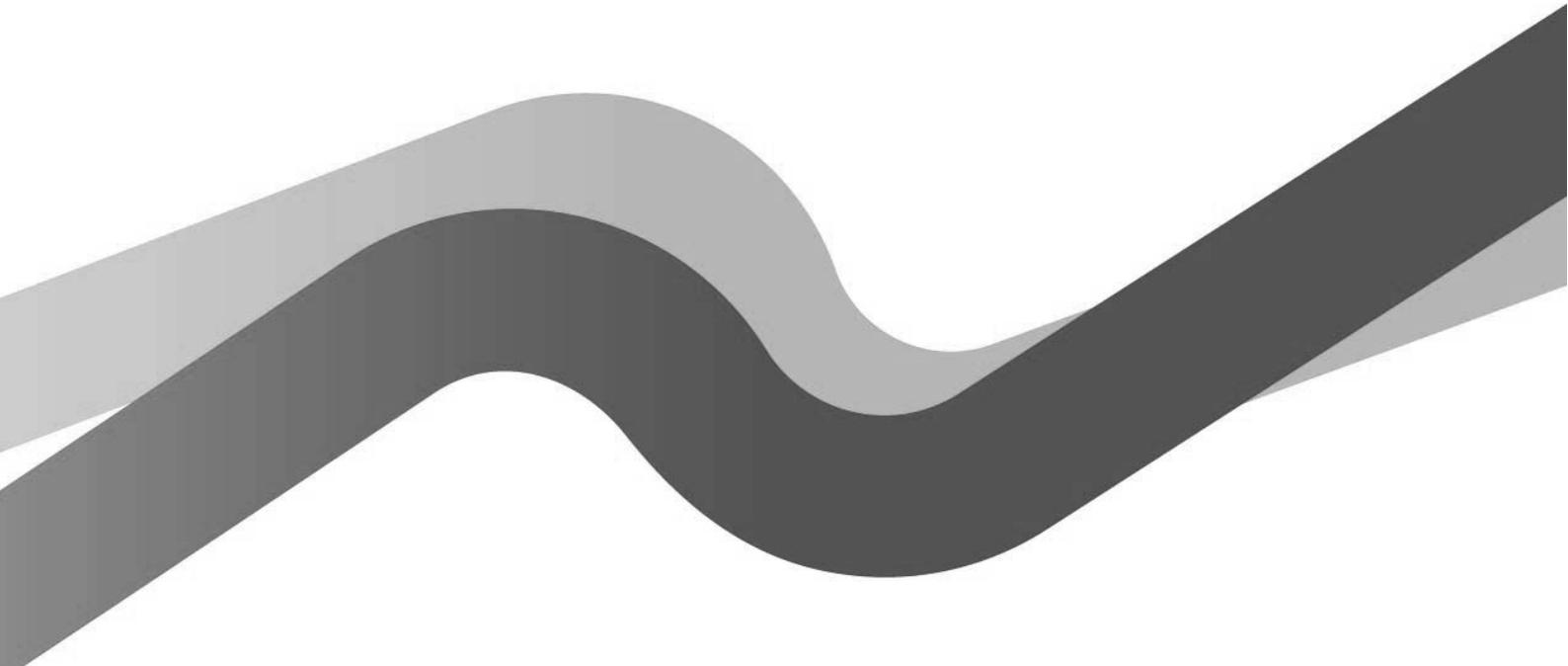


الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقدير فحص المراجع المستقل



الفهرس	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤-٣
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٨-٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	١٠-٩
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦٢-١١

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في / الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي
منا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

رائد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)

الرياض: ٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
(٢٠١٧ يوليو ٢٧)



الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر
٢٠١٦
(إيضاح ٦)

٣٠ يونيو
٢٠١٧
إيضاح

١٧٠,٣٤٩,٩٨٢	١٧٠,٤١٧,٤٤٤	٧
١٢,٩٢٥,٩٠٨	١٣,٠٦٠,٦٦٤	
١٢,٩٤٠,٣٢٤	١٣,٥٩٠,٩٤٦	
٣,٤٧٦,٥٩٠	٣,٤٧١,١٥٠	
٦٩٣,٣٩٨	٧٢١,٥٤٦	
١,٥٢٢,٨٣٧	١,٦٣٣,٥٨٥	١٢
٤,٣١٩,٧٥٤	٤,٠٧١,٦٧٦	

٢٠٦,٢٢٨,٧٩٣

٢٠٦,٩٦٦,٨١١

الموجودات
 الموجودات غير المتداولة
 ممتلكات ومصانع ومعدات
 موجودات غير ملموسة
 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
 استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
 موجودات مالية متاحة للبيع
 موجودات ضريبة مجلة
 موجودات غير متداولة أخرى
اجمالي الموجودات غير المتداولة

٢٢,٦٠١,٤٩٨	٢٥,٧٥٦,٦٦١
١٩,٨٥٣,٢٣٩	١٩,٩٩٦,٩٤٤
٤,٨١٨,٠٢٩	٥,٣٤٤,٤٣٣
٢٠,١٠٥,٣٧٧	١٢,٣٥٢,٢٤٩
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٤٩,٢٩٣,٦١٨

١٠٧,٦٢٥,٨٨٣

١١٢,٧٤٣,٩٠٥

الموجودات المتداولة
 مخزون
 نم مدينة تجارية
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
 استثمارات قصيرة الأجل
 نقدي وأرصدة لدى البنوك
اجمالي الموجودات المتداولة

٣١٣,٨٥٤,٦٧٦

٣١٩,٧١٠,٧١٦

اجمالي الموجودات

//

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر
٢٠١٦
(إيضاح ٦)

٣٠ يونيو
٢٠١٧
إيضاح

			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢		احتياطي عام
(٥,٣٠٧,٩٨٣)	(٣,١٨٣,٠٧١)	٩	احتياطيات أخرى
٦,٩٥٣,٩٦٠	٣,٨٩٤,١٧٥		أرباح مبقة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٥٧,٥٣٥,٠٠٩	١٥٦,٦٠٠,١٣٦		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٤,٥٤٤,٠٣٠	٤٥,٤٣٥,١٩٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٠٢,٠٧٩,٠٣٩	٢٠٢,٠٣٥,٣٤٠		إجمالي حقوق الملكية
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤٩,٨٩٧,٧٨٧	٤٧,٨٤٧,٤٠٠	١٠	المطلوبات غير المتداولة
١٦,٣٨٤,٠٥١	١٧,٠٥٠,١٣٣	١١	قروض طويلة الأجل
٢,٧٠٣,٤٣٦	٢,٦٣١,٩٠٩	١٢	منافع موظفين
١,٤١٠,٠٦٨	١,٢١١,٦٧٠		مطلوبات ضريبية مؤجلة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٧٠,٣٩٥,٣٤٢	٦٨,٧٤١,١١٢		مطلوبات غير متداولة أخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٢,٧٧٢,٨٧٧	١٢,٣٤٦,٢٢٩	١٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٣٩,٠٨٥	٤٣٤,٥٨٣		المطلوبات المتداولة
١٦,٣٦٨,٨٣٤	١٦,٨٢٧,٠٩٧		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٦٦٣,٨٠٣	١٦,٨٤١,١٦١		قروض قصيرة الأجل
٣,١٣٥,٦٩٦	٢,٤٨٥,٢٠٤	١٢	ذمم دائنة تجارية
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٤١,٣٨٠,٢٩٥	٤٨,٩٣٤,٢٧٤		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١١١,٧٧٥,٦٣٧	١١٧,٦٧٥,٣٨٦		زكاة وضريبة دخل مستحقة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣١٣,٨٥٤,٦٧٦	٣١٩,٧١٠,٧١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالألاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦ (إيضاح ٦)	٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ٦)	٢٠١٧	
٦٩,٧٢٦,٢٥١	٧٢,٠٠٤,١٦١	٣٦,٢٥٨,٣٣٩	٣٥,٠٤٨,٨٤٠	المبيعات
(٤٦,٧٢٢,٩٨٦)	(٤٧,٤٧٦,٩١٨)	(٢٢,٣٦٢,٧٣٠)	(٢٤,٢٦٣,٥٠١)	تكلفة المبيعات
٢٢,٠٠٣,٢٦٥	٢٤,٥٢٦,٢٤٣	١٢,٨٩٥,٦٩	١٠,٧٨٥,٣٣٩	اجمالي الربح
(٦,٢٨٣,٢٦٢)	(٦,١٠٩,٣٦٩)	(٣,١٦٤,٩٣٧)	(٣,٠٣٠,٠٦٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٦٤٣,٤٢٢)	(٤,٦٣٩,١٥٣)	(٢,٣١٩,٣٤٩)	(٢,٣٢٧,٧٣٧)	مصاريف بيع وتوزيع
١٢,٠٧٦,٥٨٠	١٣,٧٧٧,٧٢١	٧,٤١١,٣٢٣	٥,٤٤٧,٥٤٠	الدخل من العمليات
 الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشاركة				
٦١٧,٧٠٦	٧٤٦,٢٠٤	٢٣٠,٧٦٧	٣٦٥,٦٠١	مشركة
٦٦٤,٢٢٥	٧١٣,٧٣٧	٣٣٥,٩٠٩	٣٥٠,٥١٥	أيرادات تمويل
(٩١١,٢٢٢)	(١,١٤٦,٥٥٧)	(٤٦٨,٠١٠)	(٥٦١,٤٣٠)	أعباء تمويل
(٢٤٦,٩٩٧)	(٤٣٢,٣٢٠)	(١٢٢,١٠١)	(٢١٠,٩١٥)	أيرادات أخرى، صافي
٥٢١,٨٧٧	٣٦٥,٥٨٧	١٧,٥٥٨	١٤٢,٠٤٠	الدخل قبل الزكاة والضريبة
١٢,٩٦٩,١٦٦	١٤,٤٥٧,١٩٢	٧,٦٢٧,٥٤٧	٥,٧٢٤,٢٦٦	الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	ضريبة الدخل
(١,٠٤٩,٥٩٨)	(٧٠٠,٠٠٠)	(٥٣٠,٨١٧)	(٣٥٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة
١٠,٤١٩,٥٦٨	١٢,٤٥٧,١٩٢	٦,٣٤٦,٧٣٠	٤,٧٢٤,٢٦٦	صافي دخل الفترة المتطرق:
٧,٨٦٨,٧٣٤	٨,٩٤٠,٢١٥	٤,٩٥٨,٨٣٨	٣,٧٠٥,٦٩٧	مساهمي الشركة الأم
٢,٥٥٠,٨٣٤	٣,٥١٦,٩٧٧	١,٣٨٧,٨٩٢	١,٠١٨,٥٦٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٤١٩,٥٦٨	١٢,٤٥٧,١٩٢	٦,٣٤٦,٧٣٠	٤,٧٢٤,٢٦٦	
٤,٠٣	٤,٥٩	٢,٤٧	١,٨١	١٣
٢,٦٢	٢,٩٨	١,٦٥	١,٢٤	١٣

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس التنفيذي

المدير المالي

شكل الإيضاحات الواردة في الصفحتين من ١١ إلى ٦٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية
 في ٣٠ يونيو

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
 في ٣٠ يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧
(إيضاح ٦)	٢٠١٧
١٠,٤١٩,٥٦٨	١٢,٤٥٧,١٩٢
(١,٥٦٥,٥١٧)	٥,٥٩٩

٢٠١٦	٢٠١٧
(إيضاح ٦)	٢٠١٧
٦,٣٤٦,٧٣٠	٤,٧٢٤,٢٦٦

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود لن يتم إعادة تضمينها إلى قائمة الدخل الأولية
 الموحدة الموجزة:

أرباح (خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة

بنود سيتم إعادة تضمينها إلى قائمة الدخل الأولية
 الموحدة الموجزة:

- صافي التغير في ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
- الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات
الزميلة والمشاريع المشتركة
- صافي التغير في إعادة تقويم موجودات مالية متاحة للبيع

اجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى

اجمالي الدخل الشامل للفترة

٢٧٠,٨٦٦	١,٩٧٠,٩٨٨
-	١٤٤,١٩٥
(١١,٣٦٣)	٤,١٣٠
٢٥٩,٥٠٣	٢,١١٩,٣١٤
(١,٣٠٦,٠١٤)	٢,١٢٤,٩١٢
٩,١١٣,٥٥٤	١٤,٥٨٢,١٠٤

(٤٥٧,٢٠١)	١,٥٩٧,٥٦٣
-	٣٣٤,٧٩٦
(٢,٤٦٠)	٢,٥١٩
(٤٠٩,٦٦١)	١,٩٣٤,٨٧٨
(١,٣٩٧,٢٨٨)	١,٩٤٠,٤٧٧
٤,٩٤٩,٤٤٢	٦,٦٦٤,٧٤٣

اجمالي الدخل الشامل المتعلق به

- مساهمي الشركة الأم
- حقوق الملكية غير المسيطرة

٦,٨٣٠,٨٦٧	١١,٠٦٥,١٢٧
٢,٢٨٢,٦٨٧	٣,٥١٦,٩٧٧
٩,١١٣,٥٥٤	١٤,٥٨٢,١٠٤

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

أجمالي حقوق الملكية غير المسقطرة	أجمالي حقوق الملكية غير (إيجار)	الاحتياطيات الأخرى (إيجار)	الأرباح المتباينة	الإجمالي	الاحتياطي العام	الاحتياطي المنظمي	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٠٢,٩٤٨	٢٠٢,٩٤٨	٧٠٤,٦٤٨,٤٥	١٥٦,٥٤٦,٢٩٦	١٥٦,٥٤٦,٢٩٦	١١٣,٣٢	١١٣,٣٢	٣٠,٠٠٠,٠٣	٣٠,٠٠٠,٠٣
١٠٠,٥٦٨	١٠٠,٥٦٨	٥٥,٥٠٥	٤٣,٣٦٧	٤٣,٣٦٧	٤٣,٣٦٧	٤٣,٣٦٧	-	-
(٤٠,٦,١)	(٤٠,٦,١)	(٢٦٨,٨,٢٢)	(١٤١,٤)	(١٤١,٤)	(٧,٣٣٠,١)	(٧,٣٣٠,١)	-	-
٩٥,٥٥٤	٩٥,٥٥٤	٢,٢٨٦,٢	٧,٣٣٨,٦	٧,٣٣٨,٦	(١,٣٧,٣٣٧)	(١,٣٧,٣٣٧)	-	-
(١٣,٩١)	(١٣,٩١)	(٦٤٦,٦)	(٩,٤)	(٩,٤)	(٩,٠)	(٩,٠)	-	-
١٩٧,٨٥٦	١٩٧,٨٥٦	٤٤٤,١٠	١٥٤,١٢٧	١٥٤,١٢٧	١١٠,٩٧٠,٤	١١٠,٩٧٠,٤	١٥,٠٠٠,٠١	١٥,٠٠٠,٠١
١٩٧,٣٣٧	١٩٧,٣٣٧	٤٤٨	٨٤٠,٩٤	٨٤٠,٩٤	٦١٠,٩٧٠,٤	٦١٠,٩٧٠,٤	١٥,٠٠٠,٠٣	١٥,٠٠٠,٠٣

