفصح عنها سابقاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والدخل الشامل للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغييرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣.

ينبغي قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع القوائم المالية السنوية للمجموعة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي.

٢-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. 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 للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات 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 المكتتاة أو المستعبدة خلال الفترة 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.

أيما 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 التغيير 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 المتركمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ 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 حصص 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 المشترية.

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 الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تمثل الشهرة الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به لحقوق الملكية غير المسيطرة. يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وأي فائدة سابقة 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 المشتراه 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 المشتراه على إجمالي المقابل المادي المحول، يتم الاعتراف بالربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة متراكمة. ولغرض إختبار الإنخفاض 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 المشتراه إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد 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 إستبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

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

(ب) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير متداول. ويكون الأصل متداول 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 اثنتي عشر شهر بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهراً 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 الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

ج) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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 البيانات المالية مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل وبيانها كما يلي:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضح.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الأولية 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.

تشارك جهات التقييم الخارجي في تقييم الموجودات الجوهرية، عند الضرورة. ويتم إشراك جهات 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. تتناقش المجموعة وتدرس مع جهات التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وافتراضات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

وفي تاريخ كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام 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 د 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. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها ملتزمة الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب استيفاء معايير الاعتراف التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات 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 سبكيك وشركة سبكيك للتسويق والشركات الزميلة لشركة سبكيك للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البتر وكيمواية لدى الشركات التابعة لشركة سبكيك 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 إستناداً 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 الاعتراف بالإيرادات 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 يخضم 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 الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

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

هـ) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة من قبل الشركة الأم. 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 بالعملات 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 بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

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

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

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية 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 الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف المتوسط. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم الاعتراف بالصرف بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي نشأت فيها البنود.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات ميدنياً بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة كمصروف، أما مصروفات التحسينات فيتم رسملتها. تشتمل 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 المتوقعة الاستفادة منها.

يجري احتساب الاستهلاك 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.

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

عدد السنوات	
١٠ - ٣٣, ٣٣	مباني
١٠ - ٢٥	آلات ومكانن
٢ - ١٠	حاسب آلي
٢ - ١٠	أثاث وتركيبات
٢ - ١٠	معدات مكتبية
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 إقتصادية 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 الأرباح أو الخسائر 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 المشتره بصورة منفصلة تقاس ميدنياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الميدني، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا ترسمل وتدرج المصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر 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. تدخل تعديلات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، أيهما أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في الأرباح أو الخسائر في بند المصاريف الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم اطفائها 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 اصل ملموس بعمر إنتاجي غير محدد السى محدد بشكل مستقبلي.

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

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الموجودات غير الملموسة (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 استخدامها أو بيع الأصل
 - كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
 - توافر موارد لاستكمال الأصل
 - القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال عملية التطوير
- بعد الاعتراف بالمبدئي بنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض قيمة متراكمه. 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.

فيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

العمر الإنتاجي	تكاليف التطوير
العمر الإنتاجي طريقة الإطفاء المستخدمة منتجة داخلياً أو مقتناه	٥ سنوات مطفاة بطريقة القسط الثابت مقتناه
٥ سنوات مطفاة بطريقة القسط الثابت مقتناه	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات منتجة داخلياً / مقتناه

ح) عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يتمثل في (أو يتضمن) عقد تأجير يستند إلى مضمون الترتيب في بداية التأجير. يمثل الترتيب (أو يتضمن) عقد تأجير 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 التأجير في بداية التأجير كعقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. العقد الذي ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المجموعة كعقد تأجير تمويلي.

عقود التأجير حيث تكون المجموعة مستأجراً

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

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

التأجير التشغيلي هو أي تأجير بخلاف التأجير التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير التشغيلي كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

ط) تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الموجودات 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 الإثبات 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) الأصل المالي

الاعتراف والقياس المبدي

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

يتم الإقرار بكافة الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، 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 الإعتيادية) 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 والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بتاريخ دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم بعد الإقرار المبدي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي إنخفاض في القيمة. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال في إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر في تكاليف التمويل بالنسبة للقروض وفي تكاليف المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى في حالة الذمم المدينة.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي موجودات غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد واستحقاق ثابت يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. بعد الاعتراف المبدي، يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند الاستحواذ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في تكاليف التمويل بقائمة الدخل.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة، عند الاقتضاء) عندما:

- تنتهي فترة سريان الحق التعاقد 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 تحويل 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 سداه 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 المبدي 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.

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (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 الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم خصمها بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم تسجيل قيمة الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويستمر استحقاق إيرادات الأرباح (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر) 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٣) المطلوبات المالية

التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند التحقق المبني كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "تمويل" أو "داننون" أو "مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة"، متى كان ذلك ملائماً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر.

تسري هذه الفئمة عموماً على القروض والسلف المحملة بفائدة.

إلغاء الاعتراف

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد. ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدير 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.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ويخفض 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 المعطاة 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 للفترات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر 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. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة المحققة سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ آخر خسارة انخفاض قيمة تم تسجيلها. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابل للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحققها بالصافي بعد الاستهلاك ما لم يتم تحقق خسائر انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة. ويتم تحقق هذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يكن الأصل مسجلاً بمبلغ معاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس بصفته زيادة في إعادة التقييم.

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

الشهرة

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

الموجودات غير الملموسة

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

ل) المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة النفقات المتكبدة في إقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج والتحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة ليصل إلى موقعه وحالته الحالية.

في حالة المخزون المصنَّع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تقييم تكلفة قطع الغيار والمنتجات النهائية والمواد الخام باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في ظل النشاط الإعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والتوزيع. ويتم تكوين مخصصات مناسبة للبضود بطينة الحركة والمخزون التالف.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) النقد وما في حكمه

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

(ن) أسهم الخزينة

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

(س) توزيعات نقدية لحاملي لأسهم

تعتبر 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 الاعتراف بالمبلغ المقابل في حقوق الملكية مباشرة.

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

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

(ع) المخصصات

عام

يُقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدالي 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.

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 كأعباء 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 تحويل الخصم إلى مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر كأعباء 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. وتفيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تفيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

١) زكاة الشركة وحصّة الشركة في زكاة الشركات التابعة وضريبة الدخل الأجنبية على ربح المساهمين الأجانب.

٢) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على حقوق الملكية غير المسيطرة.

يجنب مخصص للضرائب الأجنبية وفقاً لأنظمة الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ص) مكافأة نهاية الخدمة لموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق خطة محددة غير ممولة لمزايا نهاية الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة مزايا محددة 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 الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في:

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

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصرفات البيع والتوزيع" في قائمة الأرباح أو الخسائر (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 المزايا المحددة من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة، ناقصا تكاليف الخدمة السابقة.

ق) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين يسمى "برنامج تملك المساكن في سبكييم" يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات 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 المساكن 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. لا تسري المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المتراكم، حيث إن الفقرة ٢(ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات رب العمل بموجب برامج مزايا الموظفين. إن سداد هذا المبلغ في حالة رحيل الموظف عن العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية يعتبر التزاماً محتملاً على رب العمل ويسري عليه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ قياس هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة ببرنامج تملك المساكن في سبكييم كمصرف مزايا 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.

ر) خطة إيداع للموظفين

تحتفظ المجموعة بخطة إيداع للموظفين السعوديين، حيث يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الإيداع ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ش) المعاملات المسددة على أساس الأسهم

يحصل موظفو المجموعة على بعض المكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم، 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 مصاريف مزايا 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة لفترة ما الحركة في المصروفات المتركمة المسجلة في بداية ونهاية تلك الفترة.

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

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات تسوية حقوق الملكية (تتمة)

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

معاملات التسوية النقدية

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

ت) المنح الحكومية

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

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية، يتم تسجيل إجمالي الأصل والمنحة بالمبالغ الاسمية ويتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناءً على نمط استهلاك مزايا 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.