١٩

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة - تتممة
كافحة المبالغ بتألف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك

حقوق الملكية المتداولة، بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسسطرة	الإجمالي	الارباح المبدلة	الأرباح العام (إضاح ٩)	الاحتياطي النظمي	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢٠٣٣٠,٧٩,٢٠,٢٤,٩١٢	٣٠,٤٤,٥٤,٤٤	١٥٧,٣٥,٥٣,٥٧	٩,٩٥٣,٩٦٠	١١٠,١١٣٢,٩٨,٨٨٣٣	-	١٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٣٠	٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٣٠
١٢,٩٩٢	٣,٥١٦,٩٧٧	٢,١٢٤,٩١٢	٨,٩,٩٤,٢١٥	-	-	-	-
٤٠,١,٥٨٢	٣,٥١٦,٩٧٧	٤,٠,١,٥٨٢	١١,٥١٦,١٢٧	٢,١٢,٩٤,٢١٢	-	-	-
(١٤)	(١٣,٨,٨٢٥,٦٤)	(١٣,٣,٣)	(١٣,٢,٢)	(١٢,٠,٠,٠,٠,٢)	-	-	-
٢٠٣٣٠,٣٥,٣٣	٤,١٩١,٥٤,٤٥	٤,١٩١,٥٤,٤٥	١٥٦,٦٠,٦٣	١١٠,١١٣٢,٩٨,٨٨٣٣	١٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٣٠	٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٣٠	٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٣٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١١ إلى ٦٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ (إيضاح) ^(٦)	٢٠١٧
١٢,٩٦٩,١٦٦	١٤,٤٥٧,١٩٢
٦,٨٧٣,٩٠٥	٦,٦٢١,٢٠٧
٧٦١,٥٥٧	٥٧٨,٧٣٩
٤٣٥,٩٩٥	٤١٤,٨٨٣
(٣١,٥١٦)	(٣٢,١٣٥)
٣٣,٩٢٧	٥٣,١١٦
(٦١٧,٧٠٦)	(٧٤٦,٢٠٤)
(٥٥,٤٦٨)	٢٢,٢٣٦
٤٩,٤٠٥	١٦١,٣١٥
٩١١,٢٣٢	١,١٤٦,٠٥٧
٢٤٥,١٧٨	٢٥٠,٦٥١
١,٠٤٢,٥١٥	(٣,١٢٣,٠٢٨)
١١٠,٣٨٢	(١٩٦,٨٢١)
٦١,٠٣٠	(٥٨١,٢٣٢)
(٤٦٤,١٧٦)	(١٨٦,٥٧٨)
(١,٢١٤,٤٤٥)	٤٥٨,٢٦٣
(١٢,٠٥٩)	٣٧٥,٢٢٦
(١,٤٢٨,٦٩٠)	٢,١٠٩,٤٠٤
١٩,٦٦٨,٧٣٢	٢١,٧٨٣,٢٩١
(٤٣١,٩٧١)	(١,١٠٤,٣١٨)
(٢,٩٢٢,٣٢٦)	(٢,٨٣٢,٧٦٧)
١٦,٣١٤,٤٣٥	١٧,٨٤٦,٢٠٦
٧٧	

الأنشطة التشغيلية:
الدخل قبل الزكاة والضريرية

التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة والضريرية إلى صافي النقدية الناتجة من
الأنشطة التشغيلية:

- استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
- خسائر انخفاض في قيمة مصانع ومعدات
- إطفاء موجودات غير ملموسة
- عكس مخصص مخزون بطيء الحركة ومتناهى
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
- تسوية القيمة العادلة للمشتقات، صافي
- خسارة بيع ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي
- تكاليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى

(الزيادة) / النقص في المخزون

(الزيادة) / النقص في الذمم الدائنة التجارية

(الزيادة) / النقص في المصارييف المدفوعة مقاماً والموجودات المتداولة
الأخرى

النقص في المطلوبات غير المتداولة الأخرى

الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية

الزيادة / (النقص) في منافع الموظفين

الزيادة / (النقص) في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

النقدية الناتجة من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة وضريرية دخل مدفوعة

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ (إيضاح ٦)	٢٠١٧
(٧,٧٥٦,٢٢٢)	(٨,٤٢١,٣٠٧)
٥,٩٥٥,٠٧٢	٧,٧٥٣,١٢٨
٢٤٨,٤٢٢	٥,٤٤٠
(٣٥٤,٩٨٣)	(١٧٢,٢٩٩)
٨٢٣,٧٢٤	١,٩٦٨,٤٤٧
٦,٥٣٧	-
(٢٤٦,٣٩٥)	(٩٣,٢٩٨)
٢٦٨,٩٣١	٣١٩,٤٩٨
(١,٠٥٤,٩١٤)	١,٥٥٩,٦٠٩

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات

محصلات من استثمارات قصيرة الأجل

محصلات من استحقاق استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

شراء موجودات غير ملموسة

محصلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

محصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع

إضافات للاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

قروض مستلمة

قروض مسددة

إيجارات تمويلية مسددة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبة النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبة النقدية في نهاية الفترة

١,٤٤١,٥٠٠	٤٢٥,٠٠٠
(٢,١٢٦,٥٣٦)	(٢,٨٨١,٢٦١)
(٧٦,٩٦٧)	(٦٩,١٦٦)
(١٣,٥٣٥,٤٤٢)	(٧,٨٣٩,٣٨٥)
(١٤,٢٩٧,٤٤٥)	(١٠,٣٦٤,٨١٢)
٩٦٢,٠٧٦	٩,٠٤١,٠٠٣
٣٨,٠٠٦,١٤٠	٤٠,٢٤٧,٧٤٠
٣٨,٩٦٨,٢١٦	٤٩,٢٨٨,٧٤٣

النقدية وشبة النقدية

نقدية وأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: حسابات مكتشفة لدى البنوك

النقدية وشبة النقدية في نهاية الفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٩,٣٣٦,٨٦٣ (٣٦٨,٦٤٧)	٤٩,٢٩٣,٦١٨ (٤,٨٧٥)
٣٨,٩٦٨,٢١٦	٤٩,٢٨٨,٧٤٣

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١ - معلومات حول الشركة

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٦٦/م تاريخ ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠٠٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لحكومة المملكة العربية السعودية و ٣٠٪ للقطاع الخاص. يقع المكتب المسجل في حي قرطبة، ص.ب. ٥١٠١، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة سابك والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في تصنيع وتسميع وتوزيع الكيماويات، والبوليمرات والبلاستيكيات والمعذيات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في المملكة العربية السعودية والأسواق العالمية.

- ٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). عليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (١) لمزيد من المعلومات.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي سيتم إعدادها للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة وال موجودات المالية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم. يعتد الدولار الأمريكي العملة الوظيفية لبعض الشركات داخل المجموعة التي تقع خارج المملكة العربية السعودية. لم يتم إجراء أي عمليات إعادة قياس عند التحويل إلى ريال السعودية لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

يتم تقريب كافة الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٣ التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ الإعداد. وقد يتربّط عن عدم التأكّد من هذه الإفتراضات والتقدّرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثّر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنّها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيّرة تؤثّر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

١-٣ التقديرات والإفتراضات

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع المزمرة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً تكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقيرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٢-١-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بالمخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك إلى التكنولوجيا الازمة للتقطيف. تستند مخصصات الدعوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتکاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق الموقف أو تکاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣-١-٣ الإفتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة ومكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتطلب وضع افتراضات في تقدير الإنزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتبعن على الإدارة إجراء المزيد من الإفتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتکاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وأو تکاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتبدلة.

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

٤-٣

إن الآثار المهمة بشكل كبير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة، ناتجة عن استخدام الأحكام الهامة التالية:

٤-٢-٣ مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأنشاء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الإستبدال / جدول الصيانة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تتمة

٤-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

٤-٢-٢-٣ أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة

إن الشركات التابعة (بما في ذلك المنشآت الهيكيلية) هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت متساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

وعليه، فإن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

هناك بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، بينما لا تزال تعتبر أكبر مساهم وحيد ولديها حضور وتمثل بعطيتها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، بينما لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من نقض توجهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاملوا للتصويت بشكل فردي وقاموا بالتصويت ضد المجموعة.

أخذت الإدارة في الاعتبار، التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية متساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في المدن الصناعية في المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة الرئيسيين، وعوامل أخرى مختلفة.

وببناء على الاعتبارات المذكورة أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة أنه:

• هناك نمط من الممارسات السابقة والحالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عوائدها ويشير أيضاً إلى وجود أكثر من حصة غير فعالة في هذه الشركات المستثمر فيها، و

• قامت المجموعة بخلق بيئة ذات تركيبة وهيكل عمل لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متبادلة مع المجموعة أدى إلى الحكم بوجود "سيطرة".

وبالتالي قامت المجموعة بتوحيد تلك الشركات المستثمر فيها والتي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢-٢-٣ أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة المشتركة والتأثير الهام على الشركات المستثمر فيها

المشروع المشترك، عبارة عن ترتيب مشترك يكون للمجموعة والمساهم الآخر / المساهمين الآخرين فيه سيطرة مشتركة على الترتيب وحقوق في صافي موجودات الترتيب.

بمراجعة حقوق التصويت والترتيبات التعاقدية والظروف الأخرى المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، تبين للإدارة بأن بعض هذه المنشآت المستثمر فيها تخضع للسيطرة المشتركة.

بالنسبة للشركات الأخرى، كان من الضروري ابداء الحكم خاصة عندما يوجد للمجموعة حصص ملكية وحقوق تصويت بنسبة ١٥٪ فأكثر مع اعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للمجموعة سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه الشركات المستثمر فيها الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تتمة

٤-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام - تتمة

٤-٢-٢-٣ أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة المشتركة والتأثير الهام على الشركات المستثمر فيها - تتمة

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة بأنها تمارس عليها "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم تعريف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات يشأن السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار. وبفضل حقوق ملكية المجموعة في حضور الاجتماعات العامة للشركات المستثمر فيها، وكذلك تمثيل المجموعة في مجالس إدارة هذه الشركات المستثمر فيها ومشاركة المجموعة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وصنع القرار، تعتقد الإدارة أن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً على هذه الشركات المستثمر فيها ("الشركات الزميلة").

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن المشاريع المشتركة والشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

كما يتطلب إبداء الأحكام لتصنيف الترتيبات المشتركة كـ"عملية مشتركة" أو "مشروع مشترك". يتطلب تصنification الترتيبات من المجموعة تقويم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن هذه الترتيبات. وعلى وجه التحديد، فإنها تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- هيكل الترتيب المشترك - للتأكد مما إذا تم تأسيسه من خلال منشأة مستقلة.
- في حالة تأسيس الترتيب من خلال منشأة مستقلة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الحقوق والالتزامات الناشئة عن:
 - الشكل القانوني للمنشأة المستقلة
 - شروط الترتيبات التعاقدية
 - الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة

٤-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية، تصنيف وقياس والتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الموجودات المالية. يعد المعيار واجب التطبيق من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ولكنه متاح للتطبيق المبكر.

تقوم المجموعة حالياً بتنقيح أثر تطبيق هذا المعيار على قياس وتصنيف موجوداتها المالية.

إن الموجودات المالية المصنفة حالياً كموجودات مالية متاحة للبيع قد تُنفي بشروط تصنيفها "أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى"، وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في المحاسبة عن هذه الموجودات. تتضمن الموجودات المالية الأخرى المملوكة من قبل المجموعة:

- أدوات حقوق الملكية المصنفة حالياً كمتاحة للبيع والتي يمكن تصنيفها كـ"أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى".
- استثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها حالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي من المرجح أن يستمر قياسها على نفس الأساس بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، و
- أدوات الدين المصنفة حالياً كمقدنة حتى تاريخ الاستحقاق والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي يبدو أنها تُنفي بشروط تصنيفها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية - تتمة

تنماشى محاسبة التحوط طبقاً للمعيار الجديد بصورة كبيرة مع ممارسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وكقاعدة عامة، ستكون هناك علاقات تحوط مؤهلة بصورة أكبر لمحاسبة التحوط لأن المعيار يستحدث طريقة تستند على المبادئ بشكل أكبر. ونظراً لعدم قيام المجموعة بإجراء تقويم مفصل بعد، فإنه يبدو أن عمليات التحوط الحالية مؤهلة لاعتبارها عمليات تحوط مستمرة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). عليه، لا تتوقع المجموعة وجود أثر هام على محاسبة عمليات التحوط الخاصة بها.

تتطلب الطريقة الجديدة لتقويم الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتبدلة فقط، وكما هو الحال بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الإثباتات والقياس. كما تتطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ومديني عقود الإيجار، والتزامات القروض، وبعض عقود الضمانات المالية الأخرى. لم تقم المجموعة بإجراء تقويم مفصل بعد للكيفية التي ستتأثر بها مخصصات الانخفاض في القيمة بالطريقة الجديدة.

كما يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغيرات في العرض. من المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة عن أدواتها المالية وخاصة خلال السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات الإيرادات. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) - الإيرادات والذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء.

يسنند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل. يسمح بتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. يسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، كما ويسمح بالتطبيق المبكر له.
في هذه المرحلة، تقوم المجموعة بتقدير أثر تطبيق هذا المعيار على قوانها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي)، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الآن من المستأجرين إثبات التزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل.

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يعتبر عقد الإيجار إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد تحويل السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة بمقابل. إن التاريخ اللازم لاتباع هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩.

لم تقم المجموعة بعد بدراسة الآثار المحتملة على المبالغ المسجلة والافتراضات التي سيتم القيام بها بموجب المعيار الجديد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الانشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تتضمن التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات مستقبلاً على تغير الاستخدام الذي يحدث في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقويم تصنيف العقارات المملوكة في ذلك التاريخ، وحيثما ينطبق ذلك، يجب إعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات، ويجب الافصاح عنها. لا يوجد للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) أي أثر على المجموعة.

التفسير (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات موجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن تلك الدفعات المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعات المقدمة.

يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير، مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

أ - بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

أو

ب - بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الافصاح عنه. كما يسمح لمتبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تهدف التعديلات إلى إلغاء تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعات المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية. ستقوم المجموعة بعمليات تقويم تفصيلية في المستقبل لتحديد أثر هذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها سابك في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم تطبيقها بشكل ثابت كال التالي:

أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية لسابك والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (٢٣)، لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. كما يبين هذا الإيضاح بلد التأسيس والنشاط الرئيسي ونسبة الملكية. لمزيد من التفاصيل حول الأحكام التي أجرتها المجموعة بشأن السيطرة، يرجى الاطلاع على الإيضاح (٢-٢-٣).

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعة خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقيف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يعزى صافي الدخل / الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة، وعند الضرورة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشي سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعه من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج حقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العرض الممول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلاع حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على أعمال ما، يتم تقيير الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا ما تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس حصة الملكية المحافظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الموحدة، يتم أخذها بعين الاعتبار وبعد ذلك عند تحديد الشهرة.