ث) تقارير القطاعات

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

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

خ) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٢٠١٦م عدد ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم.

ذ) 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.

ض) احتياطي نظامي

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

غ) الاستثمارات 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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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 الأولية. 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.

١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المزايا 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 المزايا 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 مدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استرقاءه حسب الحاجة على مدى منحى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المزايا المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل زيادة نوعيتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات انتمان 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 (١٩٧٥م-١٩٧٩م) 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) 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 تلزم بها المجموعة بعد أو أي إستثمارات 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 الاسترقاء.

٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. 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 التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤) السعر الأولي

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

٥) 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 التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدره أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٢-٤ الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦) الزكاة

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

٢-٥ معايير محاسبة لم تصبح سارية بعد

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بالإيرادات. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند السيطرة على نقل بضاعة أو خدمة إلى العميل - وبالتالي فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي الخاص بالمخاطر والمنافع. ويسمح المعيار باتباع نهج بأثر رجعي للتحويل. وفقاً لهذا النهج، ستعترف الشركات بالتعديلات الانتقالية في الأرباح المباقه في تاريخ التطبيق المبدئي، أي دون تعديل فترة المقارنة. وينبغي عليها فقط تطبيق القواعد الجديدة على العقود غير المكتملة من تاريخ التطبيق المبدئي.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة

يعتبر هذا المعيار إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التاريخ المتوقع لاعتماده من قبل الشركة هو: ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بعقود التأجير. يحل هذا المعيار محل:

معيار المحاسبة الدولي رقم 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 رقم ١٥ - "عقود التشغيل - الحواجز"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق الاستخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة

يعتبر هذا المعيار إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. إن التاريخ المتوقع لاعتماده من قبل الشركة هو: ١ يناير ٢٠١٩م.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

تم إصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" في يوليو ٢٠١٤م. يجمع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الثلاثة عناصر الخاصة بمحاسبة مشروع الأدوات المالية/ التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة.

٥-٢ معايير محاسبية لم تصبح سارية بعد (تتمة)

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، إن التطبيق بأثر رجعي مطلوب إلا أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، مع وجود بعض الاستثناءات المحدودة.

٣ -

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" ولجزء من فترة تغطيتها أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٣-٢ بشكل منظم على جميع الفترات المعروضة.

قامت المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة للمرة الأولى بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توضح الجداول من ٣-٢ إلى ٨-٣ والإيضاحات المرفقة بهذه الجداول كيف أثرت عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة.

١-٣ 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 الأسهم لأدوات الملكية الممنوحة بعد ٧ نوفمبر ٢٠٠٢م 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 ٢٠١٦م.

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 ٢٠١٦م.

- 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 إسهام من قبل شركة سبكي للتسويق وهي عملية تجميع أعمال تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦م 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 إسهام ينبغي اختبارها 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 لمعدل 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 وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تبويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٦٠٠,٤٦٦,١٩٥	(٧٠٣,٧٨٠,١٧٣)	١٠,٥٢١,١٣٣	١٣,٢٩٣,٧٢٥,٢٣٥	أ، ب، ج، ز، ي، ك	موجودات غير متداولة
-	-	(٢٩,٤٦٤,٦٩٣)	٢٩,٤٦٤,٦٩٣	ي	ممتلكات والآلات ومعدات
١٤١,٠٦٦,٣٩٧	(١١,٧٠٢,٩٦٨)	٢١,٦٣٤,٧٩٨	١٣١,١٣٤,٥٦٧	ج، ط، ك	تكاليف تطوير مشاريع موجودات غير ملموسة شهرة
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٧٧١,٠٧٦,٥١٥	(٧١٥,٤٨٣,١٤١)	٢,٦٩١,٢٣٨	١٣,٤٨٣,٨٦٨,٤١٨		موجودات متداولة
٦٦٩,١٢١,٩٧٢	-	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	٦٩٨,٣٤٤,٨٣٥	ز	مخزون
٥٥٦,٥٩٥,٠١٤	-	-	٥٥٦,٥٩٥,٠١٤		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١٩٥,٨٩٠,٧٨٣	-	-	١٩٥,٨٩٠,٧٨٣		استثمارات قصيرة الأجل
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-	و	النقد وما في حكمه
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	٢,٥٩٧,٧٣١	-	٢,١٢٤,٥٥٨,٨٢٣	و	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٥٧٩,٨٥٩,٧١٢	٣٣,٦٩٣,١٢٠	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	٣,٥٧٥,٣٨٩,٤٥٥		إجمالي الموجودات
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	(٦٨١,٧٩٠,٠٢١)	(٢٦,٥٣١,٦٢٥)	١٧,٠٥٩,٢٥٧,٨٧٣		حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		حقوق الملكية
٣٤,٩٤٨,٠٩٧	٣٤,٩٤٨,٠٩٧	-	-	و	رأس المال
(٦,٦٢٦,٧٦٠)	(٦,٦٢٦,٧٦٠)	-	-	و	علاوة إصدار أسهم
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	-	-	١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣		أسهم خزينة
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	-	-	٤٨,٨٩٣,٦٧٧		احتياطي نظامي
(٧,١٩٤,٦٤٦)	-	-	(٧,١٩٤,٦٤٦)		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
١,٥٣٩,٠٠٤	١,٥٣٩,٠٠٤	-	-		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٣١٦,٦١٥,٤٨٢	(٥٨٢,٨٧٠,٥١٠)	(٦,١٢٨,٩٥٨)	٩٠٥,٦١٤,٩٥٠	و	احتياطي معاملات دفع على أساس السهم
١,٦٨٠,٢٦٣,٨٠٣	(٢٠٨,٧٧٥,٢١٢)	(٣,٣٧٩,٨١٢)	١,٨٩٢,٤١٨,٨٢٧	أ، ز، ك	أرباح مبقاه
٦,٩٣٣,٤٩٩,٩٥٠	(٧٦١,٧٨٥,٣٨١)	(٩,٥٠٨,٧٧٠)	٧,٧٠٤,٧٩٤,١٠١	أ - هـ، ز، ك	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٤٦٦,٤٤١,٣٧٣	(٢١,٩٣٩,٠٣٣)	٩٦,٤٢٩	٥,٤٨٨,٢٨٣,٩٧٧	هـ	إجمالي حقوق الملكية
١,٧٨٨,٣١٠,١٩٨	(٩,٤٠٢,١٦٣)	(٢,٢٨٧,٦٣٩)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	هـ، ط	مطلوبات غير متداولة
٥٩,٩٥٣,٧٠٣	-	-	٥٩,٩٥٣,٧٠٣		قروض وسلف طويلة الأجل
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	صكوك
١٩٥,٠٨٦,٥٦٥	٢٩,٢٦٧,٨٥٠	-	١٦٥,٨١٨,٧١٥	د	قروض من شركاء طويلة الأجل
٧٦,٦٩٦,٩٢٣	٧٦,٦٩٦,٩٢٣	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	ب	إيرادات مؤجلة
٧,٦٣٧,٠٩١,٢٦٢	٧٤,٦٢٣,٥٧٧	(٢,١٩١,٢١٠)	٧,٥٦٤,٦٥٨,٨٩٥		التزامات مزايا الموظفين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		التزام التفكيك
٧١١,٣١٩,١٢٨	-	-	٧١١,٣١٩,١٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٨,٧١٣,٧٤١	-	-	٧٨,٧١٣,٧٤١	و، ط	مطلوبات متداولة
٥٠٣,٢٧٩,٧٢٨	٥,٣٧١,٧٨٣	(١٤,٨٣١,٦٤٥)	٥١٢,٧٣٩,٥٩٠		قرض قصير الأجل
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	-	-	١٠٤,٥٥٥,٥٢٤		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
٨٢,٤٧٦,٨٩٤	-	-	٨٢,٤٧٦,٨٩٤		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١,٧٨٠,٣٤٥,٠١٥	٥,٣٧١,٧٨٣	(١٤,٨٣١,٦٤٥)	١,٧٨٩,٨٠٤,٨٧٧		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٤١٧,٤٣٦,٢٧٧	٧٩,٩٩٥,٣٦٠	(١٧,٠٢٢,٨٥٥)	٩,٣٥٤,٤٦٣,٧٧٢		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	(٦٨١,٧٩٠,٠٢١)	(٢٦,٥٣١,٦٢٥)	١٧,٠٥٩,٢٥٧,٨٧٣		قروض من شركاء قصيرة الأجل
					إجمالي المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٣-٢ تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تبويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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
١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٣٣	(٦٨٣,٨٠١,٧٧٠)	١٣,٩٠١,٦٥٥	١٣,١٦٣,٨٩٣,٥٤٨		شهرة
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
					موجودات متداولة
٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	-	(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	٧٨٢,٢٣٢,٧٩٣	ز	مخزون
٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	-	-	٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٨٥,١٣٠,٠٢٤	-	-	٨٥,١٣٠,٠٢٤		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-	و	استثمارات قصيرة الأجل
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	٧,٠٣٥,٧٠٦	-	١,٨١٥,٦٥٣,٣٥٣	و	النقد وما في حكمه
٣,٣٠٩,٤٦٢,٢٨٥	٣٠,٧٠٨,٦٣٤	(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	٣,٣٠٦,٥٨٣,٧١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	(٦٥٣,٠٩٣,١٣٦)	(١٣,٩٢٨,٤٠٤)	١٦,٤٧٠,٤٧٧,٢٥٨		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		رأس المال
٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	-	-	و	علاوة إصدار أسهم
(٧,٥٩٠,٠٠٠)	(٧,٥٩٠,٠٠٠)	-	-	و	أسهم خزينة
١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	-	-	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥		احتياطي نظامي
١٢,٩٤٩,٠٤٢	-	-	١٢,٩٤٩,٠٤٢		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	(٧,٩١٤,٩٤٩)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٤٦٨,١٥٩	١,٤٦٨,١٥٩	-	-	و	احتياطي معاملات دفع على أساس السهم
٣٥٨,٤٠٥,٧٢٧	(٥٩٩,٠٠٦,٩٩٢)	(٩,٠٢٧,٠٨٥)	٩٦٦,٤٣٩,٨٠٤	أز، ك	أرباح مبقاه
١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	(٢٠٠,٥٢٨,٨١١)	(٤,٩٠١,٣١٩)	١,٦٢٦,٥٨٦,٧٨٣	أ - هـ، ز، ك	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٦	(٧٧١,٠٠١,٣٣٥)	(١٣,٩٢٨,٤٠٤)	٧,٤٧٠,١٢٤,٧٣٥		إجمالي حقوق الملكية
					مطلوبات غير متداولة
٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٣	٣,٨٠٧,٦٠٨	-	٥,٦٠٩,١٢٢,٧٥٥	هـ	قروض وسلف طويلة الأجل
٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	(١٨٧,٨٣٣)	-	٩٩٧,٥٩٠,٧٩٧	هـ، ط	صكوك
٦٨,٨٨٨,٣٢٣	-	-	٦٨,٨٨٨,٣٢٣		قروض من شركاء طويلة الأجل
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	إيرادات مؤجلة
٢٠٨,٣٤١,٧٧٨	٢٦,٣٣٨,٥١٧	-	١٨٢,٠٠٣,٢٦١	د	التزامات مزايا الموظفين
٨٤,٤٩١,٣٠٤	٨٢,٨٥٢,٧٢٨	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٢,٢٤١,٠٧٦	ب	التزام التفتيك
٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	١١٢,٨١١,٠٢٠	-	٦,٩٠٩,٨٤٦,٢١٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					مطلوبات متداولة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قرض قصير الأجل
١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	-	-	١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
١٣٥,٠٨٨,٩١١	-	-	١٣٥,٠٨٨,٩١١	و، ط	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٣٩,٠٥٨,٦٦٣	٥,٠٩٧,١٧٩	-	٥٣٣,٩٦١,٤٨٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,٢٢٤,٦٤٦	-	-	١٠١,٢٢٤,٦٤٦		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٦٧,١٢٠,٣٩٦	-	-	٦٧,١٢٠,٣٩٦		قروض من شركاء قصيرة الأجل
٢,٠٩٥,٦٠٣,٤٩٠	٥,٠٩٧,١٧٩	-	٢,٠٩٠,٥٠٦,٣١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٢	١١٧,٩٠٨,١٩٩	-	٩,٠٠٠,٣٥٢,٥٢٣		إجمالي المطلوبات
١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	(٦٥٣,٠٩٣,١٣٦)	(١٣,٩٢٨,٤٠٤)	١٦,٤٧٠,٤٧٧,٢٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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

٤-٣ تسوية المجموعة لقائمة الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحويل بالريال السعودي	إعادة توييب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إيضاح	
٣,٥١٥,٠٤٣,٥٢٧ (٢,٦٥٣,٥٩١,٤٢٠)	=	١٤٧,٥٦٨,١١٥ (١,٧٥٧,٦١٣)	٣,٣٦٧,٤٧٥,٤١٢ (٢,٦٧٧,١٣٧,٨٨٧)	ل أ-د، ز، ك	الإيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٨٦١,٤٥٢,١٠٧	٢٥,٣٠٤,٠٨٠	١٤٥,٨١٠,٥٠٢	٦٩٠,٣٣٧,٥٢٥		
(٢٠٤,٧٥٦,٩٠٧) (٢١٩,٣٥٨,٩٦٣)	=	(١٤٧,٥٦٨,١١٥) ١,٧٥٧,٦١٣	(٥٧,١٨٨,٧٩٢) (٢١٦,٥٤٥,٧١٨)	ل ج، و	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٤٣٧,٣٣٦,٢٣٧	٢٠,٧٣٣,٢٢٢	-	٤١٦,٦٠٣,٠١٥		
٣٨,٢٢٣,٧٠٣ (٢٨٨,٥٩٧,٥٩٤) ٨,٨٥٣,٣٥٢ (٣١,٣٢١,٩٣٧)	=	-	٣٨,٢٢٣,٧٠٣ (٢٤٥,٦٥٧,٠٢٦) ٨,٨٥٣,٣٥٢ (٣١,٣٢١,٩٣٧)	ب، د، هـ	ربح التشغيل إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية إيرادات / (مصروفات) أخرى شطب ممتلكات وألات ومعدات
١٦٤,٤٩٣,٧٦١ (٧٢,٩٥٠,٨٧٥)	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١٨٦,٧٠١,١٠٧ (٧٢,٩٥٠,٨٧٥)		الربح قبل الزكاة الزكاة وضريبة الدخل
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢		ربح السنة
٤٣,٠٨٤,٤٩١ ٤٨,٤٥٨,٣٩٥	(٢٦,٩٤٣,١٢٥) ٤,٧٣٥,٧٧٩	-	٧٠,٠٢٧,٦١٦ ٤٣,٧٢٢,٦١٦		عائد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢		

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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