يتم إثبات العرض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العرض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس – بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. إذا لم يكن العرض المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة. لا يتم إعادة قياس العرض المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتنتمي المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض الممول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التمهيد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض الممول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض الممول، يتم إثباتها كأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من العوض النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. يمثل معدل الخصم المستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام مماثلة.

بعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولعرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقررة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

استثمارات في ترتيبات مشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر، وليس على الهيكل القانوني للترتيب المشتركة.

السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، ويتوارد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متکدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية لل الاستثمار.

عندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن قدّمت التزامات أو قامت بدفعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - تتمة

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما تحذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو اختبارها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج الدخل التشغيلي ويمثل صافي الدخل أو الخسارة بعد الزكاة / الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركات التابعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الحاجة، يتم إجراء التسويات كي تتماشى مع السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة في المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

و عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة، و
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أيه مبالغ مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق ببنك المنشأة تم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة ولكن يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

تحويل العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه تلك المعاملات مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء البنود النقدية التي تم تخصيصها كجزء من تحوط صافي الاستثمار المجموعة في عملية أجنبية، ويتم إثباتها في بنود الدخل الشامل الأخرى لحين استبعاد صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الموحدة. كما يتم تسجيل الضريبة المحمولة والمسترددة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعمليات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعمليات أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات تحويل العملات على البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة أو قائمة الدخل الموحدة).

تعامل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ، كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتحول قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتم

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل المشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين معاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المعاملين في السوق سيستفیدون عند تسجيل الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بين الاعتبار مقدرة المعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

يتم، دورياً، تقويم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة، وبشكل غير متكرر، مثل الموجودات المعدة للتوزيع في العمليات المتوقفة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدقق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تظهر المبالغ المفصحة عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة المشحونة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والمرتجعات.

عندما تقوم المجموعة بدور المسوق لأي شركة تابعة أو زميلة أو مشروع مشترك أو أي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. عندما يتبيّن للمجموعة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكليف بيع البضاعة المباعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

التكاليف والمصاريف

تكلفة المبيعات

يتم إثبات التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. تصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات، ويشتمل ذلك على المواد الخام والعماله المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى ذات العلاقة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف البيع والتوزيع

يشتمل هذا البند على التكاليف المتکبدة لتنفيذ أو تسهيل كافة أنشطة البيع في المجموعة. تشمل هذه التكاليف عادة على رواتب مندوبي المبيعات، ومصاريف التسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية، وكذلك العمولات والأتعاب. كما تشتمل هذه المصاريف أيضاً على توزيع بعض المصاريف غير المباشرة العامة.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات. كما تشتمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العامة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، وفق أسس ثابتة.

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وال موجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة ك الموجودات المالية متاحة للبيع، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي، المعدل الذي يخص بالتحديد المدفوعات أو المقوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام تلك المنح، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترة الضرورية لمحاكاة المنحة على أساس منتظم مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها في قائمة المركز المالي كإيرادات مؤجلة أو كتخفيض في القيمة الدفترية للأصل ويتم إظهارها في قائمة الدخل الموحدة بمتباينة على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل.

عند استلام المجموعة منحاً غير نقدية، يتم تسجيل الموجودات والمنح بجمالي قيمتها العادلة ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الانتاجي المتوقع وطريقة إستفاده منافع الأصل المعنى بأقساط سنوية متباينة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة.

ضريبة الدخل

يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل وفقاً لحصتهم في تناثر تلك الشركات ويتم إدراجها كمصرف للفترة الحالية في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبية في البلدان المعنية. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة والضريبة - تتمة

ضريبة الدخل الحالية

إن الشرائح والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركات، هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بنبود الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة دوريا بتقدير المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير، وتكوين المخصصات حسبما هو ملائم.

ضريبة الدخل المؤجلة

تفيد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثباتات الأولى للشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والمحصل في المشاريع المشتركة، و عند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل إلا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يتحمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات القابلة للاستقطاع عن الإثباتات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمحصل في المشاريع المشتركة، يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يتحمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابلته استخدام تلك الفروقات المؤقتة.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخضع بالقدر الذي لا يتحمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يتحمل أن ينتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بنبود المثبتة خارج قائمة الدخل الموحدة، يتم إدراجها خارج قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في قائمة الدخل الشامل الموحدة أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تم مقاصدة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظمي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع أعمال والتي لم تفي بمعايير الإثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم لاحقاً تغير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. يتم إجراء التسوية مقابل الشهرة (طالما أنها لم تتجاوز الشهرة) إذا تم تكبدها خلال فترة القياس أو في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة والضريبة - تتمة

ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف وال موجودات بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتکبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح وحقوق الامتياز وأتعاب التمويل والخدمات، كالالتزامات ضريبية.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة الأم وذلك عند اعتماد التوزيع وإن التوزيع لم يعد يتم بحسب رغبة الشركة. تتم المصادقة على التوزيع وفقاً لأنظمة الشركات في البلدان المعنية. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

الممتلكات والمصانع والمعدات

الموجودات المملوكة

تظهر الإنشاءات تحت التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وخسائر الانفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصانع والمعدات وتکاليف الانفاض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وفي حالة إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تشتمل على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعه الحالى كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة، ويتم استبعاد كافة التکاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتکاليف التدريب. يتم تحمين أي تکاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تکدها ما لم تتعلق بأصل للتمييز بصورة محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتعلق به مباشرة. يتم إدراج تکاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بعد خصم الم Hutchas من بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله.

عندما تكون تكلفة أجزاء / مكونات من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أمغار إنتاجية محددة، وتنتهي وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية شاملة / توقف عن العمل مقرر أو غير مقرر)، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات، وتسجل بندًا مستقلاً له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيسي المقرر التالي (صيانة دورية شاملة). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية الشاملة التالية قبل التاريخ المقرر لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الشاملة السابقة بمصروف فوراً. يتم إثبات كافة تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تکدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتلكات والمصانع والمعدات - تتمة

الموجودات المملوكة - تتمة

يتم إدراج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. تقوم المجموعة بنقحيم التوقعات والتقديرات بشكل دوري بشأن الالتزام المتعلق بازالة الموجودات.

تتم رسملة مصاريف الصحة والبيئة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الإثبات خاصة إذا كانت هذه التكاليف ضرورية بموجب التشريعات السارية المعمول بها وأنها مطلوبة للاستمرار في الترخيص المنوح للمجموعة للعمل بموجبها أو أنها مفروضة بموجب المتطلبات الإلزامية الخاصة بالمجموعة بشأن الصحة والبيئة والسلامة والأمن. يتم رسملة تلك المصاريف مع تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يتعلق بها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله، أو فيما يتعلق بال الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً، من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للغرض الذي أنشئت من أجله.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

السنوات	المبني
٤٠-١٣	المصانع والمعدات
٥٠-٤	الوحدات السكنية
٢٠-١٥	الأثاث والتركيبات والسيارات
١٠-٣	قطع الغيار الرأسمالية
٥٠-٤	المحفزات
٢٠-١,٥	

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل سنة مالية.

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

ترتيبات الملكية والإنتاج المشتركة

تتمثل ترتيبات الملكية والإنتاج المشتركة، اتفاقيات بين شركات المجموعة تساهم بموجبها الشركات في إنتاج وتشغيل أصل معين أو مصنع معين بنسبة معينة. تقوم المنشأة التي تسيطر على وتدير معظم الأنشطة المتعلقة بالمصنع (يشار إليها بـ"المشغل")، بإثبات كامل مبلغ الأصل بالتكلفة في دفاترها، وتقوم باستهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تقوم المنشأة التي تساهم بأموال لإنشاء المصنع (يشار إليها بـ"غير المشغل")، بإثبات المساهمة كدفعة مقدمة على حساب الإنتاج وتطفأه على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يتم التعامل مع التكاليف التشغيلية والإنتاجية العادلة ومبيعات المنتجات ذات العلاقة من هذه المصانع بما يتناسب مع اتفاقيات ترتيبات الملكية والإنتاج المشتركة المختلفة التي قد تتضمن بعض عناصر رسوم الإنتاج.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المستأجرة

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمني في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. يتم تقويم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقود إيجار ضمنية في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى المجموعة كعقود إيجار تمويلية ويتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعتات الإيجار. يتم تحزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم بموجبها تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية إلى المجموعة كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولى لها، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تفقد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل مهابياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتبع اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة ذات الصلة.

إن فترات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:

السنوات

١٠

١٨

٢٢

١٥-٣

التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع

قوائم / عقود العملاء

العلامات التجارية

برامج الحاسوب الآلي والموجودات التقنية والابتكارية والتراخيص والأخرى

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متاحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع وقوائم / عقود العملاء والعلامات التجارية والتراخيص

تظهر العلامات التجارية والتراخيص المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. يتم إثبات العلامات التجارية والتراخيص وقوائم / عقود العملاء المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد، وعليه تدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

الموجودات التقنية والابتكارية

تقتيد تكاليف الأبحاث المتعلقة ببرامج الحاسوب الآلي المطورة داخلياً والموجودات التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير للموجودات المطورة داخلياً كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن المجموعة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجدوى الفنية لاستكمال الموجودات غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونتيتها للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، وتوافر الموارد لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير.

بعد الإثبات الأولى لمصاريف التطوير كموجودات، يتم تطبيق نموذج التكاليف الذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة نقasa الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم إطفاؤه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل للتأكد من وجود انخفاض في قيمته سنويًا. يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

برامج الحاسوب الآلي

يتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسوب الآلي كمصرف عند تكبدها. يتم إثبات تكاليف التطوير المتعلقة مباشرةً بتصميم واختبار منتجات ببرامج الحاسوب الآلي القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها المجموعة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدى فنياً إكمال البرنامج كي يكون جاهزاً للاستخدام
- اعتزام الإدارة إكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه
- وجود المقدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- إظهار كيفية تحقيق البرنامج لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع البرنامج، و
- إمكانية قياس المصاريف المتعلقة بالبرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرةً التي يتم رسميتها كجزء من برمجيات الموظفين وجزء مناسب من التكاليف غير المباشرة ذات العلاقة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويبدأ إطفاؤها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

الموقع الإلكتروني

تمثل الواقع الإلكتروني التي يتم تطويرها من قبل المجموعة من أجل الدخول الداخلي أو الخارجي، الموجودات غير ملموسة مطورة داخلياً شريطة أن يتم استيفاء الشروط العامة لإثبات الأصل غير الملموس كما هو موضح أعلاه. وعلى وجه الخصوص، يجب أن تكون المجموعة قادرة على إثبات كيفية تحقيق الواقع الإلكتروني لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة (على سبيل المثال، إذا كان الموقع الإلكتروني يمكن أن يحقق إيرادات من خلال السماح بتقديم أوامر العملاء). لا يمكن اعتبار المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة بأنها محققة إذا كان الموقع الإلكتروني مخصصاً لأغراض الدعاية والتسويق فقط. وفي هذه الحالة، تقييد كافة التكاليف المرتبطة بها كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة كمصاريف بيع وتوزيع خلال الفترة التي تتبعها.

حقوق الانبعاث

لدى المجموعة بعض الشركات التابعة التي تشتهر في بعض مخططات تبادل حقوق الانبعاثات. وفي حالة بعض الشركات التابعة الأوروبية، منذ عام ٢٠١٣، يخضع توزيع حقوق الانبعاثات في البلدان الأوروبية المعنية للمزاد العلني. يتعين على تلك الشركات شراء عدد متزايد من مخصصات الانبعاثات. ويجب تحويل المخصصات بصورة متساوية لحجم الانبعاثات الفعلية الخاصة بها. قامت المجموعة بتطبيق طريقة صافي المطلوبات بشأن حقوق الانبعاثات المنوحة. عليه، يتم فقط إثبات مخصص عند زيادة الانبعاثات الفعلية عن حقوق الانبعاثات المنوحة والقائمة حالياً. يتم إثبات تكاليف الانبعاثات كتكلفة إنتاج حيث أنه من الضروري تكبدها وإن قد تضيق السلطات القانونية قيوداً على الإنتاج.

يتم قياس المخصص المثبت بالتدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لتسوية الالتزام كما يلي:

- في حالة شراء حقوق الانبعاثات بالفعل: يتم إثبات المخصص بالكلفة.
- في حالة عدم شراء حقوق الانبعاثات، يتم تقويم المخصص بالقيمة العادلة (العجز في الكميات مضروبة في سعر السوق). ينتج عن ذلك إعادة تقويم شهري لقيمة العادلة، حتى يتم شراء العجز.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للأصل للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل بشكل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة ويختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة/ الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للفقد والمخاطر الملزمة للأصل.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة أيضاً باختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الموجودات غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات مثل هذه الموجودات غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، يتم اختبار الانخفاض في قيمة هذه الموجودات غير الملموسة قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

وبالنسبة للموجودات، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض الثابتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض الثابتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن القيمة الدفترية له التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

تكاليف الاقتراض

ت تكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتبعها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الازمة لإتمام وإعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله للاستخدام أو البيع. تمثل الموجودات المؤهلة، الموجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله سواء للاستخدام أو البيع.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تحمّل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصارييف في الفترة التي تتبعها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع، أو مشتقات مخصصة كأدوات تحوط في عمليات تحوط فعالة، حسماً هو ملائم. يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، نكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة
- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع
- ذمم مدينة تجارية
- استثمارات قصيرة الأجل

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة، هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكן تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. بعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو نكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تصنف الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكן تحديدها والتي لها تواريخ استحقاق ثابتة كـ"استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق" عندما يكون لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. بعد القياس الأولي لها، يتم قياس الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأية أتعاب أو نكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات حقوق ملكية وسندات دين. إن استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع هي التي لا يتم تصنيفها كـ"مقتناة لأغراض المتاجرة" أو تخصيصها كـ"مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل". إن سندات الدين المصنفة ضمن هذه الفئة هي تلك التي ينوي الاحتفاظ بها لأجل غير مسمى وأنه يجوز بيعها لتلبية متطلبات السيولة أو لمواجهة التغيرات في السوق. وبعد القياس الأولي لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة (باستثناء استثمارات حقوق الملكية غير المتداولة التي يتم تطبيق الإعفاء من قياس القيمة العادلة علىها). تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، وتقتيد إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع لحين التوقف عن إثبات الاستثمار، وفي هذه الحالة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات التشغيلية الأخرى أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصفيف الخسارة المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بال الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بال موجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بال موجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بال موجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بال موجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تتمة

تدرج استثمارات حقوق الملكية غير المتدولة بالتكلفة لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف بمثابة النكفة المطفأة الجديدة لها، وتطفيأ أي أرباح أو خسائر تم إثباتها سابقاً على الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة، على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلي. كما يتم إطفاء الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلي. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفضاً في قيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة بتقويم ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة، عندئذ يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كانت لدى الإداره المقدرة والنية للاحتفاظ بها في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

الدّمّ المدينة التجارية

تظهر الدّمّ المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل عمولة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ يوماً، ناقصة أي مخصص لديون مشكوك في تحصيلها وأي انخفاض في القيمة. يجب مخصص لديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقريرات المجموعة لخسائر الائتمان المتراكدة المتعلقة بذلك الدّمّ المدينة. يتم التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. يتم شطب الدّمّ المدينة مقابل هذا المخصص بعد استفاده كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. تسجل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تتضمن الدّمّ المدينة الأخرى القروض والإعانت المدينة وذمم التأمين المدينة والدفعات المقدمة للموردين وذمم الموظفين والمبالغ المستحقة من مبيعات الخردة ومبيعات المنتجات الثانوية والذمم المدينة الأخرى التي لا تعتبر "ذمم مدينة تجارية". تظهر الدّمّ المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية. يتم تقويم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المتعلق بهذه الذمم المدينة الأخرى وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه.