٥-٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل شامل الاخر 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	
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	ربح السنة
				الدخل شامل الآخر
				الدخل شامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	صافي إجمالي الربح شامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				الدخل شامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
٧,٦٩٨,٣٦٦	٧,٦٩٨,٣٦٦	-	-	إعادة قياس الأرباح (الخسائر) على خطط المزايا المحددة
٧,٦٩٨,٣٦٦	٧,٦٩٨,٣٦٦	-	-	صافي إجمالي الدخل شامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح (والخسارة) في فترات لاحقة:
(٢١٦,٥٨٣)	(٢١٦,٥٨٣)	-	-	إجمالي الربح شامل الآخر للسنة
٩١,٣٢٦,٣٠٣	(٢٢,٤٢٣,٩٢٩)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	إجمالي الربح شامل الآخر للسنة عائد إلى:
٣٨,٨٨٢,٥٤٠	(٣١,١٤٥,٠٧٦)	-	٧٠,٠٢٧,٦١٦	مساهمي الشركة الأم
٥٢,٤٤٣,٧٦٣	٨,٧٢١,١٤٧	-	٤٣,٧٢٢,٦١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩١,٣٢٦,٣٠٣	(٢٢,٤٢٣,٩٢٩)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٦-٣ تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحول ريال سعودي	إعادة تويب ريال سعودي	معايير المحاسبة السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٤٩٨,٣٨٢,٢٢٦	(٦٨٣,٤٢٣,٥٠٤)	(٧,٤٠٦,٦٢٩)	١٣,١٨٩,٢١٢,٣٥٩	أ، ب، ج، هـ، ز، ي، ك	موجودات غير متداولة
-	(٢٢,٧٢٤,١٦٥)	-	٢٢,٧٢٤,١٦٥	ي	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥,٢٤٨,٤٦١	(١٠,٢٦١,٥٨٩)	٢١,٢٤٧,٤٤١	١١٤,٢٦٢,٦٠٩	ج، ط، ك	تكاليف تطوير مشاريع موجودات غير ملموسة شهرة
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		
١٢,٦٥٣,١٧٤,٦١٠	(٧١٦,٤٠٩,٢٥٨)	١٣,٨٤٠,٨١٢	١٣,٣٥٥,٧٤٣,٠٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٨٧,٩٦٩,٠٠٢	-	(٢٥,٤٩٤,٨٧٢)	٧١٣,٤٦٣,٨٧٤		موجودات متداولة
٧٣٠,٢٨٦,٩٥١	-	-	٧٣٠,٢٨٦,٩٥١	ز	مخزون
١٥٢,٤٣٢,٥٥٣	-	-	١٥٢,٤٣٢,٥٥٣		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٣,٣٥٥,٥٧٥	٢٣,٣٥٥,٥٧٥	-	-	و	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٥٩٠,٥٠٣,٢٢٧	٦,٠٤١,٠٠٩	-	١,٥٨٤,٤٦٢,٢١٨	و	استثمارات قصيرة الأجل
٣,١٨٤,٥٤٧,٣٠٨	٢٩,٣٩٦,٥٨٤	(٢٥,٤٩٤,٨٧٢)	٣,١٨٠,٤٤٥,٥٩٦		النقد وما في حكمه
١٥,٨٣٧,٧٢١,٩١٨	(٦٨٧,٠١٢,٦٧٤)	(١١,٦٥٤,٠٦٠)	١٦,٥٣٦,٣٨٨,٦٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		إجمالي الموجودات
٣٢,٨٣١,٢٣٤	٣٢,٨٣١,٢٣٤	-	-		حقوق الملكية والمطلوبات
(٧,٧٥١,٧٤٠)	(٧,٧٥١,٧٤٠)	-	-		حقوق الملكية
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	-	-	١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	و	رأس المال
١٢,٩٤٩,٠٤٢	-	-	١٢,٩٤٩,٠٤٢	و	علاوة إصدار أسهم
(٧,٨٢٩,٩٠٥)	-	-	(٧,٨٢٩,٩٠٥)		أسهم خزينة
١,٢٥٧,٦٠٥	١,٢٥٧,٦٠٥	-	-		احتياطي نظامي
٣٧٧,٢١٣,٤٧٤	(٥٩٥,٣١٤,٤٨٢)	(٧,٥٨٧,٨٥٣)	٩٨٠,١١٥,٨٠٩	أ، و، ز، ك	احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
١,٣٦١,٦١٥,١٠٨	(٢٠٥,٤٣٣,٥٥٩)	(٤,٠٥٤,٦٦٦)	١,٥٧١,١٠٢,٣٣٣	أ، د، ز، ك	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٦,٦٣٥,٣٤٦,١١١	(٧٧٤,٤١٠,٩٤٢)	(١١,٦٤٢,٥١٩)	٧,٤٢١,٣٩٩,٥٧٢		احتياطي معاملات دفع على أساس السهم
٥,٨٣٩,١٠٧,٠٤٤	(٦,٥٠٨,٠٠٤)	-	٥,٨٤٥,٦١٥,٠٤٨	هـ	أرباح مبقاه
٩٩٥,٣٨٢,٠٧٤	(١,٩٣٥,٩٨٣)	-	٩٩٧,٣١٨,٠٥٧	هـ	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠,٥٨٦,٨٥١	-	-	٦٠,٥٨٦,٨٥١		إجمالي حقوق الملكية
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	مطلوبات غير متداولة
١٩٨,٤٥٦,٣٨٤	٢٧,٢٣٦,٢١٣	-	١٧١,٢٢٠,١٧١	د	قروض وسلف طويلة الأجل
٨١,٠٦٤,٦٣٤	٧٩,٧٧٤,٨٢٦	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥١,٨٩٢,٣٠٨	ب	صكوك
٧,٢٢٥,١٩٩,٤٨٧	٩٨,٥٦٧,٠٥٢	-	٧,١٢٦,٦٣٢,٤٣٥		قروض من شركاء طويلة الأجل
٤٢٤,٩٩٧,٩٨٠	-	-	٤٢٤,٩٩٧,٩٨٠		إيرادات موجلة
٧٣٣,٢٠١,٢٣٨	-	-	٧٣٣,٢٠١,٢٣٨		التزامات مزايا الموظفين
٢٠٢,٩٠٤,٩٣٨	-	-	٢٠٢,٩٠٤,٩٣٨		التزام التفكيك
٤٠٧,٧٧١,٧٤٧	(١١,١٦٨,٧٨٤)	(١١,٥٤١)	٤١٨,٩٥٢,٠٧٢	و، ط	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٤,٥٢٣,٥٨٤	-	-	١٢٤,٥٢٣,٥٨٤		مطلوبات متداولة
٨٣,٧٧٦,٨٣٣	-	-	٨٣,٧٧٦,٨٣٣		قرض قصير الأجل
١,٩٧٧,١٧٦,٣٢٠	(١١,١٦٨,٧٨٤)	(١١,٥٤١)	١,٩٨٨,٣٥٦,٦٤٥		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة
٩,٢٠٢,٣٧٥,٨٠٧	٨٧,٣٩٨,٢٦٨	(١١,٥٤١)	٩,١١٤,٩٨٩,٠٨٠		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٥,٨٣٧,٧٢١,٩١٨	(٦٨٧,٠١٢,٦٧٤)	(١١,٦٥٤,٠٦٠)	١٦,٥٣٦,٣٨٨,٦٥٢		مصروفات 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 الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٧-٣ تسوية المجموعة لقائمة الأرباح أو الخسائر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحول ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	إيضاح	
١,٨٤٧,٦٠٤,٥٠٧ (١,٣٦٣,٤٩٥,٦١١)	=	٧٥,٧٨٥,٣٢٦ (١٠٧,٦٩٥)	١,٧٧١,٨١٩,١٨١ (١,٣٧٨,٩٦٤,٥١٩)	ل أء، ز، ك	الإيرادات تكلفة المبيعات أجمالي الربح
٤٨٤,١٠٨,٨٩٦	١٥,٥٧٦,٦٠٣	٧٥,٦٧٧,٦٣١	٣٩٢,٨٥٤,٦٦٢		
(١١٠,١٣٨,٩٦٥)	=	(٧٥,٧٨٥,٣٢٦)	(٣٤,٣٥٣,٦٣٩)	ل	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٢,٤٣٧,٢٣٧)	(٢,٣٧٧,٣٩٢)	١٥١,٨٦١	(١٠٠,٢١١,٧٠٦)	ج، د، و	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧١,٥٣٢,٦٩٤	١٣,١٩٩,٢١١	٤٤,١٦٦	٢٥٨,٢٨٩,٣١٧		الربح التشغيلي
٢١,٨٧٦,٢٤٤ (١٤٧,٧٧٥,٩٨٩)	= (٢٦,٦٧٩,٤٤٥)	-	٢١,٨٧٦,٢٤٤ (١٢١,٠٩٦,٥٤٤)	ب، د، هـ	ربح التشغيل إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية (مصروفات) / إيرادات أخرى شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢,٩٩٩,٩٤٨)	=	=	(٣٢,٩٩٩,٩٤٨)		الربح قبل الزكاة
٣,٨٨٨,١٦٣	=	=	٣,٨٨٨,١٦٣		الزكاة وضريبة الدخل
١١٦,٥٢١,١٦٤ (٣٥,١٨٣,٨٩٨)	(١٣,٤٨٠,٢٣٤)	٤٤,١٦٦	١٢٩,٩٥٧,٢٣٢ (٣٥,١٨٣,٨٩٨)		ربح الفترة
٨١,٣٣٧,٢٦٦	(١٣,٤٨٠,٢٣٤)	٤٤,١٦٦	٩٤,٧٧٣,٣٣٤		عائد إلى:
٦٠,٥٩٧,٩٩٢	(١٦,١٢٩,٩٤٧)	٢٧,٠٨٠	٧٦,٧٠٠,٨٥٩		مساهمي الشركة الأم
٢٠,٧٣٩,٢٧٤	٢,٦٤٩,٧١٣	١٧,٠٨٦	١٨,٠٧٢,٤٧٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١,٣٣٧,٢٦٦	(١٣,٤٨٠,٢٣٤)	٤٤,١٦٦	٩٤,٧٧٣,٣٣٤		

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٨-٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحويل ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	ربح الفترة
٨١,٣٣٧,٢٦٦	(١٣,٤٨٠,٢٣٤)	٤٤,١٦٦	٩٤,٧٧٣,٣٣٤	
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٦٣٥,٢٥٩)	(٦٣٥,٢٥٩)	-	-	
				صافي إجمالي الربح الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٦٣٥,٢٥٩)	(٦٣٥,٢٥٩)	-	-	
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				إعادة قياس الأرباح والخسائر على خطط المزايا المحددة
-	-	-	-	
				صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٦٣٥,٢٥٩)	(٦٣٥,٢٥٩)	-	-	
				إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
٨٠,٧٠٢,٠٠٧	(١٤,١١٥,٤٩٣)	٤٤,١٦٦	٩٤,٧٧٣,٣٣٤	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة عائد إلى:
٥٩,٩٦٢,٧٣٣	(١٦,٧٦٥,٢٠٦)	٢٧,٠٨٠	٧٦,٧٠٠,٨٥٩	مساهمي الشركة الأم
٢٠,٧٣٩,٢٧٤	٢,٦٤٩,٧١٣	١٧,٠٨٦	١٨,٠٧٢,٤٧٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠,٧٠٢,٠٠٧	(١٤,١١٥,٤٩٣)	٤٤,١٦٦	٩٤,٧٧٣,٣٣٤	

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٩-٣ تسوية المجموعة لقائمة الأرباح والخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحول ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	إيضاحات	
٩٢٣,٦١٩,٣٣٦	-	٤٣,٩٤٨,١٨٤	٨٧٩,٦٧١,١٥٢	ل	الإيرادات
(٧٠٨,٣٧١,١٨٣)	٧,٨٠٣,٨٥٨	(١٠٧,٦٩٥)	(٧١٦,٠٦٧,٣٤٦)	أ-د، ز، ك	تكلفة المبيعات
٢١٥,٢٤٨,١٥٣	٧,٨٠٣,٨٥٨	٤٣,٨٤٠,٤٨٩	١٦٣,٦٠٣,٨٠٦		أجمالي الربح
(٥٧,٩٨٣,١٤٥)	-	(٤٣,٩٤٨,١٨٤)	(١٤,٠٣٤,٩٦١)	ل	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٠,٥٢٩,٣٧٥)	(١١٦,٨٥٢)	١٥١,٨٦١	(٥٠,٥٦٤,٣٨٤)	ج، د، و	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٦,٧٣٥,٦٣٣	٧,٦٨٧,٠٠٦	٤٤,١٦٦	٩٩,٠٠٤,٤٦١		الربح التشغيلي
١٢,١٦٣,١٨١	-	-	١٢,١٦٣,١٨١		ربح التشغيل
(٨٥,٦٨٢,٢٩٤)	(٢٠,٥٦٧,٨٦٢)	(٢٧,٤١٩)	(٦٥,٠٨٧,٠١٣)	ب، د، هـ	إيرادات تمويلية
-	-	-	-		تكاليف تمويلية
(٩٢٩,٧٥٩)	-	-	(٩٢٩,٧٥٩)		(مصروفات) / إيرادات أخرى
٣٢,٢٨٦,٧٦١	(١٢,٨٨٠,٨٥٦)	١٦,٧٤٧	٤٥,١٥٠,٨٧٠		شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٤٤٨,٧٩٢)	-	-	(١٤,٤٤٨,٧٩٢)		الربح قبل الزكاة
١٧,٨٣٧,٩٦٩	(١٢,٨٨٠,٨٥٦)	١٦,٧٤٧	٣٠,٧٠٢,٠٧٨		الزكاة وضريبة الدخل
					ربح الفترة
					عائد إلى:
١١,٣٦٨,١٥٥	(١٤,٧٢٥,٨٩٧)	١٢٤,٣٨٦	٢٥,٩٦٩,٦٦٦		مساهمي الشركة الأم
٦,٤٦٩,٨١٤	١,٨٤٥,٠٤١	(١٠٧,٦٣٩)	٤,٧٣٢,٤١٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧,٨٣٧,٩٦٩	(١٢,٨٨٠,٨٥٦)	١٦,٧٤٧	٣٠,٧٠٢,٠٧٨		

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

١٠-٢ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحويل ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	
١٧,٨٣٧,٩٦٩	(١٢,٨٨٠,٨٥٦)	١٦,٧٤٧	٣٠,٧٠٢,٠٧٨	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٥٢٣,٨٩٧)	(٥٢٣,٨٩٧)	-	-	
(٥٢٣,٨٩٧)	(٥٢٣,٨٩٧)	-	-	صافي إجمالي الربح الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				إعادة قياس الأرباح والخسائر على خطط المزايا المحددة
				صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٥٢٣,٨٩٧)	(٥٢٣,٨٩٧)	-	-	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
١٧,٣١٤,٠٧٢	(١٣,٤٠٤,٧٥٣)	١٦,٧٤٧	٣٠,٧٠٢,٠٧٨	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
				عائد إلى:
١٠,٨٤٤,٢٥٨	(١٥,٢٤٩,٧٩٤)	١٢٤,٣٨٦	٢٥,٩٦٩,٦٦٦	مساهمي الشركة الأم
٦,٤٦٩,٨١٤	(١٣,٤٠٤,٧٥٣)	(١٠٧,٦٣٩)	٤,٧٣٢,٤١٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧,٣١٤,٠٧٢	(١٣,٤٠٤,٧٥٣)	١٦,٧٤٧	٣٠,٧٠٢,٠٧٨	

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل إعادة القياس

(أ) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً للمعايير المحاسبية 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 المخصومة 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 المخصومة المقدرة لمجموعة الموجودات أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الموجودات، يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة باعتبارها زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة العادلة.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما هو مبين في إيضاح ٢-٣ (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 المخصومة. 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 ترفلتيت 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 ترفلتيت كما في ١ يناير ٢٠١٦م. فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

السنة المنتهية في	فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
٢٥,٨٩٠,١٢٨	١٢,٩٤٥,٠٦٤
٢٥,٨٩٠,١٢٨	٦,٤٧٢,٥٣٢

بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

خفض تكلفة المبيعات
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٤,١٠٩,٨٧٢	٦٨٧,٠٥٤,٩٣٦
٥١٥,٦٤٠,٠٠٠	٥٠١,٦٨٦,٦٣٢	٥٠٨,٦٦١,٣١٦
١٨٤,٣٦٠,٠٠٠	١٧٢,٤٢٣,٢٤٠	١٧٨,٣٩٣,٦٢٠

بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الموحدة

الممتلكات والآلات والمعدات
الأرباح الميقات
حقوق الملكية غير المسيطرة

(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 للمجموعة، 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. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في	فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
٢,٢٩٢,٢٤٧	١,١٤٦,١٢٤
٦,١٥٥,٨٠٥	٣,٠٧٧,٩٠٢
٨,٤٤٨,٠٥٢	٤,٢٢٤,٠٢٦

بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في تكلفة المبيعات
مصرفات تمويل
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

٥٧٣,٠٦٢	١,١٤٦,١٢٤	٢,٢٩٢,٢٤٧
١,٥٣٨,٩٥١	٣,٠٧٧,٩٠٢	٦,١٥٥,٨٠٥
٢,١١٢,٠١٣	٤,٢٢٤,٠٢٦	٨,٤٤٨,٠٥٢

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ب) التزام التفكيك (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			
٤٣,٠٥٠,٧٩٩	٤١,٩٠٤,٦٧٧	٤٤,١٩٦,٩٢٥	قائمة المركز المالي الموحدة
(٧٩,٧٧٤,٨٢٦)	(٨٢,٨٥٢,٧٢٨)	(٧٦,٦٩٦,٩٢٣)	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٤٤٧,٠١٧	٢٩,٨٢٥,٤٠٣	٢٢,٢٦٩,٦١٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
١١,٢٧٧,٠١٠	١١,١٢٢,٦٤٨	١٠,٢٣٠,٣٨٤	الأرباح المبقاه
			حقوق الملكية غير المسيطرة

(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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

بالريال السعودي			
(١٢٨,٠٥١)	(٢٥٦,١٠٢)	(٥١٢,٢٠٥)	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٧٢٠,٦٩٠)	(١,٤٤١,٣٧٩)	(٢,٨٩١,٥٥٦)	خفض تكلفة المبيعات - استهلاك
٥٢١,٩٣٦	١,٠٤٣,٨٧٣	١,٠٤٣,٨٧٣	خفض المصروفات الإدارية - إطفاء
(٣٢٦,٨٠٥)	(٦٥٣,٦٠٨)	(٢,٣٥٩,٨٨٨)	زيادة في المصروفات الإدارية - إلغاء اعتراف إضافي إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			
(٣٩,٢٨٠,٩٣٦)	(٣٩,٠٢٤,٨٣٤)	(٣٨,٤٩٣,١٦٦)	قائمة المركز المالي الموحدة
(١٠,٢٦١,٥٨٩)	(٨,٨١١,٤١٢)	(١١,٧٠٢,٩٦٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤,٤٤٦,٦٢٦	٤٢,٨٠١,٣٧٨	٤٥,٠٣٨,٩٣٣	موجودات غير ملموسة
٥,٠٩٥,٨٩٩	٥,٠٣٤,٨٦٨	٥,١٥٧,٢٠٠	الأرباح المبقاه
			حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(د) التزام المزايا المحددة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، لم تكن الشركة ملزمة بقياس التزام المزايا 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 المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة (كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) وذلك من خلال تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة / (انخفاض) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة المبيعات	(٢,٧٥٩,٥٠٣)	(٥,٧٩٥,٩٠٦)	(٢,٨٩٧,٩٥٣)
زيادة / (انخفاض) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات إدارية	(١٠٤,٤٨٦)	(٥٢,٢٤٣)	(٢٦,١٢٢)
زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة تمويل	٧,٦٣٣,٠٢٤	٣,٨١٦,٥١١	١,٩٠٨,٢٥٥
إعادة قياس الأرباح (والخسائر) وفقاً لبرامج المزايا المحددة إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل	(٧,٦٩٨,٣٦٦)	-	-
	(٢,٩٢٩,٣٣١)	(٢,٠٣١,٦٣٨)	(١,٠١٥,٨٢٠)

١ يناير ٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الموحدة

مزايا الموظفين الدائنة	(٢٩,٢٦٧,٨٥٠)	(٢٦,٣٣٨,٥١٧)	(٢٧,٢٣٦,٢١٣)
الأرباح المبقاه	٢١,٥٦١,٧٥٠	١٩,٤١٦,٩٢٢	٢٠,٠٥٥,١٦٦
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧,٧٠٦,١٠٠	٦,٩٢١,٥٩٥	٧,١٨١,٠٤٧

(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.

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 المتركمة أو تم رسملته كجزء من الممتلكات والألات 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.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

ويتلخص الأثر الناتج عن التغير فيما يلي:

السنة المنتهية في فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

٢٩,١٥٢,٤٧٨	١٩,٧٨٥,٠٣١	١٧,١٤٨,٠٧٦
٢٩,١٥٢,٤٧٨	١٩,٧٨٥,٠٣١	١٧,١٤٨,٠٧٦

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

مصروفات تمويلية
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

٢١,٨٤٢,٦٠٤	(٣,٨١٩,١٤٤)	٦,٥٠٨,٠٠٤
٩,٤٠٢,١٦٣	١٨٧,٨٣٣	١,٩٣٥,٩٨٣
(٢٣,١٦٦,٩٠٥)	٣,٥١٠,٤٤٥	(٥,٤٦١,٧٨٧)
١,٤٠٦,٠٧٠	٣,٨٨١,١٩٧	٣,٤٨٥,٩٨٣
(٩,٤٨٣,٩٣٢)	(٣,٧٦٠,٣٣١)	(٦,٤٦٨,١٨٣)

قائمة المركز المالي الموحدة

قروض وسلف طويلة الأجل
صكوك
أرباح مبقاه
حقوق الملكية غير المسيطرة
الممتلكات والآلات والمعدات - مصانع تحت الإنشاء

و) برنامج الموظفين التحفيزي من سبكي

تقدم المجموعة خطة مكافآت دفع على أساس السهم 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 السهم باعتبارها خطة مكافآت لتسوية حقوق الملكية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢. فيما يلي ملخص بالأثر الناتج عن التغير:

السنة المنتهية في فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

١,٣٨٤,٠١١	٦٢٧,١٤١	٣٥٣,٥٩٠
١,٣٨٤,٠١١	٦٢٧,١٤١	٣٥٣,٥٩٠

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في المصروفات الإدارية - معاملات دفع على أساس السهم
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(و برنامج الموظفين التحفيزي من سبكم (تنمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			قائمة المركز المالي الموحدة
٢٣,٣٥٥,٥٧٥	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٣١,٠٩٥,٣٨٩	استثمارات قصير الأجل
٦,٠٤١,٠٠٩	٧,٠٣٥,٧٠٦	٢,٥٩٧,٧٣١	النقد وما في حكمه
(٣٢,٨٣١,٢٣٤)	(٣٤,٦٥٦,٣٠٩)	(٣٤,٩٤٨,٠٩٧)	علاوة أسهم
٧,٧٥١,٧٤٠	٧,٥٩٠,٠٠٠	٦,٦٢٦,٧٦٠	أسهم خزينة
(١,٢٥٧,٦٠٥)	(١,٤٦٨,١٥٩)	(١,٥٣٩,٠٠٤)	احتياطي معاملات دفع على أساس السهم
(٥,٢٢٥,٦٣٠)	(٥,٠٩٧,١٧٩)	(٥,٣٧١,٧٨٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,١٦٦,١٤٥	٢,٩٢٣,٠١٥	١,٥٣٩,٠٠٤	الأرباح المبقاه

إعادة التقييم

(ز) المخزون

في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة تقييم 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. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٥٢٠,٠٣٤	١,٠٤٠,٠٦٨	٢,٠٣٥,٩٧١	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٥٢٠,٠٣٤	١,٠٤٠,٠٦٨	٢,٠٣٥,٩٧١	زيادة في تكلفة المبيعات - استهلاك إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			قائمة المركز المالي الموحدة
(٢٥,٤٩٤,٨٧٢)	(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	المخزون
١٦,٦٧٦,٥٠٣	١٧,٩٧١,٦٢١	٢١,٤٠٠,٣٩٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٨٨٢,٧٨٤	٦,٥٦٨,٣٥٨	٥,١٤٦,٦٤٩	الأرباح المبقاه
٢,٩٣٥,٥٨٥	٣,٢٩٠,٠٨٠	٢,٦٧٥,٨١٨	حقوق الملكية غير المسيطرة

(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 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 تقييمها في تاريخ التحول إلى إيرادات مؤجلة. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			قائمة المركز المالي الموحدة
(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	إيرادات مؤجلة
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	مطلوبات غير متداولة أخرى

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(ط) رسوم تدبير قرض صكوك

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

١ يناير ٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الموحدة

صكوك	٢,٢٨٧,٦٣٩	-	-
موجودات غير ملموسة	(٢,٢٨٧,٦٣٩)	-	-

(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. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الموحدة

الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٦٤٤,٥٨٧	-	٦,٣٢٩,٧٥٢
تكاليف تطوير المشاريع	(٢٩,٤٦٤,٦٩٣)	-	(٢٢,٧٢٤,١٦٥)
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	١٤,٨٢٠,١٠٦	-	١٦,٣٩٤,٤١٣

(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. يتم إطفاء تكلفة البرامج على مدى خمس سنوات، في حين كانت الأعمار الإنتاجية بموجب المعايير المحاسبية السعودية تختلف بحسب التصنيف التي كانت هذه الأصول تابعة له. تم تعديل أثر الإطفاء الإضافي في الأرباح المبقاه. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية
ديسمبر ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في تكلفة المبيعات - استهلاك	٢,٤٦٨,٥٥٣	١,٢٣٤,٢٧٦	٦١٧,١٣٧
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل	٢,٤٦٨,٥٥٣	١,٢٣٤,٢٧٦	٦١٧,١٣٧

١ يناير ٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
بالريال السعودي

قائمة المركز المالي الموحدة

الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٥,٥٢٣,٨٥٠)	(٢٦,٩٨٣,٤٣٢)	(٢٤,٠٨٣,١٣٢)
موجودات غير ملموسة	٢٣,٩٢٢,٤٣٦	٢٢,٩١٣,٤٦٣	٢١,٢٤٧,٤٤١
أرباح مبقاه	٩٨٢,٣١٠	٢,٤٥٨,٧٢٧	١,٦٤٧,٧٠٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦١٩,١٠٤	١,٦١١,٢٤٢	١,١٨٧,٩٨٢

(ل) التغييرات في عرض تكاليف التوزيع المباشرة

تتبع المجموعة منتجاتها مباشرة إلى العملاء وذلك من خلال منصات توزيع المسوقين. ويعمل هؤلاء المسوقون بصفتهم موكلين ويتم تسجيل الإيرادات بالصفافي 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 رقم ١٨. ويتلخص أثر إعادة تبويب هذه التكاليف فيما يلي:

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(ل) التغيرات في عرض تكاليف التوزيع المباشرة (تتمة)

السنة المنتهية في فترة الستة أشهر المنتهية فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

(٤٣,٩٤٨,١٨٤)	(٧٥,٧٨٥,٣٢٦)	(١٤٧,٥٦٨,١١٥)
٤٣,٩٤٨,١٨٤	٧٥,٧٨٥,٣٢٦	١٤٧,٥٦٨,١١٥

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في الإيرادات
زيادة في مصروفات البيع والتسويق

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، مونومات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- البوليمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفتالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية.
- التسويق، والذي يشمل شركة سبكي للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.
- شركات وغيرها، والتي تشمل سبكي، ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل منسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة.

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	المواد الكيميائية الأساسية بالريال السعودي	المواد الكيميائية الوسيطة بالريال السعودي	البوليمرات بالريال السعودي	تسويق بالريال السعودي	شركات وغيرها بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي
الإيرادات						
عملاء خارجيون	٧٣١,٠٠٤,٩٢٧	٦٦٧,٩٥٣,٥٢٩	٥١٣,٢٣٨,٠٧١	٢٠١,٠٦٨,٥٥٣	٤,٨٨١,٣١٢	٢,١١٨,١٤٦,٣٩٢
بين القطاعات	١٤٦,٨٤٦,٦٨٦	٤٥١,٧٤٢,٥٦٢	٢٥,٦٢٤,٨٩٩	١,٣١٤,٧٧٥,١٠٢	٧٢,١٠٨,٦٣٩	٢,٠١١,٠٩٧,٨٨٨
إجمالي الإيرادات	٨٧٧,٨٥١,٦١٣	١,١١٩,٦٩٦,٠٩١	٥٣٨,٨٦٢,٩٧٠	١,٥١٥,٨٤٣,٦٥٥	٧٦,٩٨٩,٩٥١	٤,١٢٩,٢٤٤,٢٨٠
مجمد الربح	٣٨٣,٩٣٢,٧٥٩	١٩,٩٩٧,٧٢٥	١٧١,٦١٨,٥٨٨	٥١,٦٣٢,٨٦٧	(٥٣٥,٨٤٤)	٦٢٦,٦٤٦,٠٩٥
الربح التشغيلي	٢٨١,٩٦٨,٨٢٢	(٢٧,٦٧٦,٨٩٧)	١١٢,٨٣٠,٢٧٠	٣٦,٩١٩,٣٧٤	(١٤,٩٠٧,٩٣٢)	٣٨٩,١٣٣,٦٣٧
ربح القطاع	٢٦٠,٩٧٢,٩٨٩	(٧٦,٠٢١,٠٣٤)	٨٨,٢٥٥,٦١٧	٣٥,٩٩٨,١٢٣	(٣٨,٧٢٧,٢٧٩)	٢٧٠,٤٧٨,٤١٦
إجمالي الموجودات	٤,٤٤٧,١٧٠,٧٩٠	٥,٨٦١,٦٧٨,٣٦١	٤,١٢٢,١٦٥,١١٤	٧٧٠,٩١٦,١٤٩	٩,٠٢١,٠٥٧,٢٨٩	٢٤,٢٢٢,٩٨٧,٧٠٣
إجمالي المطلوبات	١,٩٦٣,٥٤٧,٠٨٢	٢,٧١٦,٥٠٣,٢٢٥	٢,٤٩٧,٥٧٢,٣٨٩	٤٩٧,٦٠٦,٥٦٠	٣,٣٩٣,٢٨٦,٧٩١	١١,٠٦٨,٥١٦,٠٤٧
إفصاحات أخرى						
نفقات رأسمالية	١٥١,٩٠٩,٩١٣	٦٠,١٢١,٤٠٤	٣٢,٣٧١,٩٨٣	١,٤٩٣,٤٣٠	٧٩,٣٣٦,٥٥٣	٣٢٥,٢٣٣,٢٨٣

تسويات

إجمالي الإيرادات بالريال السعودي	إجمالي الربح بالريال السعودي	ربح التشغيل بالريال السعودي	الربح القطاعي (قبل الزكاة وضريبة الدخل) بالريال السعودي	إجمالي الموجودات بالريال السعودي	إجمالي المطلوبات بالريال السعودي
٤,١٢٩,٢٤٤,٢٨٠	٦٢٦,٦٤٦,٠٩٥	٣٨٩,١٣٣,٦٣٧	٢٧٠,٤٧٨,٤١٦	٢٤,٢٢٢,٩٨٧,٧٠٣	١١,٠٦٨,٥١٦,٠٤٧
(٢,٠١١,٠٩٧,٨٨٨)					
(٨٥٢,١٨١)	٦,٦٩٥,٤٣٩	١٧,٠٧٧,٢٧٦	٦,٩٢٦,٦٣٧	(٨,٤٧٣,٥٦٦,٩٩٦)	(٢,١٩٩,٨٢٤,٦٤٨)
٢,١١٧,٢٩٤,٢١١	٦٣٣,٣٤١,٥٣٤	٤٠٦,٢١٠,٩١٣	٢٧٧,٤٠٥,٠٥٣	١٥,٧٤٩,٧٣٠,٧٠٧	٨,٨٦٨,٦٩١,٣٩٩

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٤ - معلومات القطاعات (تتمة)

الإجمالي بالريال السعودي	شركات وغيرها بالريال السعودي	تسويق بالريال السعودي	البوليمرات بالريال السعودي	المواد الكيماوية الوسيط بالريال السعودي	المواد الكيماوية الأساسية بالريال السعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
						الإيرادات
١,٨٤٦,٧٤٥,٦٣٠	١,٥٥٠,٨٥٧	١٠٧,٧٥٥,٩٦٧	٤٧٧,٨٠٨,٩٧٥	٧٦٠,٣٤٦,٢٣٠	٤٩٩,٢٨٣,٦٠١	عملاء خارجيون
١,٤٦٢,٩٧٤,١٧٨	-	٨٢٠,٦٤٤,١٢٤	٥٣,٩٨٢,٣٥٣	٤٠٨,٧٤٦,١١٦	١٧٩,٦٠١,٥٨٥	بين القطاعات
٣,٣٠٩,٧١٩,٨٠٨	١,٥٥٠,٨٥٧	٩٢٨,٤٠٠,٠٩١	٥٣١,٧٩١,٣٢٨	١,١٦٩,٠٩٢,٣٤٦	٦٧٨,٨٨٥,١٨٦	إجمالي الإيرادات
						مجمّل الربح
٤٨١,٦٩٩,١٦٢	(٣١٧,٣٠٢)	٣٤,٩٣٢,٦٩٨	١٦٨,٤٦٤,٣٧٢	٧٤,٩٥٥,٨٠٧	٢٠٣,٦٦٣,٥٨٧	الربح التشغيلي
٢٥٩,٢٩٥,٣٦٨	(١٣,٩٤٠,٠٩٦)	٢١,٧٩٠,٢٧٠	١٣٣,١٨٣,٤٣٢	٢٥,١٧٥,٥٠٦	٩٣,٠٨٦,٢٥٦	ربح القطاع
١١٢,٣٧٠,٥٧١	(٣١,٨٧٠,٦٥٠)	٢١,٨٨٨,٩١٧	١٠١,٦١٧,٠٠٣	(١٧,٢١٩,٥٨٧)	٣٧,٩٥٤,٨٨٨	إجمالي الموجودات
٢٣,٦٩٢,٧٧٢,٥٠٦	٨,٧١٤,٩٩٢,٨٢٥	٦٧٣,١٢٠,٨٤٠	٣,٥٥٤,٠٠٢,٥٦٤	٦,٥٣٠,٠٩٣,٢٠٩	٤,٢٢٠,٥٦٣,٠٦٨	إجمالي المطلوبات
١١,٦٤٩,٣٥٨,١١٣	٣,٣٠٩,٨٩٣,٢٠٨	٤٥١,٨١٩,٢٧٤	٢,٣٧٤,٤٧٥,٧٤٦	٣,٦٤١,٦٤٥,٠٥٢	١,٨٧١,٥٢٤,٨٣٣	إفصاحات أخرى
٢٨٦,٠٣٤,١٥٢	١٣٢,٣٦٤,٥٠٨	١,٣٠٢,٩٨٢	٥٦,٩٨١,٣٤٥	٤٧,٧١٧,٩٨٦	٤٧,٦٦٧,٣٣١	نفقات رأسمالية

تسويات

إجمالي الإيرادات بالريال السعودي	إجمالي الموجودات بالريال السعودي	الربح القطاعي (قبل الزكاة وضريبة الدخل) بالريال السعودي	ربح التشغيل بالريال السعودي	إجمالي الربح بالريال السعودي	إجمالي الإيرادات بالريال السعودي
٣,٣٠٩,٧١٩,٨٠٨	٢٣,٦٩٢,٧٧٢,٥٠٦	١١٢,٣٧٠,٥٧١	٢٥٩,٢٩٥,٣٦٨	٤٨١,٦٩٩,١٦٢	المفصّل حسب القطاع
(١,٤٦٢,٩٧٤,١٧٨)	-	-	-	-	تسوية / استبعاد
٨٥٨,٨٧٧	(٧,٨٥٥,٠٥٠,٥٨٨)	٤,١٥٠,٥٩٣	١٢,٢٣٧,٣٢٦	٢,٤٠٩,٧٣٤	استبعاد إيرادات بين القطاعات
١,٨٤٧,٦٠٤,٥٠٧	١٥,٨٣٧,٧٢١,٩١٨	١١٦,٥٢١,١٦٤	٢٧١,٥٣٢,٦٩٤	٤٨٤,١٠٨,٨٩٦	تعديلات أخرى
١١,٦٤٩,٣٥٨,١١٣	٩,٢٠٢,٣٧٥,٨٠٧	-	-	-	وفقاً للقوائم المالية

المعلومات الجغرافية
٣٠ يونيو ٢٠١٧م
إيرادات من عملاء خارجيين

المعلومات الجغرافية
٣٠ يونيو ٢٠١٦م
إيرادات من عملاء خارجيين

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيموايات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥ - الزكاة وضريبة الدخل

تسلمت شركة سبكيمة ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٠م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي. رفضت المجموعة هذا الإلتزام الإضافي وقدمت اعتراضات على هذه الربوطات إلى اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية.

في مارس ٢٠١٧م، تسلمت سبكيمة قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية رقم ١٦٩٥ لسنة ١٤٣٨هـ بخصوص ربوط عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ والتي كانت لصالح شركة سبكيمة وسينتج عنها توفير زكوية بمبلغ حوالي ٣٧ مليون ريال سعودي. إن الهيئة العامة للزكاة والدخل بصدد إصدار ربط منقح عقب قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية ومن المتوقع استلامه خلال سنة ٢٠١٧م.

كما تسلمت الشركة العالمية للميثانول ربط ضريبية إستقطاع 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.

تسلمت الشركة العالمية للأستيل ربوطاً عن سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٨ بالتزام ضريبية دخل وضريبة استقطاع وزكاة إضافية بمبلغ ٥٧٢,١٠٩ ريال سعودي و ٢,٨٣٧,٩٤٨ ريال سعودي و ٣,٩٠٧,٣٣٩ ريال سعودي على التوالي. دفعت الشركة العالمية للأستيل مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من أصل ٧,٣ مليون ريال سعودي، وتقدمت باعتراض على هذه الربوط.

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.

٦ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١,١٩٢ مليون ريال سعودي وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة بمصنع بولي بيوتيلين ترفلثيت ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين ومصنع إنتاج الأدوات والتكاليف المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل. خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٧٧٣ مليون ريال سعودي والذي يمثل التكاليف المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية من سبكيمة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى مصروفات مزايا موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة حيث أن إنشاء الوحدات السكنية قد اكتمل.

٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قروض وسلف قصيرة وطويلة الأجل ودفعات مقدمة من الشركاء وذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة وشركاتها التابعة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل للقيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية.

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٨ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

التزامات عقود التأجير 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 للتأجير المستحق بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	
٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	خلال سنة واحدة
١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	أكثر من سنة ولا تزيد على خمس سنوات
٢٥,٦٣٨,٩١١	٢٦,٩٢٣,٦٨٥	٢٩,١٩٣,٢٣٣	أكثر من خمس سنوات
٣٨,٤٨٦,٦٥١	٣٩,٧٧١,٤٢٥	٤٢,٠٤٠,٩٧٣	الإجمالي

التزامات

٣٠ يونيو ٢٠١٧م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	
٥٨١,٩٨٤,٩١٠	٦٨٧,٠٧٢,٢٨٥	٣٤٤,١٣٨,١١٤	التزامات رأسمالية

ضمانات

٣٠ يونيو ٢٠١٧م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	
٤٦٦,٠٥٥,٧٢٩	٥٠٢,٢٣٢,٢٥٠	٥٩٤,١٦٦,٩٤٠	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

ارتباطات محتملة

ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م