الاستثمارات قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل

تصنف الودائع قصيرة الأجل والتي تزيد فترة استحقاقها الأصلية على ثلاثة أشهر وتقل عن اثنين عشر شهراً، كاستثمارات قصيرة الأجل وتدرج ضمن الموجودات المتدولة. يتم إثبات إيرادات هذه الودائع على أساس مبدأ الاستحقاق.

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتدوال

يتم إعادة تصنيف الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق كاستثمارات قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتدولة عندما تكون فترة استحقاقها المتبقية أقل من اثنين عشر شهراً.

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعانى من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات الفاible للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاحفاف في السداد.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقويم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواءً كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتظام متشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقويمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقويم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تقاس خسارة الانخفاض المحددة وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية غير المتبددة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلية الأصلي للأصل المالي.

تخفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاستمرار في احتساب دخل العمولات (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الموحدة) على القيمة الدفترية المخفضة، باستخدام معدل العمولة المستخدم في حصر التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرته كافة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض، في السنوات اللاحقة، مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقيد المبلغ المسترد إلى أعباء التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة دون التكلفة يعتبر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يقوم "الانخفاض الجوهرى" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يقام "الانخفاض المستمر" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. وفي حالة وجود دليل على وقوع انخفاض في القيمة، يتم استبعاد الخسارة المترآكة - التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة - من بنود الدخل الشامل الأخرى، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، ويتم إثبات الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقويم الانخفاض في القيمة باستخدام نفس المعايير كموجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة. يمثل المبلغ المسجل للانخفاض في القيمة، الخسارة المترآكة التي تم قياسها كفرق بين التكلفة والمطفأة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تتمة

يتم الاستمرار في احتساب إيرادات التمويل المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المحفوظة للأصل باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض خسارة الانخفاض في القيمة. تسجل إيرادات التمويل هذه كجزء من الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما حدث في السنوات اللاحقة زيادة في القيمة العادلة لأداء الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

المطلوبات المالية

الإثباتات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين عند الإثبات الأولى لها:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإثبات الأولى.
- مقتناء لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتناء لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادةها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى المنفصلة كمقتناء لأغراض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداء مالية ما. تقييد المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولى لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلامة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي كأعباء تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو الغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات مالية بتاريخ إصدار الضمان. يتم، في الأصل، قياس المطلوبات بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بإصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداء الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون الضمان أو المبلغ المقدر المستحق الدفع لطرف آخر نظير التعهد بالالتزامات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

عقود الضمانات المالية - تتمة

في حالة تقديم ضمانات بشأن القروض أو الذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركات الزميلة دون أي مقابل، تتم المحاسبة عن القيمة العادلة كمساهمات ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الاستثمار.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تتمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة ولم يتم دفعها قبل نهاية السنة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإثبات. تظهر الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة، فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بتسبييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة أدوات المالية المشتقة مثل عقود الصرف الأجنبي الآجلة، ومقاييس أسعار العمولات لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولات، على التوالي. كما تستخدم المجموعة أدوات المالية المشتقة المتعلقة بالسلع لتغطية مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية الناتجة عن التقلبات في أسعار الغاز الطبيعي. تتكون عمليات التحوط هذه التي يتم تنفيذها من المقاييس وخيارات - البيع المشتراء.

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقييد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات خلال السنة التي لا تعتبر فيها مؤهلة لمحاسبة التحوط وكذلك الجزء غير الفعال من عمليات التحوط الفعالة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تمثل القيمة العادلة لعقد الصرف الآجلة الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر العقد. ويشير سعر الصرف الآجل إلى أسعار الصرف الآجلة الحالية لعقد لها تاريخ استحقاق مماثلة. تحدد القيمة العادلة لعقد مقاييس أسعار العمولات بالرجوع إلى منحنيات العائد لأدوات مماثلة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تطبيق تحوط التدفقات النقدية لتغطية التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بمخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة غير مثبتة. يتم إثبات الجزء الفعال من ربح أو خسارة أداة التحوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، بينما يتم إثبات أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر معاملة التحوط على صافي الدخل أو الخسارة، كما هو الحال عندما يتم إثبات إيرادات التمويل أو أعباء التمويل المغطاة أو عند حدوث عملية بيع متوقعة. عندما يمثل البند المغطى تكلفة الموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية، يتم تحويل المبالغ المدرجة في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى القيمة الدفترية الأولية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. في حالة عدم توقع حدوث المعاملات المتوقعة أو الالتزام المؤكد، يتم تحويل المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الدخل الموحدة. في حالة انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهائها أو ممارستها دون تبدلها أو تمديدها أو إذا تم إلغاء تصنيفها كأداة تحوط، يتم الإبقاء على المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى لحين حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد.

وعند بدء عملية التحوط، تقوم المجموعة رسميًّا بتخصيص وتوثيق عملية التحوط التي تود تطبيق محاسبة التحوط بشأنها وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر. يشتمل التوثيق على تحديد أداة تحوط والبند أو المعاملة التي سيتم التحوط بشأنها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وطريقة تقويم مدى فعالية أداة التحوط عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة للبند المغطى أو التدفقات النقدية المتعلقة مباشرةً بالمخاطر التي تم التحوط لها. يتوقع أن تكون عملية التحوط هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها باستمرار للتأكد فعلاً بأنها كانت ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت إليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المخزون

يتم تقويم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات تحت التصنيع والمنتجات تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس طريقة المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي الرسوم والنفقات) أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

تشتمل المنتجات تحت التصنيع وтامة الصنع على تكلفة المواد والعمال ونسبة ملائمة من المصارييف غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصارييف غير المباشرة المتکبدة خلال فترة الصيانة الدورية الشاملة / التوقف عن العمل غير المقرر له، من تكلفة المخزون. يتم توزيع المصارييف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقويم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلى لتلك الفترة، أيهما أعلى. كما تشتمل التكلفة على إعادة تصنیف من حقوق الملكية أية أرباح أو خسائر على تحوط التدفقات النقية المؤهلة المتعلقة بشراء المواد الخام. يتم توزيع التكاليف على بنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف البضاعة المشتراء بعد استنزال الخصومات والتخفیضات. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتکاليف التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

مخزون الخردة، المنتج المشترك والمنتج الثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في المجموعة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (اما غير قابلة للاستخدام او لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم توزيعها على أساس منطقى وثبتت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. يستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج أما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها، أو في حالة عدم فعالية القيام بذلك، يتم قياس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة الممكن تحقيقها ويتم خصمها من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

في قائمة الدخل الموحدة، يقوم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتجات الثانوية والخردة بتحفيض تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تسجل المتصولات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها المسجل سابقاً، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتصولات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي يتم استهلاكها في إنتاج المنتجات شبه المصنعة وتامة الصنع. وقد تشتمل هذه المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبيئة والتغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

تمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبدل من المصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح عمرة المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. تحتفظ المجموعة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

إن بنود المعدات الاحتياطية المشتراء جنباً إلى جنب مع خط الإنتاج / المصنع أو التي يتم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادرًا ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. لا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات.

• البنود القابلة للإصلاح التي تتعلق بخط إنتاج / مصنع محدد مع فترات زمنية طويلة ويتم استبدالها وتتجديدها بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع والمعدات التي تم تركيبه فيها، أيهما أقصر. لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المخزون - تتمة

قطع الغيار المستهلكة - تتمة

- قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع، وتصنف عموماً كـ"مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وتستهلك بشكل مماثل للبنود القابلة للإصلاح أعلاه). تخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص النقادم ويتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبيها أو استخدامها. يحسب المخصص بصورة منتظمة وثابتة وفق تقديرات الإدارية والعمر والاستهلاك العادي الخ. وعندما تفي هذه البنود بمعايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

مقاييسات البضاعة

يمكن فقط إثبات الإيرادات مقابل استبدال البضاعة إذا كانت متباعدة في طبيعتها أو أن الاستبدال يؤدي إلى تغيير كبير في تكوين التدفقات النقدية للمحول.

لدى المجموعة أنواع مختلفة من معاملات مقاييسات البضاعة، والمؤهلة كمقاييسات موقع أو وقت.

• مقاييسات الموقع

عندما تمثل معاملات مقاييسة البضاعة استبدال بنود مماثلة خلال فترة زمنية قصيرة محدودة، فإن هذه المعاملات لا تحمل بصورة عامة في جوهرها معاملة تجارية. يمكن فقط إثبات الإيرادات مقابل استبدال البضاعة إذا كانت متباعدة في طبيعتها أو أن الاستبدال يؤدي إلى تغيير كبير في تكوين التدفقات النقدية للمحول. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تسجيل هذه المعاملات كتحويلات مخزون بالتكلفة ويتم تسجيل الأثر المقابل لها كخدم مدينة ودانة.

• مقاييسات الوقت

عندما تكون المقاييسات لفترة زمنية أطول تتقلب فيها الأسعار بشكل كبير أو عندما تتضمن المقاييسات إرسال البضاعة تامة الصنع إلى عملاء آخرين، تشير هذه البنود بصورة عامة إلى معاملة تجارية ويتم تسجيلها كعمليات بيع وشراء بناء على تسعير التحويل المتفق عليه.

رسوم التصنيع

قد تدعو الظروف إلى تقديم المواد الخام (اللقيم) أو البضاعة شبه المصنعة الأخرى (بضاعة قيد التصنيع) المملوكة من قبل إحدى الشركات إلى شركة أخرى ضمن المجموعة (أو طرف ثالث) لمزيد من المعالجة، كما يجوز للطرف الآخر بيع البضاعة تامة الصنع. وفي مثل هذه الترتيبات، ينبغي الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البضاعة. تتم المحاسبة عن هذه الترتيبات كمعاملات بيع وشراء بين الشركات أو اتفاقيات خدمات / عقود تصنيع اعتماداً على الطرف الذي يحتفظ بملكية ومخاطر الخسارة المرتبطة بالمواد الخام (اللقيم) والبضاعة تامة الصنع الناتجة عن ذلك.

عندما يحتفظ المكلّف بهذه المخاطر والمنافع، يتم التعامل مع الترتيب كاتفاقية خدمة يتم بموجبها تسجيل البضاعة وكذلك المبيعات المتعلقة بها وتكلفة التصنيع في دفاتر المكلّف المحاسبية، في حين يقوم المكلّف بتسجيل مصاريف أتعاب الخدمة فقط وفق معادلة متفق عليها طبقاً لاتفاقية رسوم التصنيع كـ"إيرادات".

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتتحضر لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على الحسابات المكتشوفة لدى البنوك والذي يتم عرضها ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنفود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء تمويل.

الالتزامات البيئية

وفقاً للسياسة البيئية للمجموعة والمتطلبات النظمية المعمول بها، تقوم إدارة المجموعة بإثبات مخصص لتكاليف التنظيف البيئي عندما يستحق الالتزام القانوني المتوقع، وأنه يمكن تقدير المبلغ المراد دفعه بشكل معقول.

العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها

يتم إثبات مخصص العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها عندما تكون المنافع التي تتوقعها المجموعة من العقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها والتي تفي بالتزامها بموجب العقد.

الالتزام المتعلق بازالة الموجودات

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص لتكاليف المتعلقة بإزالة مراقب التصنيع. تحسب التكاليف المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقترنة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الزكاة/ الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات. يتم قيد الزيادة في الخصم بمصاريف عند تكبدها، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة كأعباء تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل.

مخصصات إعادة الهيكلة

يتم إثبات مخصصات إعادة الهيكلة فقط عند استيفاء معايير إثبات المخصصات. يتم إثبات مخصص إعادة الهيكلة المتعلق بتكليف إنهاء الخدمة، عند اعتماد إدارة المجموعة لخطة إعادة هيكلة نفصلية ورسمية، وأن خطة إعادة الهيكلة هذه قد بدأ تنفيذها أو تم الإعلان عنها للجمهور. لا يجب مخصص التكاليف التشغيلية المستقبلية.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال، وبدلات الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال اثنى عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقييم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين الطويلة الأجل، يتم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة إنتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطاببات غير متداولة. يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجر والرواتب المستقبلية المتوقعة، والخبرات السابقة حول إستقالات الموظفين، ومعدلات تقاضي الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط و عمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسوييات التغيرات في الافتراضات الاكتووارية في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

لدى المجموعة العديد من برامج ما بعد انتهاء الخدمة، بما في ذلك برامج المنافع المحددة وبرامج المساهمات المحددة وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد انتهاء الخدمة للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

برامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة، برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة تدفع بموجبها المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولا يكون عليها التزام قانوني أو متوقع بدفع المبالغ. يتم إثبات المساهمات كمصاريف منافع الموظفين عند استحقاقها. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بالقدر الذي يتتوفر فيه استرداد الأموال التقديمة أو تخفيض المدفوعات المستقبلية. كما يجوز للموظفين المؤهلين الذين يشاركون في برنامج المساهمات المحددة أن يستثمروا جزءاً من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

لدى المجموعة، داخل المملكة العربية السعودية، برنامج ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. يتم إيداع مساهمات الإدخار المودعة من المشاركي في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقييد، ولا غرض العرض في القوائم المالية، يتم تسويته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب برنامج الإدخار ويدرج صافي التزام تجاه الموظفين ضمن مطلوبات منافع الموظفين.

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة، برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. لدى المجموعة بشكل أساسي مكافأة نهاية الخدمة، وبرامج تقاعد، وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محددة.

(أ) مكافأة نهاية الخدمة

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة يمثل القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوفقة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوفقة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة لفترات الأولية على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديليها بالتقديرات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقديرات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً لافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الإكتوارية خلال الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليل الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد انتهاء الخدمة. يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة إئتمان الوحدة المتوفقة. تكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذه الالتزامات فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

برامج المنافع المحددة - تتمة

(أ) مكافأة نهاية الخدمة - تتمة

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كأعباء تمويل. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الأخرى.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى سياسة المجموعة. وفي البلدان الأخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

(ب) التأمين الطبي والتأمين على الحياة

تقديم بعض شركات المجموعة منافع الرعاية الصحية والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام نفس المنهجية المحاسبية المستخدمة بشأن برامج المنافع المحددة. تحمل أو تقدّم أرباح وخصائص إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة التي تنشأ فيها. يتم تقويم هذه الالتزامات دورياً من قبل أكتواريين مؤهلين مستقلين.

تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الإدارية ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، وافتراضات أخرى. إن هذه التقديرات معرضة للتغيير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناء على أداء موجودات البرنامج (إن وجدت)، وعمليات التقويم الاكتوارية، وظروف السوق والتغيرات في المنافع المتคาด عليها. يستند اختيار الافتراضات إلى التوجهات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقويم. وقد تختلف النتائج الفعلية كثيراً عن التقديرات التي تمت بناءً على الافتراضات الهامة المستخدمة.

برامج الحوافز قصيرة الأجل وطويلة الأجل (المشاركة في الأرباح أو برامج المكافآت)

تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات والمصاريف لبرامج المكافآت والحوافز بناء على معايير تأخذ بعين الاعتبار المبلغ المقدر المتوقع دفعه حسب أداء المجموعة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص عندما تكون ملزمة تعاقدياً أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة قد أوجدت التزاماً متوقعاً، وعندما يتم استحقاق المبلغ على مدى الفترة بناء على التوقعات المستهدفة وأنه يمكن إجراء تقدير موثوق به بشأن الالتزام.

منافع إنهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق هذه المنافع عند إنهاء خدمة الموظفين من قبل المجموعة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المنافع. تقوم المجموعة بإثبات منافع إنهاء الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يحدث أولاً: (أ) عندما لا تستطيع المجموعة سحب العرض المقدم لهذا المنافع، و(ب) عندما تقوم المجموعة بإثبات تكاليف إعادة هيكلة تتطلب دفع منافع إنهاء الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، يتم قياس منافع إنهاء الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. يتم خصم المنافع التي تستحق بعد أكثر من اثنى عشر شهراً بعد نهاية فترة إعداد القوائم المالية إلى قيمتها الحالية.

برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برنامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل.

بموجب برنامج تملك المنازل للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء المنزل تدفع ثانية إلى الموظف في حالة استقالة الموظف وإعادة المنزل إلى المجموعة.

يتم إثبات برنامج تملك المنازل للموظفين كأصل مدفوع مقدماً غير متداول عند تخصيص الوحدات السكنية إلى الموظفين ويتم إطفاؤها على فترة سداد التسهيلات المستحقة من الموظفين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

برنامج قروض السكن للموظفين

تقديم المجموعة قروضاً سكنية بدون عمولة لموظفيها المؤهلين لشراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم رواتب الموظفين.

يتم إثبات قروض السكن كموجودات مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفاؤه كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يتم إطفاء نفس المبلغ كإيرادات تمويل على الذمم المستحقة من الموظفين.

السيارات للموظفين التنفيذيين

تقديم المجموعة بمنح الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة. يتم تقديم هذه المنافع للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات، ويتم إثباتها كمنافع موظفين مدفوعة مقدماً.

الاحتياطيات

لدى المجموعة حالياً احتياطي نظامي واحتياطيات أخرى مدرجة ضمن حقوق الملكية. يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظمية للبلدان التي تعمل فيها المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي لسابك، يجب على سابك أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل السنوي الموحد إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. تحفظ كل شركة من الشركات التابعة ضمن المجموعة الاحتياطي نظامي طبقاً لأنظمة المتابعة في البلدان التي تعمل فيها.

تم تكوين الاحتياطي العام وفقاً لقرار من الجمعية العامة لسابك. وفقاً لأنظمة المعامل بها، يمكن للجمعية العامة تكوين احتياطي عام وذلك بالتحويل من الأرباح المبقاة، كما ويمكن زيادة الاحتياطي العام أو تخفيضه بقرار من المساهمين، وهو قابل للتوزيع.

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

٦-

أعدت المجموعة وقامت بنشر قوائمها المالية الموحدة لكافة الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدخال التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية لعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعلى القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. تم الافصاح عن التسويات الهامة الناتجة عن التحول من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

استخدمت المجموعة بعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق الكامل بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية. وفقاً لهذا المعيار، قامت المجموعة بتطبيق أحد الإعفاءات الاختيارية والمتعلق بتطبيق المعيار الدولي رقم ٣ "تجمیع الأعمال"، حيث لم يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي على عمليات تجمیع الأعمال التي حدثت في السابق، وعليه لم تقم المجموعة بتعديل الأرقام المتعلقة بأي عمليات تجمیع الأعمال حدثت قبل تاريخ التحول.

إن التسويات الهامة خلال عملية التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي كالتالي:

شركة مساهمة سعودية
إضاحات حول القائم المالي الأولي الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(عافية المبلغ بـألف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعابر الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة
تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

إجمالي حقوق الملكية غير المسطرة	الإجمالي	الأرباح المتقدمة	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات	رأس المال	إضاح
(٢٠٦,٦٣٩,٥٨٧,٥٥,٦٣٩)	(١٦٠,٠٠٠,٨٨٢,٦٣٨,٥٥,٧٥,٦٣٩)	(١٦٠,٠٠٠,٨٨٢,٦٣٨,٥٥,٧٥,٦٣٩)	(١٦٠,٠٠٠,٨٨٢,٦٣٨,٥٥,٧٥,٦٣٩)	(١٦٠,٠٠٠,٨٨٢,٦٣٨,٥٥,٧٥,٦٣٩)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠,١٥,٣٢,١٠,١١,٤,١٣,٩٧,٨٤,٥٠,٧٧,٨٥)	١- الرصد وفقاً للمعيار المحاسبي المتعدد عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تسوية تطبيق المعايير العالمي
(٥,٣٧٩,٢٩٢,٣٣٠,٢٥٠,٣)	(١,٧١,٥١٢,٢٤,١)	(٤,٤,٩,٦٢,٣,٣)	(٤,٤,٩,٦٢,٣,٣)	(٤,٤,٩,٦٢,٣,٣)	(٤,٤,٩,٦٢,٣,٣)	٢- التقييم الإكتواري لمنافع الموظفين
(١,٢٤,٠٤,١)	(١,٩٨١,٢,٢,٤,٠)	(١,٣)	(١,٣)	(١,٣)	(١,٣)	٣- شهرة متعلقة بشركة تابعة
(١,٦١,٤,٧,٦١)	(١,٦١,٤,٧,٦١)	-	-	-	-	٤- ضرائب مؤجلة
(١,٦١,٤,٧,٦١)	(١,٦١,٤,٧,٦١)	(١,٦١,٤,٧,٦١)	(١,٦١,٤,٧,٦١)	(١,٦١,٤,٧,٦١)	(١,٦١,٤,٧,٦١)	٥- مكونات الممتلكات والمصانع
(٦,٩٣,٣٤,٤,٧,٦١)	(٦,٩٣,٣٤,٤,٧,٦١)	(٦,٩٣,٣٤,٤,٧,٦١)	(٦,٩٣,٣٤,٤,٧,٦١)	(٦,٩٣,٣٤,٤,٧,٦١)	(٦,٩٣,٣٤,٤,٧,٦١)	٦- والمعادن
(٩,٧٤,٢,٤,٩)	(٩,٧٤,٢,٤,٩)	(٩,٧٤,٢,٤,٩)	(٩,٧٤,٢,٤,٩)	(٩,٧٤,٢,٤,٩)	(٩,٧٤,٢,٤,٩)	٧- أخرى، صافي
(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	٨- إجمالي تسوية حقوق الملكية
(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	٩- الرصد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير العامي المتعدد في المملكة العربية السعودية
(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	(٦,١٦,٤,٣,٣)	
١٩٧,٣٣٧,٨٥٦	٨٤,٤,٠,٢,٣,٤	١٥٤,٠,٤,٢,٢,١,١	٣,٢,٠,٩,٤,٠,٨	(٩,٧٠,٤,٩,٤)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,١٥,٣٢,١٠,١١,٩,٧٠,٩)	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

فيما يلي تسوية لإجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

تسوية إجمالي الدخل الشامل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	صافي الدخل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
١١,٣٥٤,٥٤٩	٦,٤٨٥,٨١٨		
(٣٢٦,٢٣٠)	١٦٣,٢٢٠	أ	تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(٢٧٧,٥٦٩)	(١٣٨,٧٨٤)	ج	- التقىيم الإكتواري لمنافع الموظفين
٥٨,٥٦٩	١٢١,٦٣٥	د	- إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة
(٥٢١,٤٢٥)	(٣٢٩,٥٤١)	هـ	- مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات
١٣١,٦٧٤	٤٤,٣٨٢		- إعادة تصنيف ضريبة الدخل إلى قائمة الدخل الموحدة *
(٩٣٤,٩٨١)	(١٣٩,٠٨٨)		- أخرى، صافي
١٠,٤١٩,٥٦٨	٦,٣٤٦,٧٣٠		إجمالي التسويات على قائمة الدخل الموحدة
(١,٣٠٦,٠١٤)	(١,٣٩٧,٢٨٨)		صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
٩,١١٣,٥٥٤	٤,٩٤٩,٤٤٢		بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
			إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

* وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل"، فيما يتعلق بضريبة الدخل لبعض الشركات التابعة ضمن المجموعة، والتي كانت في السابق تدرج ضمن الأرباح المبقاة، فقد تم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

لم يتم إعداد قائمة دخل شامل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً وعليه، فإن التسويات أعلاه تبدأ من صافي الدخل الذي نتج عن تطبيق هذه المعايير.

التقديرات

تنتمى التقديرات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع تلك التي تمت في التواریخ المذکورة أعلاه وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار أية فروقات في السياسات المحاسبية)، باستثناء التقويم الإكتواري لمكافأة نهاية الخدمة، والمنافع الطيبة بعد نهاية الخدمة ومكافأة الخدمة المستمرة (إيضاح ٣-١-٣) والتي لم تتطلب فيها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إجراء هذه التقديرات وفقاً للإرشادات المقدمة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

كان الأثر على التدفقات النقدية وعلى ربح السهم لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلي:

الفروقات	المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السaudية للمحاسبين القانونيين	
(٩٠,٤٤٧)	١٦,٣١٤,٤٣٥	١٦,٤٠٤,٨٨٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٦٩,٣٢٦)	(١,٠٥٤,٩١٤)	(٥٨٥,٥٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٠٩,٧٢٤	(١٤,٢٩٧,٤٤٥)	(١٤,٦٠٧,١٦٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٠,٠٩)	٢,٦٢	٢,٧١	ربح السهم بالريال السعودي

فيما يلي إيضاحات حول بنود تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

أ- التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد نهاية الخدمة ومكافآت الخدمة المستمرة وغيرها من المنافع الأخرى باستخدام التقييمات الاكتوارية. تاريخياً، قامت المجموعة في بعض المناطق باحتساب بعض هذه الالتزامات استناداً إلى الأنظمة المحلية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة دون النظر في فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين وزيادات الرواتب ومعدلات الخصم. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة التزامات منافع الموظفين وانخفاض في الأرباح المبقاة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ب- الشهادة المتعلقة بشركة تابعة

إن القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات إحدى الشركات التابعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ يجب أن تبقى كما هي بدون تغيير في كل من قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة والقوائم المالية للشركة التابعة، بناءً على تاريخ تحول تلك الشركة التابعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (باستثناء أثر بعض إجراءات التوحيد). وعليه فإن تطبيق المجموعة لهذه المعايير للمرة الأولى في عام ٢٠١٧ لم يغير تلك القيم الدفترية. تاريخياً، تم إثبات الشهرة على مستوى المجموعة بناءً على مستويات التشغيل الأعلى، وبالأخذ بالاعتبار وحدات مدرة للتقديرية أكبر من تلك التي على مستوى الشركة التابعة. وكنتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد خفضت المجموعة من القيمة الدفترية للشهرة بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي مع تحفيض مماثل في الأرباح المبقاة، والذي يمثل فرق قيمة الشهرة التي تم إثباتها من قبل سابك عن تلك التي أثبتتها الشركة التابعة.

ج- الضرائب المؤجلة

تنشأ الضرائب المؤجلة بسبب الفروقات المؤقتة الضريبية والقابلة للاستقطاع بين القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة وأسسها الضريبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

د - أثر تحديد مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تحديد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات وتحديد العمر الانتاجي لكل مكون بشكل مستقل. لم يكن مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها تطبيقاً متبعاً من قبل الشركات في المملكة العربية السعودية. وكجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها والمحاسبة عن أثر ذلك على أعمارها الانتاجية. وقد نتج عن ذلك أثر إيجابي على الأرباح المبقة وزيادة في صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات.

هـ - الأخرى

يشتمل بند "أخرى" على بعض التسويات طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتعلقة بالآتي:

- أعيد تصنيف بعض قطع الغيار ذات الطبيعة الهامة التي تفي بتعريف الممتلكات والمصانع والمعدات طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المخزون إلى الممتلكات والمصانع والمعدات وتم إدراج أثر الاستهلاك المقابل لذلك في الأرباح المبقة.
- بناء على متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن بعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة والمخزون قد تم إما التوقف عن إثباتها أو أعيد تصنيفها ضمن هذه البنود مما نتج عنه أثر على الأرباح المبقة بسبب التوقف عن الإثبات أو الإطفاء والاستهلاك.
- بتاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات بعض الترتيبات التي تتضمن إيجار بناء على طبيعة وشروط تلك الترتيبات.
- قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لبعض الموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك بعض البنود مثل الفروض والضمانات المقدمة لبعض الجهات ذات العلاقة. إن مكاسب أو خسائر اليوم الأول بالإضافة إلى الإطفاء اللاحق الناتج عن بعض هذه الأرصدة، أثر على الأرباح المبقة.

بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي أعلاه، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي والدخل الأولية الموحدة الموجزة للوفاء بمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي لم ينتج عنها أيّة آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل لأرقام المقارنة. وبشكل أساسي، تم عرض بعض مصاريف البيع والتوزيع بصورة مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة والتي تم خصمها سابقاً من المبيعات. إضافة إلى ذلك، أعيد تصنيف الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الفروض بينما كانت تظهر في السابق ضمن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

الممتلكات والمصانع والمعدات

٧-

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم تخفيض قيمة بعض الآلات والمعدات التي اعتبرت راكدة أو غير عاملة بسبب الظروف الاقتصادية الراهنة حولها ولعدم توقيع تشغيل هذه الآلات والمعدات في المستقبل القريب، وبالتالي تم اثبات هذا التخفيض في القيمة بمبلغ ٥٧٩ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكلفة المبيعات. وقد تم هذا التخفيض في القيمة لتخفيف إجمالي القيمة الدفترية لبعض الممتلكات والآلات والمعدات إلى لا شيء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٨- رأس المال

يتكون رأس المال وقدره ٣٠ مليار ريال سعودي من ٣ مليارات سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

-٩- الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي تحليلًا لـ "الاحتياطيات الأخرى" وحركة الاحتياطيات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

الإجمالي	تحوطات التدفقات النقية	احتياطي اكتواري *	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	موجودات مالية متاحة للبيع	
(٥,٣٠٧,٩٨٣)	(١٠٨,٨٨٠)	(١,٠٢٤,١٤٦)	(٤,٢١٣,٩٣٦)	٣٨,٩٧٩	
١,٩٧٠,٩٨٨	-	-	١,٩٧٠,٩٨٨	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧ صافي التغير في ترجمة العملات المتعلقة بالعمليات الأجنبية
٥,٥٩٩	-	٥,٥٩٩	-	-	إعادة قياس منافع موظفين
٤,١٣٠	-	-	-	٤,١٣٠	إعادة تقويم موجودات مالية متاحة للبيع
١٤٤,١٩٥	٢٣,٢٤٠	-	١٢٠,٩٥٥	-	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
<u>٢,١٢٤,٩١٢</u>	<u>٢٣,٢٤٠</u>	<u>٥,٥٩٩</u>	<u>٢,٠٩١,٩٤٣</u>	<u>٤,١٣٠</u>	<u>إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة</u>
<u>(٣,١٨٣,٠٧١)</u>	<u>(٨٥,٦٤٠)</u>	<u>(١,٠١٨,٥٤٧)</u>	<u>(٢,١٢١,٩٩٣)</u>	<u>٤٣,١٠٩</u>	<u>كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧</u>

*بالصافي بعد خصم الضرائب المؤجلة

فيما يلي تحليلًا لـ "الاحتياطيات الأخرى" وحركة الاحتياطيات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

الإجمالي	تحوطات التدفقات النقية	احتياطي اكتواري	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	موجودات مالية متاحة للبيع	
(٣,٩٣٢,٨٤٢)	(٥,١٠٢)	(٨٢٣,٩٦٢)	(٣,١٤٥,١٥٣)	٤١,٣٧٥	كما في ١ يناير ٢٠١٦ صافي التغير في ترجمة العملات المتعلقة بالعمليات الأجنبية
٢٧٠,٨٦٦	-	-	٢٧٠,٨٦٦	-	إعادة قياس منافع موظفين
(١,٢٩٧,٣٧٠)	-	(١,٢٩٧,٣٧٠)	-	-	إعادة تقويم موجودات مالية متاحة للبيع
(١١,٣٦٣)	-	-	-	(١١,٣٦٣)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
<u>(١,٠٣٧,٨٦٧)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٢٩٧,٣٧٠)</u>	<u>٢٧٠,٨٦٦</u>	<u>(١١,٣٦٣)</u>	<u>كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦</u>
<u>(٤,٩٧٠,٧٠٩)</u>	<u>(٥,١٠٢)</u>	<u>(٢,١٢١,٣٣٢)</u>	<u>(٢,٨٧٤,٢٨٧)</u>	<u>٣٠,٠١٢</u>	

-١٠- القروض طويلة الأجل

القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض تقليدية وأخرى لتمويل استثماراتها والتي تستحق السداد وفقاً لاتفاقيات القروض المعنية بأسعار عمولات متغيرة. تم رهن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض الشركات التابعة ضماناً للفروض المعنية.

تسدد القروض لأجل من صندوق الاستثمار العام وصندوق التنمية الصناعية السعودي عادة على أقساط نصف سنوية. تحمل قروض صندوق الاستثمار العام أعباء مالية بمعدلات متغيرة، وتحمل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية أتعاب إدارية مدفوعة مقدماً وسنوية بموجب اتفاقيات تلك القروض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - القروض طويلة الأجل - تتمة

السندات

- كانت السندات التالية مستحقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:
- في ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي. في، وهي شركة تابعة لشركة سابك لوكمبورغ، سندات لمدة خمس سنوات بقيمة ١ مليار دولار أمريكي وبمعدل قدره ٢,٦٢٥ %. استخدمت المتحصلات لسداد الدين الخارجي.
 - في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ١ بي. في، سندات لمدة ٧ سنوات بقيمة ٧٥٠ مليون يورو وبمعدل قدره ٢,٧٥ %. استخدمت المتحصلات لاسترداد سندات باليورو قدرها ٧٥٠ مليون يورو عند استحقاقها في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣.

سندات الدين

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، أبرمت شركة سابك اتفاقية مع صندوق الاستثمار العام لإصدار سندات غير مضمونة طرح خاص على شكل شرائح متعددة بمبلغ ١٠ مليار ريال سعودي. تم سحب هذه الشرائح بشكل كامل وتستحق السداد دفعة واحدة بعد ٧ سنوات من إصدار كل منها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم إعادة تصنيف شريحتين بقيمة ٢ مليار ريال سعودي ضمن الجزء المتداول من القروض الطويلة الأجل.

١١ - منافع الموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	التزامات منافع محددة (١١-١) منافع موظفين أخرى (١١-٢)
١٥,٦٩٩,١٨٤	١٦,٢٣٧,٠٩٧	
٧٧٤,٨٦٧	٨١٣,٠٣٦	
١٦,٣٨٤,٠٥١	١٧,٠٥٠,١٣٣	

١١-١ التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة أو منافع التقاعد لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والقوانين الضريبية والضمان الاجتماعي في البلدان التي تتوارد فيها الشركات. خارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بالحد من مخاطر تغير ظروف السوق المالية والتطورات الديموغرافية، حيث يمنح الموظفين الجدد برامج مساهمات محددة، كما تم إغلاق العديد من برامج المنافع المحددة لحساب مستحقات المنافع المستقبلية خلال الأعوام الأخيرة. وفي المملكة العربية السعودية، فإن التزامات هذه المنافع المحددة غير ممولة.

لدى المجموعة عدد من برامج المنافع التقاعدية المحددة الأخرى خارج المملكة العربية السعودية، وهي تقع أساساً في الولايات المتحدة الأمريكية وفي المملكة المتحدة. إن هذه البرامج ممولة وغير ممولة. تشمل برامج التقاعد الأخرى، برامج غير ممولة في ألمانيا والنمسا واليابان وبراميل ممولة في تايوان وكندا وبليز. وتستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. يتمشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية في البلدان التي أنشئت فيها. وتتضمن التزامات موجودات البرامج المستخدمة لتمويل الالتزامات لمخاطر ديمografية وقانونية واقتصادية. وتعزى المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١١- منافع الموظفين - تتمة

١١-١ التزامات المنافع المحددة - تتمة

يمثل الجدول التالي حركة التزامات المنافع المحددة:

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ ٣٠	
١٥,١٣٣,١٧٥	١٥,٦٠٩,١٨٤	في بداية الفترة / السنة
١,٣٣٢,١٦٥	٦٤٦,٠٦٧	تكلفة خدمة حالية
(٢٦,٨٧٥)	١٠,٣٧٣	تكلفة خدمة سابقة
٦٠٧,٤٣٧	٢٩٩,١٧٤	أعباء تمويل
(٥٣,٧١٧)	٥,٥٩٩	خسائر اكتوارية من الالتزام
(١,١٣١,٨١٦)	(٣٨٢,٦٥٦)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
(٢٤٣,٧٢٤)	(٥٣,٠٧٣)	مساهمات في برامج التقاعد
(٧,٤٦١)	١٠٢,٤٢٩	تسوييات ترجمة عملات أجنبية وأخرى
١٥,٦٠٩,١٨٤	١٦,٢٣٧,٠٩٧	في نهاية الفترة / السنة

بالنسبة لبرامج التقاعد الممولة، يتم عرض الموجودات المتعلقة بها ضمن بند الموجودات غير المتداولة.

فيما يلي تفاصيل الافتراضات الاقتصادية والاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٢٠١٧ يونيو ٣٠

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٪٤,٠٧	٪٢,٧٠	٪٤,٠٠	معدل الخصم
٪٣,٣١	٪٢,٨٦	٪٧,٠٠ إلى ٪٥,٠٠	متوسط الزيادة في الرواتب
لا ينطبق	٪٣,٤٠	٪٠	الزيادة في دفعات التقاعد
لا ينطبق	لا ينطبق	٪٥ إلى ٪١٠ في ٢٠١٧ إلى ٪٥ في ٢٠٢٢ وما بعدها	معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٪٤,٤٤	٪٤,٠٠	٪٤,٠٠	معدل الخصم
٪٣,٣١	٪٣,٤١	٪٧,٠٠ إلى ٪٥,٠٠	الزيادة في الرواتب
لا ينطبق	٪٣,٤٠	٪٠	الزيادة في دفعات التقاعد
لا ينطبق	لا ينطبق	٪٥ إلى ٪١٠ في ٢٠١٧ إلى ٪٥ في ٢٠٢٢ وما بعدها	معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١١ منافع الموظفين - تتمة

٢-١١ منافع موظفين الأخرى

خطة التقاعد المبكر

يتم احتساب تكاليف خطة التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات المجموعة ويتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم فيها تبليغ الموظف عن عرض التقاعد والموافقة عليه. إذا تم الانفاق على تعويض على شكل أقساط، يتم خصم الالتزام في الأصل إلى القيمة الحالية ومن ثم يتم التوزيع على فترة التعويض التي يمكن أن تصل إلى سن التقاعد العادلة للموظف.

مكافآت الخدمة المستمرة

تقديم الشركة مكافآت خدمة مستمرة اعتماداً على سنوات الخدمة. ويقاس ذلك على نحو مماثل للالتزامات المنافع المحددة، ومع ذلك، فإن أي مبالغ إعادة قياس للمكافآت والخسائر الاكتوارية يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

- ١٢ الزكاة وضريبة الدخل

كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على المجموعة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢,١٣٥,٦٩٦	٧٤٩,٣٦٠	٢,٣٨٦,٣٣٦	٢٠١٧ كما في ١ يناير مخصص مجنوب خلال الفترة
٢,١٨٢,٢٧٥	٨٨٢,٢٧٥	١,٣٠٠,٠٠٠	مدفوع خلال الفترة، صافي
(٢,٨٣٢,٧٦٧)	(٤٨١,٢٦٦)	(٢,٣٥١,٥٠١)	
٢,٤٨٥,٢٠٤	١,١٥٠,٣٦٩	١,٣٣٤,٨٣٥	٢٠١٧ كما في ٣٠ يونيو

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢,٣٦٤,٨٩٢	٧٣١,٤١٩	١,٦٣٣,٤٧٣	٢٠١٦ كما في ١ يناير مخصص مجنوب خلال السنة
٣,١٢٣,٠٧٠	١٢٣,٠٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مدفوع خلال السنة، صافي
(٢,٣٥٢,٢٦٦)	(١٠٥,١٢٩)	(٢,٢٤٧,١٣٧)	
٣,١٣٥,٦٩٦	٧٤٩,٣٦٠	٢,٣٨٦,٣٣٦	٢٠١٦ كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٢ الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

كانت حركة الضريبة المؤجلة للمجموعة كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة	في نهاية الفترة / السنة
مطلوبات الضريبة المؤجلة	موجودات الضريبة المؤجلة	مطلوبات الضريبة المؤجلة	موجودات الضريبة المؤجلة		
٢,١٤٧,٢٧٣ ٥٥٦,١٦٣	٦٩٠,٣٣٨ ٨٣٢,٤٩٩	٢,٧٠٣,٤٣٦ (٧١,٥٢٧)	١,٥٢٢,٨٣٧ ١١٠,٧٤٨		
٢,٧٠٣,٤٣٦	١,٥٢٢,٨٣٧	٢,٦٣١,٩٠٩	١,٦٣٣,٥٨٥		

١-١٢ الزكاة

تم إحتساب مصروف الزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقديم الإقرارات الزكوية لسابك والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس قوائم مالية موحدة مستقلة ومعدة لأغراض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة الأخرى في المملكة العربية السعودية غير المملوكة بالكامل من سابك بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفصل.

قامت سابك بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل واستلمت شهادات الزكاة المتعلقة بها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. كما قامت شركة سابك بتسوية موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢-١٢ ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لضريبة الدخل:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ضريبة الدخل الحالية للشركات الفترة الحالية تسويات تتعلق بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة ضريبة الدخل المؤجلة للشركات	إجمالي مصروف ضريبة الدخل المدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٧٣٠,٩٧٨	٨٨٢,٢٧٥	٤٠٢,٣٤٢	٣٨١,٤٠٨		
-	-	(٨,٩٩٦)	-		
٣١٨,٦٢٠	(١٨٢,٢٧٥)	١٣٧,٤٧١	(٣١,٤٠٨)		
١,٠٤٩,٥٩٨	٧٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٨١٧	٣٥٠,٠٠٠		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ - ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

يتم احتساب الربح المخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة، زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخضضة المحتملة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول أدناه الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٢,٠٧٦,٥٨٠	١٣,٧٧٧,٧٢١	٧,٤١١,٣٢٣	٥,٤٢٧,٥٤٠
٧,٨٦٨,٧٣٤	٨,٩٤٠,٢١٥	٤,٩٥٨,٨٣٨	٣,٧٠٥,٦٩٧
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٣	٤,٥٩	٢,٤٧	١,٨١
٢,٦٢	٢,٩٨	١,٦٥	١,٢٤

الدخل من العمليات للفترة
(بآلاف الريالات السعودية)

 صافي الدخل المتعلق
بمساهمي الشركة الأم
(بآلاف الريالات السعودية)

 المتوسط المرجح لعدد
الأسهم العادية (بالألاف)

 الربح الأساسي والمخفض
للسهم من الدخل من
العمليات

 الربح الأساسي والمخفض
للسهم من صافي الدخل
العائد على مساهمي الشركة
الأم

لم يكن هناك أي من بنود التخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ - ١ قياس القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، لقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					
الموجودات المالية					
-	-	-	-	٣٨٩,٥٨٤	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	٢٩٦,٩٦٧	٣٤,٩٩٥	٣٣١,٩٦٢	٣٣١,٩٦٢	- بالتكلفة *
-	٢٩٦,٩٦٧	٣٤,٩٩٥	٣٣١,٩٦٢	٧٢١,٥٤٦	- بالقيمة العادلة
الأدوات المالية المشتقة					
-	٣٨,٤٠٤	-	٣٨,٤٠٤	٣٨,٤٠٤	- مثنيقات بالحد الأعلى لأسعار العمولات
-	١,٨٨٣	-	١,٨٨٣	١,٨٨٣	- عقود صرف أجنبي آجلة
-	٤٠,٢٨٧	-	٤٠,٢٨٧	٤٠,٢٨٧	
استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق**					
-	١١٠,٦٥١	-	١١٠,٦٥١	١١٠,٣٢٠	- أقل من سنة
-	٣,٨٤٣,٩٤١	-	٣,٨٤٣,٩٤١	٣,٤٧١,١٥٠	- أكثر من سنة
-	٣,٩٥٤,٥٩٢	-	٣,٩٥٤,٥٩٢	٣,٥٨١,٤٧٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
الموجودات المالية					
-	-	-	-	٣٩٩,٢٠٠	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	٢٩٤,١٩٨	-	٢٩٤,١٩٨	٢٩٤,١٩٨	- بالتكلفة *
-	٢٩٤,١٩٨	-	٢٩٤,١٩٨	٦٩٣,٣٩٨	- بالقيمة العادلة
الأدوات المالية المشتقة					
-	٣٤,٧٧٦	-	٣٤,٧٧٦	٣٤,٧٧٦	- مثنيقات بالحد الأعلى لأسعار العمولات
-	٤٩,٨٢١	-	٤٩,٨٢١	٤٩,٨٢١	- عقود صرف أجنبي آجلة
-	٨٤,٥٩٧	-	٨٤,٥٩٧	٨٤,٥٩٧	
استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق**					
-	٤٠٩,٧٨٧	-	٤٠٩,٧٨٧	٤٠٤,٠٧٠	- أقل من سنة
-	٣,٨٥٦,٣١٩	-	٣,٨٥٦,٣١٩	٣,٤٧٦,٥٩٠	- أكثر من سنة
-	٤,٢٦٦,١٠٦	-	٤,٢٦٦,١٠٦	٣,٨٨٠,٦٦٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٤ قياس القيمة العادلة - تتمة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					
-	٤١,٢٨١	-	٤١,٢٨١	٤١,٢٨١	أدوات مالية مشتقة
-	٥٩,٥١٧,٨٥٢	-	٥٩,٥١٧,٨٥٢	٥٨,٧٣٨,٠٩٢	قروض طويلة الأجل (باستثناء عقود الإيجار التمويلي) **
-	٥٩,٥٥٩,١٣٣	-	٥٩,٥٥٩,١٣٣	٥٨,٧٧٩,٣٧٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
-	٧٠,٣٠٠	-	٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	أدوات مالية مشتقة
-	٦٣,١١٠,٧٨٨	-	٦٣,١١٠,٧٨٨	٦١,٨١٥,٢٩٥	قروض طويلة الأجل (باستثناء عقود الإيجار التمويلي) **
-	٦٣,١٨١,٠٨٨	-	٦٣,١٨١,٠٨٨	٦١,٨٨٥,٥٩٥	

* يمثل هذا البند استثمارات في حصص حقوق ملكية غير متداولة لشركات عاملة داخل وخارج المملكة العربية السعودية. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الحصص بصورة موثوق بها لعدم وجود سوق نشط لهذه الاستثمارات. تعتمد سابك الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية.

** تقيد الاستثمارات المقيدة حتى تاريخ الاستحقاق والديون طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة.

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تعتقد الإدارة بأن النقدية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والنجم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ - قياس القيمة العادلة - تتمة

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- يتم تقويم الذمم المدينية والقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة من قبل المجموعة بناء على معايير مثل أسعار العمولة وعوامل المخاطر الخاصة بدولة معينة والجذارة الائتمانية للعملاء وخصائص المخاطر للمشروع الممول. وبناء على هذا التقويم، تؤخذ المخصصات بعين الاعتبار إزاء الخسائر المتکدة من هذه الذمم المدينية / القروض.
- يتم تحديد القيمة العادلة لأوراق الدين والسنديات المتداولة على أساس عروض الأسعار بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المتداولة والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي، بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات السائدة حاليًا للديون بنفس الشروط ومخاطر الائتمان وتاريخ الاستحقاق المتبقية.
- تتطلب عملية التقويم من الإدارة إجراء بعض الافتراضات بشأن مدخلات طريقة التقويم، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات في الأسعار. إن احتمال وجود تقديرات مختلفة ضمن هذه المدخلات يمكن تقويمها بصورة معقولة واستخدامها في تقدير الإدارة لقيمة العادلة لاستثمارات حصص حقوق الملكية غير المتداولة.
- يتم الحصول على القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع من الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة.
- تقوم المجموعة بإبرام عقود أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل رئيسي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري. إن المشتقات التي يتم تقويمها باستخدام أساليب التقويم مع مدخلات السوق القابلة للملحوظة تكون أساساً من عقود مقاييس أسعار العمولات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وعقود السلع الآجلة. تشمل طرق التقويم الأكثر تطبيقاً على التسعير الآجل والمقاييس باستخدام المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية. تتضمن طرق التقويم هذه مدخلات متعددة تشمل على الجودة الائتمانية للأطراف الأخرى واسعار الصرف الأجنبي الفورية والأجلة ومنحنيات أسعار العمولات ومنحنيات الأسعار الآجلة للسلع المعنية.
- لم تؤخذ تسوية قيمة الائتمان في الاعتبار عند الوصول إلى القيمة العادلة لعقود الموجودات المشتقة، حيث يتم الاحتفاظ بهذه العقود لدى جهات إصدار داخل المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. إن أي تعديل للقيمة العادلة متعلق بمخاطر التخلف عن السداد من قبل المصدر لا يتوقع له أن يؤثر جوهرياً على القيمة العادلة لهذه العقود المشتقة. فيما يتعلق بعقود المشتقات المعترف بها كمطلوبات، فإن مخاطر التغير الخاص بالمجموعة تعتبر منخفضة، وبالتالي لم تظهر تعديلات مخاطر الائتمان في تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشتقة.
- إن التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف الآخر لم يكن لها أي أثر جوهري على تقويم فعالية التحوط للمشتقات المخصصة لأنواع تحوط والأدوات المالية الأخرى المثبتة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس مشتقات الصرف الأجنبي ومشتقات السلع المضمنة ضمن الأدوات المالية الأخرى بنفس الطريقة التي يتم بها قياس مشتقات عقود الصرف الأجنبي الآجلة والسلع. ونظرًا لأن هذه العقود غير مضمونة، فإن المجموعة تقوم أيضًا بالأخذ بعين الاعتبار مخاطر عدم الأداء المتعلقة بالأطراف الأخرى (بالنسبة للموجودات المشتقة المضمنة ضمن الأدوات المالية الأخرى) أو مخاطر عدم الأداء الخاصة بالمجموعة (بالنسبة للمطلوبات المشتقة المضمنة ضمن الأدوات المالية الأخرى). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تبين للمجموعة بأن هذه المخاطر غير هامة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للقروض المرتبطة بعمولة للمجموعة من خلال التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض للجهة المصدرة في نهاية الفترة المالية. وقد تم تقويم مخاطر عدم الأداء الخاصة بالمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على أنها غير هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٥ - المشتقات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
--------------------------	-------------------------

٤٩,٨٢١	١,٨٨٣
١٦,٠٠٣	١٩,٦٣١
١٨,٧٧٣	١٨,٧٧٣
٨٤,٥٩٧	٤٠,٢٨٧
٢,٢٦٥,٧٥٠	١,١٢٨,٣٧٥

الموجودات المشتقة

غير مخصصة في علاقة التحوط

- عقود أجنبي آجلة

- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العمولات - متداولة

- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العمولات - غير متداولة

٥٢,٥٥٨	٣٥,٣٥٩
١٧,٧٤٢	٥,٩٢٢
٧٠,٣٠٠	٤١,٢٨١
١,٥٩٥,٤٣٨	١,٢٧٠,٠٦٤

القيمة الإسمية

المطلوبات المشتقة

غير مخصصة في علاقة التحوط

- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - متداولة

- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - غير متداولة

القيمة الإسمية

- ١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

تم إظهار حصص الملكية في الشركات التابعة في الإيضاح رقم (٢٣).

يوضح الجدول أدناه إجمالي مبالغ المعاملات الهامة المبرمة مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦، بالإضافة إلى أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	٢٠١٧
٤٥٨,١٥٤	٢٢٣,٢١٣	١,٠٨٤,٥٢٣	٥٥,٩٠٦	شركات زميلة مشاريع مشتركة
٢١٤,٨٢٨	٤,٠٦٦,٠٣١	٢١٣,١٧٢	٦,٤٠٧,٦٢٦	
٢٧٧,١٥٢	-	٥٠٢,٢٧٢	١,٧٣٣	٢٠١٦
١١٢,٨٢٧	١,٧٦٤,٦١٧	٢٠٤,١٦٠	١,٩٥٩,٢٦١	شركات زميلة مشاريع مشتركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها - تتمة

الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركات الزميلة	<u>كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧</u>
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	-	قرصون من جهات ذات علاقة
٩٨٥,٨٩٠	٨٣,٣٣٠	٩٠٢,٥٦٠	قرصون إلى جهات ذات علاقة
٢,٩٩٩,٦٥٥	٢,٩٩٩,٦٥٥	-	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>
٨٩٢,٩٠٧	٧٣٦,٨٧٥	١٥٦,٠٣٢	قرصون إلى جهات ذات علاقة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم استلام توزيعات أرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة قدرها ٣١٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٦٩ مليون ريال سعودي).

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم عمليات البيع إلى والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادلة. إن الأرصدة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مضمونة (بما في ذلك فترة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (بما في ذلك فترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦)، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الندم المدينية المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

كبار موظفي الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٦,٥٥٧	٢٩,٠٩٣	١٢,٩٤٣	٨,٣٢٠	منافع قصيرة الأجل
٢,٢٩٨	٢,٠٣٩	١,١٩٨	٩٩٧	منافع طويلة الأجل

يقصد بكتاب موظفي الإدارة أولئك الذين لهم السلطة والمسؤولية للقيام بالتحفيظ والتوجيه والسيطرة على أنشطة سابك بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين أو غيرهم).

تشتمل المنافع قصيرة الأجل على البدلات والمزايا والرواتب والإجازات التي تدفع للمدراء التنفيذيين كما وتشتمل على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ١,٨ مليون ريال سعودي. تشتمل المنافع طويلة الأجل على مكافأة نهاية الخدمة. وفقاً لسياسة المجموعة، فإن كتاب موظفي الإدارة مؤهلين لاستلام تسهيلات القرصون السكنية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تكون المجموعة من وحدات عمل إستراتيجية وفقاً لمنتجاتها، ولديها أربعة وحدات إستراتيجية كما هو مبين أدناه ومجمعة في ثلات قطاعات تفاصيلها المالية موضوعة على النحو التالي:

وحدة عمل إستراتيجية البتروكيماويات - يتم إنتاج المنتجات من المواد الأولية (اللقيم) الهيدروكرbone بما في ذلك الميثان والإيثان والبروبان والبيوتان والنافثا الخفيفة، مع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك ثاني أكسيد الكربون والإيثيلين وميثيل تيرت بيوتيل أثير والمواد الكيماوية الأخرى. خلال عام ٢٠١٦، تم دمج المنتجات المتعلقة بالبوليمرات في قطاع واحد مع المنتجات الكيماوية، وشملت البولي إثيلين والبولي بروبيلين. تشمل مجموعة البولي إثيلين على كافة البوليمرات الحرارية السلعية: البولي إثيلين الخطي منخفض الكثافة، البولي إثيلين منخفض الكثافة، والبولي إثيلين عالي الكثافة. تشمل مجموعة منتجات البولي بروبيلين على مجموعة عشوائية، هوموبوليمر، كوبوليمر ودرجات متخصصة في السيارات. تشمل المنتجات الرئيسية الأخرى على البولي كربونات، والبوليستير، وبولي فينيل كلوريد، والبوليسترين، والبولي بروبيلين المركب وستامكس.

وحدة عمل إستراتيجية التخصصات - وتشتمل على تقنيات البوليمر، وتطوير التطبيقات على نطاق عالمي، وتقنيات عملية مبتكرة، والحلول المسؤولة بيئيا في كل مجال تقريبا من مجالات الحياة الحديثة، من السيارات والطيران والالكترونيات إلى البناء والطاقة البديلة والرعاية الصحية.

وتشتمل على محفظة متنوعة من المنتجات من الراتنجات بالحرارة، والمركبات المتخصصة، والأفلام والمنتجات الورقية، والطلاء.

وحدة عمل إستراتيجية المغذيات الزراعية - وتشتمل على إنتاج مجموعة من الأسمدة، بما في ذلك البيريا والأمونيا والفوسفات، وكذلك الأسمدة المركبة.

تتعلق وحدة عمل إستراتيجية المعادن بإنتاج منتجات الصلب والمنتجات الطويلة (مثل حديد التسليح) والمنتجات المسطحة.

تم الإفصاح عن المعلومات المالية للبتروكيماء والتخصصات بشكل مجمع بالنظر إلى التشابه في الأعمال التجارية وعدم وجود أهمية نسبية للقطاع حيث تقل نسبتها عن ١٠٪ من إجمالي الإيرادات وصافي الأرباح والموجدات مقارنة بالمجموعة.

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية، التي يرأسها الرئيس التنفيذي، بمراقبة نتائج وحدات العمل الإستراتيجية لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الدخل ويتم قياسه بصورة مماثلة.

إن الإيرادات بين القطاعات يتم قيدها عادةً بناءً على القيمة التي تقارب أسعار البيع إلى الجهات الأخرى أو الأسعار المتفق عليها بين إدارات وحدات العمل الإستراتيجية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ المعلومات القطاعية - تتمة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الموحدة	الحقوق / التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٥,٠٤٨,٨٤٠	(٢٨,٥٧٧,٣٣٨)	١٩,٣٣٥,٧١٢	١,٨٧٣,٩٢٥	١,٢٠٧,٣٥٣	٤١,٢٠٩,١٨٨	الإيرادات
٣٥٠,٥١٥	(١,٥٠٦,٦٤٨)	١,٦٧٩,٥١٠	١,٧٠٧	١٥,٨٥٣	١٦٠,٠٩٣	إيرادات تمويل
(٥٦١,٤٣٠)	٧١١,٩٦٤	(١٠٩,٦٦٥)	(٣١,٨٥٣)	(٩,٨٥٠)	(١,١٢٢,٠٢٦)	أعباء تمويل
(٤,١٨٨,٨٤٠)	٣,٨٨٩	(٨٠,٥٩٥)	(٢٣٣,٠٨٠)	(١٧٤,٣٦٧)	(٣,٧٠٤,٦٨٧)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
١٤٢,٠٤٠	(٢٢٦,٧٧٤)	٨٧,٤٧٢	(١٣٠,٩١١)	٢٩٢	٤١١,٩٦١	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٣٦٥,٦٠١	(٢٢,٣٣٨)	١٢٤,٧٢٨	-	٢٢,٣٣٨	٢٤٠,٨٧٣	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨٠,٠٦١)	(٣١١,٢٧٠)	(٢٠,٠٠٠)	(٧,٩٠٥)	(٢٨٠,٧٦٤)	زكاة وضربيبة دخل
٣,٧٠٥,٦٩٧	(٥,١٥٨,٣٨٤)	٤,١٦٥,٨٦١	(٤٨٢,٥٣٥)	٢٩٥,١٩٩	٤,٨٨٥,٥٥٦	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الموحدة	الحقوق / التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٦,٢٥٨,٣٣٩	(٢٦,١٩٠,٤٣٥)	١٨,٤٩٥,٩١١	٢,٦١٢,٤٠٣	١,١٩٦,١١٢	٤٠,١٤٤,٣٤٨	الإيرادات
٣٣٥,٩٠٩	(٩٨٤,٩٢٦)	١,١٥١,٨٨٦	١١,٢٨٧	٨,٣٢٣	١٤٩,٣٣٩	إيرادات تمويل
(٤٦٨,٠١٠)	٧٦٧,٢٠٦	(١٥٧,٤١٠)	(٣٧,٠١٩)	(١٠,٣٥٣)	(١,٠٣٠,٤٣٤)	أعباء تمويل
(٤,٤١٤,٤٣٧)	-	(٧٩,٥٠٧)	(٢٣٤,١٢٧)	(١٧٦,١٤٦)	(٣,٩٢٤,٦٥٧)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
١٧,٥٥٨	(١٠٢,١٣٠)	(١١٦,٦٩٠)	٣٢,٥٨١	١٨,١٠٤	١٨٥,٦٩٣	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٣٣٠,٧٦٧	(٣٦,٢٠٧)	٣٣,٨٦٠	-	٣١,٠٨٤	٣٠٢,٠٣٠	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٢٨٠,٨١٧)	(٤٥,٢٧٨)	(٥٩٠,٠٨٧)	(١٩,٠٠٧)	٦,١١٢	(٦٣٢,٥٥٧)	زكاة وضربيبة دخل
٤,٩٥٨,٨٣٨	(٦,٢٨٣,٥٧٩)	٥,١٥٦,٠٦١	٨٥,٥٢٢	٣٩٩,٦٩٤	٥,٦٠١,١٤٠	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ - المعلومات القطاعية - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الموحدة	الخدوات/ التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٧٢,٠٠٣,١٦١	(٦٠,١٥٩,٧٠٠)	٤٠,٤٦٨,٣٩١	٣,٩٣٦,٥٣٥	٢,٥٤٩,٣٦٢	٨٥,٢٠٨,٥٧٣	الإيرادات
٧١٣,٧٣٧	(٢,٣٦٠,٣٥٩)	٢,٧٩٠,٧٩٣	٥,٤٠٧	١٦,٣٨٠	٢٦١,٥١٦	إيرادات تمويل
(١,١٤٦,٥٥٧)	١,٤٥٨,٥٨٨	(٢٥٧,٤٠٧)	(٦٤,٩٧٦)	(١٩,٤٤٦)	(٢,٢٦٢,٨١٦)	أعباء تمويل
(٧,٦١٤,٨٢٩)	٣,٨٨٩	(١٤١,٣٥٠)	(٤٨٨,٨٦١)	(٣٥١,٦٣٢)	(٦,٦٣٦,٨٧٥)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٣٦٥,٥٨٧	(٧٠٢,٢٦٠)	٣٨٣,١٦٥	(٤٢,٦١٣)	٦٨٧	٧٢٦,٦٠٨	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٧٤٦,٢٠٤	(٤٩,٥٨٥)	١٣٩,٥٠٢	-	٤٩,٥٨٥	٦٠٦,٧٠٢	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨٤,٦٧٠)	(٨٤٨,٤٩٧)	(٤٧,٥٠٠)	(١٥,٨١٠)	(٥٠٣,٥٢٣)	زكاة وضريبة دخل
٨,٩٤٠,٢١٥	(١٣,١٨٠,٠٧١)	٩,٨١٨,٩٤٢	(٥١٧,١٨٩)	٨٠٥,٢١٨	١٢,٠١٣,٣١٥	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الموحدة	الخدوات/ التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٦٩,٧٢٦,٢٥١	(٤٨,٨٨١,٢٨٩)	٣٥,٠٨٦,٠٣٥	٥,٠٢٠,٠٤١	٢,٣٤٧,١٥٣	٧٦,١٥٤,٣١١	الإيرادات
٦٦٤,٢٣٥	(١,٩١١,٦٦٢)	٢,٢٨٩,١٩٦	٤٣٩	١٩,٩٨٠	٢٦٦,٢٨٢	إيرادات تمويل
(٩١١,٢٣٢)	١,٤٧٢,٤١٤	(٢٥٩,٠٧٩)	(٧٠,٩٠٤)	(٢٠,٤٧٤)	(٢,٠٣٣,١٨٩)	أعباء تمويل
(٨,٠٧٠,٩٥٧)	-	(١٧٩,٦٩٢)	(٥٠٧,٧٥٣)	(٣٥٥,٣٥٣)	(٧,٠٢٨,١٥٩)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٥٢١,٨٧٧	(٧٠٣,٦٣١)	١٦١,٨٥٩	٢٠,٤٤٤	١٧,٨٠٥	١,٠٢٥,٤٠٠	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٦١٧,٧٠٦	(٦٧,٣٠١)	١٦٤,٧١٠	-	٦٢,١٧٨	٤٥٨,١١٩	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢,٥٤٩,٥٩٨)	(٧٨,٩٣٨)	(١,١٤٦,٩٧٨)	(٥٤,٤٠٠)	(٢٥,٧٥١)	(١,٢٤٣,٥٣١)	زكاة وضريبة دخل
٧,٨٦٨,٧٣٤	(١١,٠٥٢,٩٥٢)	٨,٧٣٣,٦١٥	(٨٠٩,٦١٧)	٦٩٧,٦٨٠	١٠,٣٠٠,٠٠٨	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ المعلومات القطاعية - تتمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧							
الموحدة	الحدائق / التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيمياويات / التخصصات		
٣١٩,٧١٠,٧١٦	(١٨١,٩٣٦,٣٧٩)	٢١٧,٥٥١,٢٦٠	١٩,٥٧١,٧٩٨	١٢,٨٩٥,٤٧٣	٢٥١,٦٢٨,٥٦٤	إجمالي الموجودات	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة صافي الإضافات إلى الموجودات غير المتداولة (أ)
١٣,٥٩٠,٩٤٦	(٢٦٩,٧٥٦)	٦,٠٥١,٣٧١	-	٣٠٣,٤٠٩	٧,٥٠٥,٩٢٢		
٥,١٤٠,٧٦٣	-	٦٤٧,٠٩٢	٢٦١,٥٤٥	١٩٧,٧٨٣	٤,٠٣٤,٣٤٣		
١١٧,٦٧٥,٣٨٦	(١٠٨,٧٢٢,٩٨٧)	٥٧,٢٨١,٥٥١	٥,٥٧٨,٠٦٧	٢,١٤٣,٣٤٤	١٦١,٣٩٥,٤١١	إجمالي المطلوبات	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
الموحدة	الحدائق / التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيمياويات / التخصصات		
٣١٣,٨٥٤,٦٧٦	(١٨٧,٧٨٥,٣٧٨)	٢٠٩,٧١٠,٨٥٠	١٩,٦٠٦,٧٩٨	١٢,٧٤٤,١٩٢	٢٥٩,٥٧٨,٢١٤	إجمالي الموجودات	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة صافي الإضافات إلى الموجودات غير المتداولة (أ)
١٢,٩٤٠,٣٢٤	(٤٥٦,٦٥٣)	٦,٣٨٦,٧١٤	-	٦٣٣,٠٠٥	٦,٣٧٧,٢٥٨		
١١,٣٢٩,٢٢٩	-	١,٢٧٠,٠٤٤	٣٨٧,٧٠٦	١,٠٤٣,٣٨٠	٨,٦٢٨,٠٩٩		
١١١,٧٧٥,٦٣٧	(١١٢,٨٣٧,٦٣٧)	٤٩,٠١٨,٧٩٦	٥,٠٩٥,٨٧٩	٢,٣٢٦,٥١٧	١٦٨,١٧٢,٠٨٢	إجمالي المطلوبات	

(أ) تشمل بصفة أساسية على ممتلكات ومصانع ومعدات. لا تشمل على أدوات مالية وضرائب مؤجلة وصافي موجودات منافع محددة والحقوق بموجب عقود التأمين والموجودات الأخرى غير المتداولة وغير الهمامة. إن صافي الإضافات، حيث تم عرضها، تمثل الإضافات من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر على التوالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ - المعلومات القطاعية - تتمة

التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٧

البلد	النسبة المئوية (%)	القيمة (آلاف ريال سعودي)	النسبة المئوية (%)	القيمة (آلاف ريال سعودي)
المملكة العربية السعودية	%١٩	٦,٨٤٧,٦٨٣	%١٦	٥,٥٩٢,١٠٦
الصين	%١٠	٣,٦٤١,٣٢٤	%١٥	٥,٣٨٦,٨٥٢
باقي دول قارة آسيا	%٢٢	٨,٠٣٩,٤٩٨	%٢٢	٧,٥٦٥,١٨٨
أوروبا	%٢٤	٨,٧٣٤,٠٤٩	%٢٥	٨,٦٩٦,٥٥٤
الأمريكيتان	%٩	٣,٠٥٦,٩٥٧	%٩	٣,٠٦٧,١١٥
آخر (أ)	%١٦	٥,٩٣٨,٨٢٨	%١٣	٤,٧٤١,٠٢٥
	%١٠٠	٣٦,٢٥٨,٣٣٩	%١٠٠	٣٥,٠٤٨,٨٤٠

لفترة ستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة ستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٧

البلد	النسبة المئوية (%)	القيمة (آلاف ريال سعودي)	النسبة المئوية (%)	القيمة (آلاف ريال سعودي)
المملكة العربية السعودية	%١٨	١٢,٦٢٦,١٣٧	%١٦	١١,٣٦٨,٢٦١
الصين	%١٠	٧,٠١٠,٥٩٨	%١٦	١١,٦٦٣,٥٦٢
باقي دول قارة آسيا	%٢٢	١٥,٣١١,٣٨٥	%٢١	١٥,٣٨٨,٥٨١
أوروبا	%٢٤	١٦,٦٨٤,٦٤٨	%٢٥	١٧,٦٩٥,٣٩٠
الأمريكيتان	%٩	٦,١٦٤,١٦٦	%٩	٦,٤٤٥,٤٧٨
آخر (أ)	%١٧	١١,٩٢٩,٣١٧	%١٣	٩,٤٤١,٨٨٩
	%١٠٠	٦٩,٧٢٦,٢٥١	%١٠٠	٧٢,٠٠٣,١٦١

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

البلد	النسبة المئوية (%)	القيمة (آلاف ريال سعودي)	النسبة المئوية (%)	القيمة (آلاف ريال سعودي)
المملكة العربية السعودية	%٨٧	١٤٨,٤١٠,٦٧٧	%٨٦	١٤٧,٢٧٠,٥٤٥
أوروبا (ب)	%٧	١٢,٥١٠,٢٧٦	%٩	١٤,٤٣٨,٤٦٠
الأمريكيتان (ب)	%٥	٧,٦٢١,١٤٣	%٤	٦,٩٥٩,١١٤
آسيا (ب)	%١	١,٨٠٦,٥٨٣	%١	١,٧٤٨,٠٢٨
آخر (ب)	-	١,٣٠٣	-	١,٠٩٧
	%١٠٠	١٧٠,٣٤٩,٩٨٢	%١٠٠	١٧٠,٤١٧,٢٤٤

(أ) يشمل بند الآخرى مبيعات قامت بها بعض الشركات التابعة مباشرة لشركاء أجانب بلغت ٣,٠١ مليار ريال سعودي (لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢,١٥ مليار ريال سعودي) ولا تتوفر لدى المجموعة أي بيانات جغرافية تفصيلية عن المبيعات المستهلك النهائي.

(ب) في أوروبا، تتركز القيم الهامة للممتلكات والمصانع والمعدات في هولندا والمملكة المتحدة والمانيا واسبانيا. وفي الأمريكتين، تتركز في الولايات المتحدة الامريكية، وفي آسيا، تتركز في الصين والهند. تشمل "آخر" على بلدان في أفريقيا وأوقيانوسيا.

لم يطرأ أي تعديل على أسس تحديد القطاعات لكافحة الفترات المعروضة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٨ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كان لدى المجموعة ارتباطات قدرها ٩,٣ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩,٥ مليار ريال سعودي) تتعلق بمصاريف رأسمالية.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٢١,٠ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١,٠ مليار ريال سعودي). وفقاً لشروط الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والمقرضين الخارجيين للمشروع، فقد وافقت سابك على المساهمة بتمويل إضافي للمشروع، في ظل ظروف معينة، وبالقدر المطلوب وذلك في حال الزيادة في تكلفة المشروع التقديرية.

كذلك، لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ٢٥٪ في الشركة السعودية للاستثمارات الصناعية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغ الالتزام القائم تجاه هذا الاستثمار ٣٨,٠ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٨,٠ مليار ريال سعودي).

الضمانات

قدمت سابك ضمانات بشأن السندات وبعض القروض لأجل الممنوحة لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ٤٢٨,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨,٧ مليار ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة بشأن المطالبات القانونية

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد، كما لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه القضايا أثر عكسي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بنكية بمبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي خلال دورة الأعمال العادية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٨ مليار ريال سعودي).

- ١٩ - النتائج الأولية

أن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة المالية.

- ٢٠ - توزيع صافي الدخل

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠١٧) على توزيع صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (بواقع ٤ ريال سعودي للسهم الواحد)، ويشمل ذلك توزيعات أرباح نقدية أولية بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٦.
- صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

ب بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠١٧)، أعلنت سابك عن توزيعات أرباح نقدية أولية تخص النصف الأول من عام ٢٠١٧ بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد).

تم إظهار التوزيعات المذكورة أعلاه في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بعد استبعاد أثر التوزيعات الأولية البالغة ٦ مليون ريال سعودي الخاصة بالعام ٢٠١٦ حيث تم المحاسبة عنها سابقاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٢١ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للمجموعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- ٢٢ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧).

- ٢٣ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، مع بلدان تأسيسها والتي تمثل أيضاً مقر عملها. لم يطرأ أي تغيير على هيكل المجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نسبة الملكية (المباشرة

وغير المباشرة

كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٧

%	بلد التأسيس	
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
١٠٠	لوکسمبورج	شركة سابك لوكسمبورج (اس. اي. آر. إل.) والشركات التابعة لها
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للبتروكيماويات والشركات التابعة لها (مجموعة بتروكيما)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للسكر (سكوك)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للحفازات الصناعية (سابك)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الإمدادات المحدودة (اس اس سي اس)
٨٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
٧١,٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٧٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثانول (رازي)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبتروكيماويات (صدف)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيترايل (شروع)
٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)
٤٨,٠٧	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٤٢,٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)
٣٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٢٣ الشركات التابعة - تتمة

أ. تتمثل الأنشطة الرئيسية لغالبية الشركات التابعة للمجموعة في تصنيع وتسويق وتوزيع البتروكيماويات والتخصصات والمنتجات ذات الصلة بها باستثناء ما يلي:

- شركات سافكو والبيروني وابن البيطار التي تشارك في أعمال المغذيات الزراعية، و
- شركة حديد التي تشارك في أعمال المعادن.

ب. في ٢٢ يناير ٢٠١٧، أبرمت سابك وشركة شل للكيماويات العربية، شركة ذات مسؤولية محدودة ("شنل")، شريك سابك في شركة صدف، اتفاقاً وافقت سابك بموجبه على شراء حصة شل بالكامل في شركة صدف بـ٨٢٠ مليون دولار أمريكي. يخضع إتمام الصفقة المقترحة لشروط الاتمام الاعتيادية، بما في ذلك الحصول على موافقات الجهات النظامية.

ج. إن شركات ينساب، وسافكو، وكيان السعودية هي شركات مساهمة مدرجة في سوق الأسهم السعودية.

د. تتواجد الشركات التابعة لشركة سابك لوكسمبورج بشكل أساسي في أوروبا والمحيط الآسيوي وأمريكا.

هـ. تقع الشركات التابعة لشركة سابك للاستثمارات الصناعية في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأفريقيا.