



الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقدير فحص المراجع المستقل



رقم الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٨-٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦١-٦١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجعى 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 الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في تلك التاريخ ولخصوصاً 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" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيهه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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 س تكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبني 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)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و جونز

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)

التاريخ: ٦ شعبان ١٤٣٨ هـ
(٢٠١٧ مايو)

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)

٢٠١٦ ١ يناير (إيضاح ٦)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (إيضاح ٦)	٢٠١٧ ٣١ مارس (إيضاح)	
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 ضريبية مؤجلة			
موجودات غير متداولة أخرى			
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
مخزون			
ذمم مدينة تجارية			
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى			
استثمارات قصيرة الأجل			
نقدية وشبه نقدية			
إجمالي الموجودات المتداولة			
إجمالي الموجودات			

شكل الإيضاحات الواردة في الصفحتين من [٦١ إلى ١١] جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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)

٢٠١٦ ١ يناير (إيضاح ٦)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (إيضاح ٦)	٢٠١٧ ٣١ مارس (إيضاح)	إيضاح	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	حقوق الملكية والمطلوبات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢		رأس المال
(٣,٩٣٢,٨٤٢)	(٥,٣٠٧,٩٨٣)	(٥,١٢٣,٥٤٨)	٨	احتياطي نظامي
٤,٣٤٠,٣٥١	٦,٩٥٣,٩٦٠	١٢,١٨٨,٤٧٨		احتياطي عام
				احتياطيات أخرى
				أرباح مبقة
١٥٦,٢٩٦,٥٤١	١٥٧,٥٣٥,٠٠٩	١٦٢,٩٥٣,٩٦٢		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٥,٨٤٦,٤٠٧	٤٤,٥٤٤,٠٣٠	٤٥,٩٢٢,٧٠٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٢,١٤٢,٩٤٨	٢٠٢,٠٧٩,٠٣٩	٢٠٨,٨٧٦,٦٦٢		اجمالي حقوق الملكية
٦٠,١٣٩,٠٨٨	٤٩,٨٩٧,٧٨٧	٥٠,٧٩٤,٣٠٩	٩	المطلوبات غير المتداولة
١٦,١٠٢,٩٦٤	١٦,٣٨٤,٠٥١	١٦,٦٧٤,٢٧٨	١٠	قروض طويلة الأجل
٢,١٤٧,٢٧٣	٢,٧٠٣,٤٣٦	٢,٦١٤,٥٠١	١١	منافع موظفين
١,٧١٣,٨٢٤	١,٤١٠,٠٦٨	١,٣٩٤,٦٩١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٨٠,١٠٣,١٥٩	٧٠,٣٩٥,٣٤٢	٧١,٤٧٧,٧٧٩		مطلوبات غير متداولة أخرى
١٢,٨٧٧,٣٦٨	١٢,٧٧٢,٨٧٧	١١,٩٠١,١٨١	٩	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٥٣,٩٣٣	٤٣٩,٠٨٥	٤٣٤,٤١١	٩	المطلوبات المتداولة
١٦,٥١٥,١٨٦	١٦,٣٦٨,٨٣٤	١٦,٨٧٣,٨٠٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠,١٨٦,٠٦١	٨,٦٦٣,٨٠٣	٩,٩٤٥,٨٧٩		قروض قصيرة الأجل
٢,٣٦٤,٨٩٢	٣,١٣٥,٦٩٦	٣,٨٧٨,٦٥٠	١١	ذمم دائنة تجارية
٤٢,٧٩٧,٤٤٠	٤١,٣٨٠,٢٩٥	٤٣,٠٣٤,٩٢٧		مطلوبات مستحقة ومتداولة أخرى
١٢٢,٩٠٠,٥٩٩	١١١,٧٧٥,٦٣٧	١١٤,٥١١,٧٠٦		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٢٥,٠٤٣,٥٤٧	٣١٣,٨٥٤,٦٧٦	٣٢٣,٣٨٨,٣٦٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
				اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح) <hr/>	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ <hr/>	إيضاح	
٣٣,٤٦٧,٩١٢ (٢٢,٣٦٠,٢٥٦) <hr/>	٣٦,٩٥٤,٣٢١ (٢٣,٢١٣,٤١٧) <hr/>		المبيعات تكلفة المبيعات
١٠,١٠٧,٦٥٦ (٣,١١٨,٣٢٥) (٢,٣٢٤,٠٧٤) <hr/>	١٣,٧٤٠,٩٠٤ (٣,٠٧٩,٣٠٧) (٢,٣١١,٤١٦) <hr/>		إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع
٤,٦٦٥,٢٥٧ <hr/>	٨,٣٥٠,١٨١ <hr/>		الدخل من العمليات
٢٨٦,٩٣٩ <hr/>	٣٨٠,٦٠٣ <hr/>		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣٢٨,٣٢٦ (٤٤٣,٢٢٢) <hr/>	٣٦٣,٢٢٢ (٥٨٤,٦٢٧) <hr/>		إيرادات تمويل أعباء تمويل
(١١٤,٨٩٦) ٥٠٤,٣١٩ <hr/>	(٢٢١,٤٠٥) ٢٢٣,٥٤٧ <hr/>		إيرادات أخرى، صافي
٥,٣٤١,٦١٩ (٧٥٠,٠٠٠) (٥١٨,٧٨١) <hr/>	٨,٧٣٢,٩٢٦ (٦٥٠,٠٠٠) (٣٥٠,٠٠٠) <hr/>	١١ ١١	الدخل قبل الزكاة والضريبة الزكاة ضريبة الدخل
٤,٠٧٢,٨٣٨ <hr/>	٧,٧٣٢,٩٢٦ <hr/>		صافي دخل الفترة
٢,٩٠٩,٨٩٦ ١,١٦٢,٩٤٢ <hr/>	٥,٢٣٤,٥١٨ ٢,٤٩٨,٤٠٨ <hr/>		صافي دخل الفترة المتعلق به: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٠٧٢,٨٣٨ <hr/>	٧,٧٣٢,٩٢٦ <hr/>		
١,٥٦ <hr/>	٢,٧٨ <hr/>	١٢	ربح السهم (بالريال السعودي) الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
٠,٩٧ <hr/>	١,٧٤ <hr/>	١٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٦)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠١٧	صافي دخل الفترة
٤,٠٧٢,٨٣٨	٧,٧٣٢,٩٢٦	

بنود الدخل الشامل الأخرى

(٦٢٢,٨٩٠)	-
-----------	---

بنود لن يتم إعادة تضمينها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
خسائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة

٧٢٨,٠٦٧	٣٧٣,٤٢٥
-	(١٩٠,٦٠١)
(٨,٩٠٣)	١,٦١١
٧١٩,١٦٤	١٨٤,٤٣٥
٩١,٢٧٤	١٨٤,٤٣٥
٤,١٦٤,١١٢	٧,٩١٧,٣٦١

بنود سيتم إعادة تضمينها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
صافي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
صافي التغير في إعادة تقويم موجودات مالية متاحة للبيع

إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣,١٢٨,٢٨٢	٥,٤١٨,٩٥٣
١,٠٣٥,٨٣٠	٢,٤٩٨,٤٠٨
٤,١٦٤,١١٢	٧,٩١٧,٣٦١

إجمالي الدخل الشامل المتطرق به:

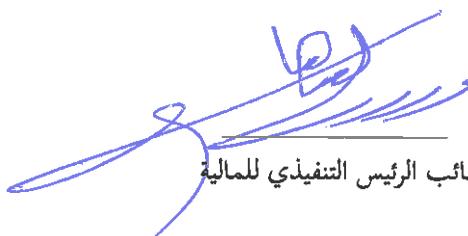
- مساهمي الشركة الأم
- حقوق الملكية غير المسيطرة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
 (كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية الملکية (إيضاح ٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المتبقاة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٠٢,١٤٢,٩٤٨	٤٥,٨٤٦,٤٠٧	١٥٦,٢٩٦,٥٤١	٤,٣٤٠,٣٥١	(٣,٩٣٢,٨٤٢)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٠٧٢,٨٣٨ ٩١,٢٧٤	١,١٦٢,٩٤٢ (١٢٧,١١٢)	٢,٩٠٩,٨٩٦ ٢١٨,٣٨٦	٢,٩٠٩,٨٩٦ -	- ٢١٨,٣٨٦	- -	- -	- -	صافي دخل الفترة بند الدخل الشامل الأخرى للفترة
٤,١٦٤,١١٢	١,٠٣٥,٨٣٠	٣,١٢٨,٢٨٢	٢,٩٠٩,٨٩٦	٢١٨,٣٨٦	- -	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣,٣٤٠,٧٩٩)	(٣,٣٤٠,٧٩٩)	-	-	-	- -	- -	- -	توزيعات أرباح، صافي
<u>٢٠٢,٩٦٦,٢٦١</u>	<u>٤٣,٥٤١,٤٣٨</u>	<u>١٥٩,٤٢٤,٨٢٣</u>	<u>٧,٢٥٠,٢٤٧</u>	<u>(٣,٧١٤,٤٥٦)</u>	<u>١١٠,٨٨٩,٠٣٢</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من [١١ إلى ٦١] جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 (كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٨)	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٠٢,٠٧٩,٠٣٩	٤٤,٥٤٤,٠٣٠	١٥٧,٥٣٥,٠٠٩	٦,٩٥٣,٩٦٠	(٥,٣٠٧,٩٨٣)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٧,٧٣٢,٩٢٦	٢,٤٩٨,٤٠٨	٥,٢٣٤,٥١٨	٥,٢٣٤,٥١٨	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
١٨٤,٤٣٥	-	١٨٤,٤٣٥	-	١٨٤,٤٣٥	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٧,٩١٧,٣٦١	٢,٤٩٨,٤٠٨	٥,٤١٨,٩٥٣	٥,٢٣٤,٥١٨	١٨٤,٤٣٥				إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,١١٩,٧٣٨)	(١,١١٩,٧٣٨)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٠٨,٨٧٦,٦٦٢	٤٥,٩٢٢,٧٠٠	١٦٢,٩٥٣,٩٣٢	١٢,١٨٨,٤٧٨	(٥,١٢٣,٥٤٨)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من [١١ إلى ٦١] 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)**

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٦)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠١٧	
٥,٣٤١,٦١٩	٨,٧٣٢,٩٤٦	الأنشطة التشغيلية: الدخل قبل الزكاة والضريرية
		التعديلات لتسوية الدخل إلى صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٨٤,٧٥٨	٣,١٣٠,٤٦٧	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٧١,٧٦٣	٢٩٥,٥٤٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٤,٠٦٤	١٤٠,٦٩٣	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات و الموجودات غير ملموسة
١٧,٥٣٢	(٣٥,٦٦٧)	(عكس) مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
٢٧,٢٨٣	٢٨,١٧٨	مخصص ديون مشكوك فيها
(٢٨٦,٩٣٩)	(٣٨٠,٦٠٣)	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٢,٤١٣)	(٥,٢٢٤)	تسوية القيمة العادلة للمشتقات، صافي
٣٠,٩٧١	(٧١,٧٢٩)	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٤٣,٢٢٢	٥٨٤,٦٢٧	أعباء تمويل، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧١,١٤٠)	(٥٤٨,٤٢٥)	(الزيادة) في الموجودات غير المتداولة الأخرى
١,٦٤٢,٠٨٦	(١,٦٢٨,٢٠٠)	(الزيادة) / النقص في المخزون
٦٩٨,٤١٢	(١,٤٤٧,٧٢١)	(الزيادة) / النقص في الذمم الدائنة التجارية
٢٨٣,٥٣٦	٥٦,٣٢٠	النقص في المصاريق المدفوعة مقدماً والموجودات
(٣٣,٥٧٩)	(١٢,٦٤٠)	المتداولة الأخرى
(١,٧٦٢,٦٩٩)	٥٠٤,٩٧٢	(النقص) في المطلوبات غير المتداولة الأخرى
١٣٧,٨٦٩	١٤٤,٥١٢	الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية
٧١,٤٢٣	١,١٦٦,٧٨٦	الزيادة في منافع الموظفين
١٠,١٦٧,٧٦٨	١٠,٦٧٤,٧٩٤	الزيادة في المطلوبات المستحقة والأخرى
(١٣,٧٦٤)	(٢١٩,٤٦٢)	النقدية الناتجة من العمليات
(١٩٧,٥٩٥)	(٤٠٧,٩١٣)	أعباء تمويل مدفوعة
٩,٩٥٦,٤٠٩	١٠,٠٤٧,٤١٩	زكاة وضريرية دخل مدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

شكل الإيضاحات الواردة في الصفحتين من [٦١ إلى ١١] 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 - تتمة
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ مارس (إيضاح ٦)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ مارس
(٣,٥٢٧,٩٥٣)	(٤,٦٠٦,٦٩٨)
(٢,٤٦٥,٢٧٧)	٣,٨٩١,٧٢٣
٩١,٣١٢	-
(١٠٠,٠٠٠)	-
(١٧٢,١٦١)	(٢٠٠,٧٣٧)
٥٧٤,٦٦١	٣٨١,٠٦٥
(١٣,٥٩٨)	(٦٧١)
(١٥,٨٤٩)	(٦٦,١٣١)
٩٠,٠٠٠	-
(٥,٥٣٨,٨٦٥)	١,٣٩٨,٥٥١

الأنشطة الاستثمارية:
 شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
 متحصلات من / مدفوعات استثمارات قصيرة الأجل
 متحصلات استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
 شراء استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
 شراء موجودات غير ملموسة
 متحصلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
 شراء موجودات مالية متاحة للبيع
 إضافات استثمارات شركات زميلة ومشاريع مشتركة
 توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

١,٩٢٤,٠٠٥	٤٢٥,٠٠٠
(٣١٧,٤٦٥)	(٨٧٧,٩٧٧)
(٣٩,٩٨٧)	(٤٩,٠٩٦)
(٣,٣٤٠,٧٩٩)	(١,١١٩,٧٣٨)
(١,٧٧٤,٢٤٦)	(١,٦٢١,٨١١)
٢,٦٤٣,٢٩٨	٩,٨٢٤,١٥٩
٣٨,٠٠٦,١٤٠	٤٠,٢٤٧,٧٤٠
٤٠,٦٤٩,٤٣٨	٥٠,٠٧١,٨٩٩

الأنشطة التمويلية:
 قروض مستلمة
 قروض مسددة
 إيجارات تمويلية مسددة
 توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة في شركات تابعة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
 صافي الزيادة في النقدية وشبيه النقدية
 النقدية وشبيه النقدية في بداية الفترة
النقدية وشبيه النقدية في نهاية الفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣٨,١٥٣,٠٩١	٤٠,٩٧٣,١٣٨
(١٤٦,٩٥١)	(٣٢٣,٧٠٠)
٣٨,٠٠٦,١٤٠	٤٠,٦٤٩,٤٣٨

النقدية وشبيه النقدية

النقدية وأرصدة البنوك
 ناقصاً: بنوك دائنة
النقدية وشبيه النقدية في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-١ التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٦٦١٢ بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٩٦هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠٠٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٤٩٧هـ (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 وتسيير وتوزيع الكيماويات، والبوليمرات والبلاستيكيات والمعذبات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في المملكة العربية السعودية والأسواق العالمية.

-٢ أساس 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. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي لفترة ثلاثة أشهر من السنة المالية 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"). وعلى، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات.

لا تتضمن القوائم المالية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المتفقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي ستطبق خلال السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء قياس الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم. يعتبر الدولار الأمريكي العملة الوظيفية لبعض الشركات داخل المجموعة التي تقع خارج المملكة العربية السعودية. لم يتم إجراء أي عمليات إعادة قياس عند التحويل إلى الريال السعودي لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي. يتم تقريب كافة الأرقام لأقرب ألف (ألف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٣ التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفتراض عن الالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي. وقد ينبع عن عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات الحاجة إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها 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 المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة
١-٣ التقديرات والإفتراضات

تضمن الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة الحالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة وال المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة للتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. وتعكس 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 أيها أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة ناقصاً تكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية 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 التدفقات النقية 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 تقديرات للمبلغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بالمخصصات بشأن الأمور البينية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك إلى التكنولوجيا الالزامية للتنظيف. تستند مخصصات الداعوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق الواقع أو تكاليف 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 وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي من الإدارة إجراء المزيد من الإفتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل ثوري، 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 تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتکبدة.

٤-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

٤-٢-٣ مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٣- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة
٤- الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تتمة
٤-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتاثير الهام
٤-٢-٣-١ تقييم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها (بما في ذلك المنشآت الهيكلية) 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 وكتلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتاثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

ويشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلىية 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 التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية الأخرى 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 بعطيها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، بينما لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض 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 أغلىية متساوية أو أقل من أغلىية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والتواجد 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 بالكيانات الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة الرئيسيين، وعوامل أخرى مختلفة.

وببناء على هذه 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 مصلحة غير سلبية للمجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها.

• قامت المجموعة بخلق بينة ذات تركيبة وهيكلاً عمل مميز لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متباينة مع المجموعة أدى إلى الحكم بوجود "سيطرة".

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

٤-٢-٣-٢ تقييم السيطرة المشتركة والتاثير الهام على الشركات المستثمر فيها

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

وبمراجعة 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 الحكم خاصة عندما يوجد للمجموعة حصة وحقوق تصويت بنسبة ١٥٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للمجموعة سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه الشركات المستثمر فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٣- التقديرات والأفتراضات والاحكام المحاسبية الهامة - تتمة
٤- الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تتمة

٤-٢-٢-٣ تقييم السيطرة المشتركة والتأثير الهام على الشركات المستثمر فيها - تتمة

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة بأنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم تعريف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات السياسية والمالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". يقدم المعيار الدولي 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 بطريقـة حقوق الملكـة.

كما يتطلب إيداع الأحكام لتصنيف الترتيبات المشتركة كـ"عملية مشتركة" أو "مشروع مشترك". يتطلب تصنـيف الترتـيبات من المجموعة تقييم حقوقها والتزامـتها النـاشـنة عن هذا التـرتـيب. على وجه التـحـديد، فإنـها تـأخذ بـعين الـاعتـبار ما يـلي:

- هيكل الترتـيب المشـترـك - للتأكد مما إذا تم تـأسـيسـه من خـلالـ منـشـأـةـ مـسـتقـلةـ.
 - في حالة تـأسـيسـ التـرـتـيبـ من خـلالـ منـشـأـةـ مـسـتقـلةـ، تـأخذـ المـجـمـوعـةـ بـعـينـ الـاعـتـبارـ الـحقـوقـ وـالـلتـزـامـاتـ النـاشـنةـ عنـ:
- الشـكـلـ القـانـونـيـ لـالـمـنـشـأـةـ المـسـتقـلةـ
- شـروـطـ التـرـتـيبـاتـ التـعـاـديـةـ
- الـحـقـاقـ وـالـظـرـوفـ الـأـخـرىـ (ـإـذـ كـانـتـ ذاتـ عـلـاقـةـ).

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

٤-

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

يتناول المعيـارـ الدـوليـ للتـقرـيرـ المـالـيـ رقمـ (٩)ـ الأـدـواتـ المـالـيـةـ،ـ تـصـنـيفـ وـقـيـاسـ وـالتـوقفـ عنـ إـثـبـاتـ المـوـجـودـاتـ وـالمـطـلـوبـاتـ المـالـيـةـ،ـ وـيـقـدـمـ قـوـاـدـ جـديـدةـ لـمـحـاسـبـةـ التـحـوطـ وـنـمـوذـجـ حـدـيدـ لـلـانـخـافـضـ فـيـ قـيـمةـ المـوـجـودـاتـ المـالـيـةـ.ـ لـاـ دـاعـيـ لـتـطـبـيقـ المـعـيـارـ حـتـىـ ١ـ يـانـيـرـ ٢٠١٨ـ وـلـكـنـ مـتـاحـ لـلـتـطـبـيقـ الـمـبـكـرـ.ـ لـاـ تـتـوقـعـ المـجـمـوعـةـ تـطـبـيقـ المـعـيـارـ الـجـديـدـ قـبـلـ ١ـ يـانـيـرـ ٢٠١٨ـ.

في حين أن المجموعة لم تقم بعد بإجراء تقويم مفصل لتصنيف وقياس الموجودات المالية، فإن أدوات الدين المصنفة حالياً كموجودات مالية متاحة للبيع قد تفي بشرط تصنيفها "أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى"، وبالتالي لن يكون هناك أي تغير 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 الدخل أو الخسارة والتي من المرجح أن يستمر قياسها على نفس الأساس بموجب المعيـارـ الدـوليـ للتـقرـيرـ المـالـيـ رقمـ (٩)،ـ وـ
- أدوات الدين المصنفة حالياً كمقدنة حتى تاريخ الاستحقاق والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي يبدوا أنها تفي بشرطـ تـصـنـيفـهاـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـةـ بـمـوـجـبـ الـمـعـيـارـ الدـوليـ للتـقرـيرـ المـالـيـ رقمـ (٩).

عليـهـ،ـ لـاـ تـتـوقـعـ المـجـمـوعـةـ بـأنـ يـكـونـ لـلـاـرـشـادـاتـ الـجـديـدـ أـثـرـ هـامـ عـلـىـ تـصـنـيفـ وـقـيـاسـ المـوـجـودـاتـ المـالـيـةـ.

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 الدخل أو الخسارة، ولا يوجد لدى المجموعة مثل هذه المطلوبات. تم أيضاً نقل قواعد التوقف عن الإثبات من معيـارـ المحـاسـبـةـ الدـوليـ رقمـ (٣٩)ـ -ـ الأـدـواتـ المـالـيـةـ:ـ الـقـيـاسـ وـالـإـثـبـاتـ،ـ كماـ هيـ وـلـمـ يـتمـ تعـديـلـهاـ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ - المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

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

تنمși محاسبة التحوط طبقاً للمعيار الجديد بصورة كبيرة مع ممارسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وفقاً لقاعدة 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 يبدوا بأن عمليات التحوط الحالية مؤهلة لاعتبارها عمليات تحوط مستمرة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). عليه، لا تتوقع المجموعة وجود أثر هام على محاسبة عمليات التحوط الخاصة بها.

تطلب الطريقة الجديدة لتقويم الانخفاض في القيمة إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتکبدة فقط، وكما هو الحال بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩). كما تتطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ومديني عقود الإيجار، وإلتزامات القروض، وبعض عقود الضمانت 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 إصلاحات المجموعة عن أدواتها المالية وخاصة خلال السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

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

يستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في إثبات الإيرادات عند إنتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل. يسمح بتطبيق المعيار إما باثر رجعي كامل أو باثر رجعي معدل. يسري المعيار الجديد على أول فترات مرحلية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

في هذه المرحلة، لا يمكن للمجموعة تقدير أثر القواعد الجديدة على قوانها المالية. ستقوم المجموعة بإجراء عمليات تقويم أكثر تفصيلاً بشأن الأثر على مدى الاثني عشر شهراً القادمة. لا تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل. إن التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩.

لم تقم المجموعة بإجراء تقويم لتحديد التأثيرات المحتملة على المبالغ المسجلة والإصلاحات التي سيتم تقديمها بموجب المعيار الجديد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، كما تم ذكره في (إيضاح ٢١).

الشركات التابعة

لمزيد من التفاصيل حول الأحكام التي أجرتها المجموعة بشأن السيطرة، يرجى الإطلاع إلى 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 عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند إنقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقيف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يعزي صافي الدخل / الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى المساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق الملكية غير المسسيطرة إلى عجز. عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة 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.

تم عرض قائمة بالشركات التابعة في الإيضاح (٢١). كما يبين هذا الإيضاح بلد التأسيس ونسبة الملكية.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاد تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العرض الممول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومباع حقوق الملكية غير المسسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتغيير للشركة المستحوذ عليها. تؤدي تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على مشروع 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 عليها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الموحدة. وبعد ذلك يتم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد الشهرة.

سيتم 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 رقم (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 وتمت 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 المسسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتغيير التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض الممول، تقوم المجموعة بإعادة تقيير 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 التقيير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض الممول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة 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.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولفرض إجراء الاختبار للتتأكد 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، عندئذ يتم 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.

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

الشركات الزميلية

الشركة الزميلية عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة 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 الزميلية باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

الترتيبيات المشتركة

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

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.

طريقة حقوق الملكية

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 أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتحفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات التي تم 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.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

طريقة حقوق الملكية - تتمة

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما تحذف الخسائر غير المحققة ما لم تقم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم إدراج الشهادة 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 نخل أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح التشغيلي ويمثل الدخل أو الخسارة بعد 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 وقيمة الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في نخل شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند 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.

مبادئ التوحيد

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

- 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 المترافق 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
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البند المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المتبقية، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشراً.

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 أي مبالغ مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بتلك 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 الموجزة، حسبما هو ملائم.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بال تاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالمعاملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد التقارير.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة الموجزة، 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 بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تم 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 بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الدخل الموحدة، يتم إثباتها أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

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

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 بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند 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 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 أو 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 كل الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين 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 المتعاملين في السوق يستفيدون عند تسجيل الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين 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 لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تحصن كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح 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 (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية 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.

يتم، دورياً، تقويم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر، مثل الموجودات 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 والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات القياس 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 المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والتخفيفات 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 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 وتكتاليف بيع البضاعة المباعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

التكاليف والمصاريف

تكلفة المبيعات

يتم إثبات كافة المصاريف على أساس مبدأ الاستحقاق، يتم إثبات التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. تصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويشتمل ذلك على المواد الخام والعملة 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 المتبدلة 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 تشمل أيضاً هذه المصاريف 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 تشمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العامة التي لا تتعلق بشكل خاص بكافة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، وفق أسس منسقة.

الإيرادات التمويلية

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

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكل الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترة الضرورية لمضاهاة 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 و يتم إظهارها في قائمة الدخل الموحدة بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل.

وعند استلام المجموعة منحاً غير نقدي، يتم تسجيل الموجودات والمنحة بإجمالي قيمتها العادلة ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع وطريقة إستفاده منافع الأصل المعنى على أقساط سنوية متساوية.

الزكاة وضريبة الدخل

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 الموجزة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الريوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار هذه الريوط. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة.

ضريبة الدخل

يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل وفقاً لحصتهم في النتائج ويتم إدراجها كمصرف لل فترة في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل - 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. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة الشامل الموحدة الموجزة وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة دورياً بتقديم المواقف المتقدمة في الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات حسبما هو ملائم.

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة الموجلة عن الإثبات الأولى لشهرة، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والمحصل في المشاريع المشتركة، وعند 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، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- 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 يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

تم مراجعة القيمة الفقيرية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخصيص بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة 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 الموجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل الموحدة، يتم إدراجها خارج قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات بنود الضريبة الموجلة المتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في قائمة الدخل الموحدة الشامل الأخرى أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تم مقاصدة موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة 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 الضريبة المسترددة 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. سيتم 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات 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
- النم 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 النم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح وحقوق الامتياز وأتعاب التمويل والخدمات كمطابقات.

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 وعندما لا يكون التوزيع متطلباً لأي تغيرات إضافية من قبل المجموعة. 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 المرحلية، 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. وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطالبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

الممتلكات والمصانع والمعدات

الموجودات المملوكة

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصانع والمعدات وتکاليف الاقتناء المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وفي حالة إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تشمل على كافة المبالغ الضرورية لاحتضار الأصل إلى موقعه ووضعه الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام لغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة، ويتم استبعاد كافة التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتکاليف التدريب. يتم تحمل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تکبدتها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصورة محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتعلق به مباشرة. يتم إدراج تکاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بعد خصم الم Hutchsations من بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الإثبات، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام لغرض الذي أنشئ من أجله.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر بشكل فردي إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتغير استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها عمر إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية شاملة / صيانة دورية رئيسى) (صيانة دورية شاملة / توفر 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 تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تکبدتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة 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 للتکلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تکلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. تقوم المجموعة بتقديم التوقعات والتقديرات بشكل دوري بشأن الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات.

تم رسمة مصاريف الصحة والبيئة والسلامة والأمن، بما في ذلك تکاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الإثبات خاصة إن كانت هذه التکاليف ضرورية بموجب التشريعات السارية المعمول بها وأنها مطلوبة للاستمرار في الترخيص المنحون لها للعمل أو أنها مفروضة بموجب المتطلبات الإلزامية الخاصة بالمجموعة بشأن الصحة والبيئة والسلامة والأمن. يتم رسمة تلك المصاريف مع تکلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يتعلق به.

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 جهوزية هذه الموجودات للغرض الذي أنشأت من أجله.

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

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

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها في باشر 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 مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متطلبات 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 المشتركة والإنتاج

تمثل 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 كافة الأنشطة المتعلقة بالمحصن (يشار إليها بـ "المشغل") بثبات كامل مبلغ الأصل بالتكلفة في دفاترها، وتقوم باستهلاكه على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تقوم الشركة المنتسبة التي تساهم بأموال لبناء المصنعين (يشار إليها بـ "غير المشغل") بثبات المساهمة كدفعة مقدمة على حساب الإنتاج وتطفأه على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يتم التعامل مع التکاليف التشغيلية والإنتاجية العادية ومبيعات المنتجات ذات العلاقة من هذه المصانع بما يتماشى مع اتفاقيات ترتيبات الملكية والإنتاج المشتركة المختلفة التي قد تتضمن بعض عناصر رسوم الإنتاج.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة 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 تتطوّي 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 عقد إيجار ضمني في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي ويتم رسمتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات 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 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، ليهما 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 عن إثباتات الأولى لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد إثباتات الأولى لها، تقدر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطأً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعماres 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 استفاده المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة الأولية كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع	١ سنوات
قوانين العملاء	١٨-١٢ سنة
العلامات التجارية	٢٢ سنة
برامج الحاسوب الآلي والموجودات التقنية والابتكارية والتراخيص والأخرى	١٥-٣ سنة

تم 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 اختيارها سنويًا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للتقنية.

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

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

تظهر العلامات التجارية والتراخيص المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. يتم إثبات العلامات التجارية والتراخيص وعقود العملاء المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ولها عمر إنتاجي محدد وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة
الموجودات غير الملموسة - تتمة

الموجودات التقنية والابتكارية

تؤيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج 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، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، وتتوافق الموارد لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير.

بعد الإثبات الأولى لمصاريف التطوير كموجودات، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم إطفاؤه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل للتتأكد من وجود انخفاض في قيمته سنوياً. يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار في قائمة الدخل الموحدة الأولية 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 تطويره واستخدامه أو بيع البرنامج، و
- إمكانية قياس المصاريف المتعلقة ببرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرةً التي يتم رسمتها كجزء من البرنامج على تكاليف الموظفين وجاء 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

تتمثل الواقع الإلكتروني التي يتم تطويرها من قبل المجموعة من أجل الدخول الداخلي أو الخارجي كموجودات 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، تؤيد كافة التكاليف المرتبطة بها كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة الأولية كمصاريف بيع وتوزيع خلال الفترة التي تتكبد فيها).

حقوق الأبعاث

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

يتم قياس المخصص المثبت بالتدفقات النقدية المتوقعة لنسوية الالتزام:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة 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 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 فرديًا ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/الضريبة) والذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الفرعية. 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 في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بصرف النظر عن إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة أيضًا باختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهراً) أو الموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا 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 هذه الموجودات غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل غير الملموس 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 المثبتة 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 المثبتة 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 الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية 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 والتکالیف الأخرى التي تتکبدہا المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم رسمة تکاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل لغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع. تمثل الموجودات المؤهلة موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة لغرض الذي أنشئت من أجله أو البيع.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لتروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تکاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

تحمل تکاليف الاقتراض الأخرى على المصروفات في الفترة التي تتکبد فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات مقتناءة حتى تاريخ الاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع، أو مشتقات مخصصة كأئمـات تحوط في عمليات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم. يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، تكاليف 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 ثلاثة فئات وهي:

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

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتبه ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولى لها، تقيس 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 تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكاليف التمويل بالنسبة للقروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى بالنسبة للذمم المدينة.

الاستثمارات المقتناءة حتى تاريخ الاستحقاق

تصنف الموجودات المالية غير المشتبه ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها والتي لها تاريخ استحقاق ثابتة كـ"استثمارات مقتناءة حتى تاريخ الاستحقاق" عندما يكون لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد القياس الأولى، يتم قياس الاستثمارات المقتناءة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف تمويلية.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات أسهم وسندات دين. إن استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي التي لا يتم تصنيفها كـ"ممتلكة لأغراض المتاجرة" أو تخصيصها كـ"مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة". 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 الأولى لها، تقيس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة (باستثناء استثمارات الأسهم غير المتداولة التي يتم تطبيق الإعفاء من التكلفة عليها). تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بنود الدخل الشامل الأخرى وتؤدي إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع لحين التوقف عن إثبات الاستثمار، وفي هذه الحالة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الموجودات المالية الأخرى أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة ضمن التكاليف التمويلية. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كدخل عمولة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - تتمة

تدرج استثمارات الأسهم غير المتداولة 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 التكلفة المطفأة الجديدة، وتطفأ أي أرباح أو خسائر تم إثباتها سابقاً على الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلية. كما يتم إطفاء الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلية. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفضاً في القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. عندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية لاحتفاظ بالموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل عمولة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، ناقصة أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والانخفاض في القيمة. يجب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات المجموعة لخسائر الانتمان المتوقعة المتعلقة بذلك الذمم المدينة. يحدد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. يتم شطب الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استفاده كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. تسجل الديون المعودة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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

الاستثمارات قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل

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

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتداول

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باسلام التدفقات النقية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقية من الأصل أو التعهد بسدادها 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 بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملحوظة إلى وجود انخفاض قبل القياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق 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، سواء 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 الانتظام المتوقعة المستقبلية غير المتقدمة 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. ويستمر في احتساب دخل العمولات (المسجلة كإيرادات تمويلية في قائمة الدخل الموحدة) على القيمة الدفترية المخفضة، باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصادرة 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، عندها يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندها يقيد المبلغ المسترد إلى التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقويم 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 الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المستمر في القيمة العادلة دون التكالفة يعتبر دليلاً موضوعياً على الانخفاض في القيمة. يقوم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكالفة الأصلية للاستثمار، بينما يقوم "الانخفاض المستمر" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن تكلفته الأصلية. وفي حالة وجود دليل على وقوع الانخفاض في القيمة، يتم استبعاد الخسارة المتراكمة - التي تم قياسها كفرق بين تكالفة 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 الأسهم من خلال قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثبات الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تتمة

ويتم الاستمرار في احتساب دخل العمولات المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخضضة للأصل باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض خسارة الانخفاض في القيمة. يسجل دخل العمولات كجزء من الإيرادات التمويلية. 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

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين عند الإثبات الأولي:

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

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة عند الإثبات الأولي.
- مقتنata لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتنata لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادةها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضا الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم أيضا تصنيف المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى المنفصلة كمقتنata 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 لقرضات والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

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

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولي، 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 العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويلية 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 كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات مالية بتاريخ إصدار الضمان. يتم، في الأصل، قياس المطلوبات بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقية بين المدفوّعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوّعات التي قد تكون مطلوبة بدون الضمان أو المبلغ المقدر المستحق الدفع لطرف آخر نظير التزهد بالالتزامات.

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

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية، ولم يتم دفعها. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتتفق عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإثبات. تظهر الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، وتنقسم لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود الصرف الأجنبي الآجلة، ومقاييس أسعار العمولات لتعطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولات، على التوالي. كما تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة المتعلقة بالسلع لتعطية مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية الناتجة عن التقلبات في أسعار الغاز الطبيعي. تتكون تعطية المخاطر التي يتم تنفيذها من المقاييس وخيارات الشراء - البيع.

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بـقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد قياسها لاحقاً بـقيمة 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 تعطية المخاطر الفعالة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تعتبر 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 تعطية التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بمخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة متوقعة بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة غير مثبتة. يتم إثبات الجزء الفعال من ربح أو خسارة أداة التغطية مباشرة في قائمة بنود الدخل الشامل الأخرى، بينما يتم إثبات أي الجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر معاملة التغطية على الربح أو الخسارة، كما هو الحال عندما يتم إثبات الإيرادات التمويلية أو المصروفات التمويلية 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 توقيع حدوث المعاملات المتوقعة أو الالتزام المؤكد، يتم تحويل المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة الشامل إلى قائمة الدخل الموحدة. في حالة انتهاء أداة التغطية أو بيعها أو إنهائها أو ممارستها دون تبديلها أو تمديدها أو إذا تم إلغاء تصنيفها كأداة تغطية مخاطر، يتم الإبقاء على المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى لحين حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة
الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط - تتمة

وعند بدء عملية التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتحصيص 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 تغطيتها وطبيعة المخاطر المنعطة وطريقة تقويم مدى فعالية أداة تغطية المخاطر عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة للبند المغطى أو التدفقات النقدية المتعلقة مباشرةً بالمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون عملية التغطية هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها باستمرار للتتأكد فعلاً بأنها كانت ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت إليها.

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 مباشرةً (بشكل أساس الرسوم والنقل) أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.

تشتمل المنتجات تحت التصنيع وتامة الصنع على تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصروفات غير المباشرة المتبددة خلال فترة الصيانة الدورية الشاملة / التوقف عن العمل غير المقرر له، من تكلفة المخزون. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقويم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. كما تشتمل التكلفة على إعادة تصنيف من حقوق الملكية أيام أرباح أو خسائر على تحوط التدفقات النقدية المؤهلة بشراء المواد الخام ولكنها تستثنى تكاليف التمويل. يتم توزيع التكاليف على بنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف البضاعة المشترأة بعد استزالت الخصومات والتخفيفات، يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادلة نقلاً عن التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف 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 (إما غير قابلة للاستخدام أو 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 منطقي وثبت 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 البضاعة بصفى القيمة البيعية ويتم خصمها من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الفقيرية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

في قائمة الدخل الموحدة، يقوم صافي القيمة البيعية للمنتجات الثانوية والخردة بتخفيض تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثاني، تسجل المتصحفات كيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع مقابلة على أساس صافي القيمة البيعية المسجل سابقاً، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتصحفات، بعد خصم التكلفة، كيرادات أخرى.

قطع الغيار المستهلكة

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

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

- إن بنود المعدات الاحتياطية المشترأة 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 المحطة، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأ المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المخزون - تتمة

قطع الغيار المستهلكة - تتمة

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

- قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طازنة والتي تعتبر 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 انتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات. تخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم ويتم تحويلها على قائمة الدخل الموحدة الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تفني 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 تغير 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 تغير كبير في تكوين التدفقات النقدية للمحول. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تسجيل هذه المعاملات كتحويلات مخزون بين شركات المجموعة بالتكلفة ويتم تسجيل الأثر المقابل لها كذمم مدينة ودائنة.

مقاييسات الوقت

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

رسوم التصنيع

داخل المجموعة، قد تدعو الظروف إلى تقدير المواد الخام أو البضاعة شبه المصنعة الأخرى (بضاعة قيد التصنيع) المملوكة من قبل إحدى الشركات إلى أخرى في المجموعة (أو طرف آخر) 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 المكلف بهذه المخاطر والمنافع، يتم التعامل مع الترتيب كاتفاقية خدمة يتم بموجبها تسجيل البضاعة وكذلك المبيعات المتعلقة بها وتکلفة التصنيع في نقاط المكلف المقيدة في حين يقوم المكلف بتسجيل مصاريف أتعاب الخدمة فقط بناء على صيغة متفق عليها وفقاً لاتفاقية أتعاب 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 وتختضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تشتمل النقدية وشبه النقدية على الحسابات المكشوفة لدى البنوك والذي يتم عرضها ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة
المخصصات

علم

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ 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 المصارف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان اثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

الالتزامات البيئية

وفقاً للسياسة البيئية للمجموعة والمطلوبات النظامية المعول 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 منفعتها

يتم إثبات مخصص العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منفعتها 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 بازالة مصنع إنتاج المواد المقاومة للحرق. تحسب التكاليف المتعلقة بازالة الموجودات بالقيمة الحالية لتكاليف المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام المتعلق بازالة الموجودات. يتم قيد الزيادة في الخصم كمصاريف عند تكبدها، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف تمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بازالة الموجودات سنويًا ويتم تعديليها 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 المتعلقة بتكاليف إنهاء الخدمة عند إعتماد إدارة المجموعة لخطوة إعادة هيكلة نقصيلية ورسمية، وأن خطة إعادة الهيكلة لم تبدأ بعد أو لم يتم الإعلان عنها للجمهور. لا يجب مخصص لتكاليف التشغيلية المستقبلية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة

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 الثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة نفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال الثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة إتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الactuarial في قائمة الدخل الموحدة.

تظهر الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة - 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 بموجب المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولن يكون عليها التزام قانوني أو متوقع بدفع المبالغ. يتم إثبات المساهمات كمصاريف منافع الموظفين عند استحقاقها. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقاسماً كأصل بالقدر الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية 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 إدخار التشجيع موظفيها السعوديين على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. يتم إيداع مساهمات الإدخار المودعة من المشاركون في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظرية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولا غرض العرض في القوائم المالية، ويتم تسويته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب برنامج الإدخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

برنامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع ما 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.

(ا) مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إنتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقيدة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستتفق بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عبique 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 في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديليها بالنقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للاقتراءات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الاقتراءات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الاقتراءات الإكتوارية في 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 لالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل إكتواريين مستقلين على أساس طريقة إنتمان الوحدة المتوقعة. تكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية المنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة - تتمة

برنامج المنافع المحددة - تتمة

(ا) مكافأة نهاية الخدمة - تتمة

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرةً في قائمة الدخل الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجةً لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها 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 وسياسة مجموعة سابك. وفي بلدان أخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

(ب) التأمين الطبيعي والتأمين على الحياة
تقدم بعض شركات المجموعة منافع الرعاية الصحية بعد التقاعد والتأمين على الحياة للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام نفس المنهجية المحاسبية المستخدمة بشأن برنامج المنافع المحددة. تحمل أو تقييد أرباح خسائر إعادة التقييم الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى حقوق الملكية في بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة التي تنشأ فيها. يتم تقويم هذه الالتزامات سنويًا من قبل أكتواريين مؤهلين مستقلين.

تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الإدارة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، والافتراضات الأخرى. إن هذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء موجودات البرنامج (إن وجدت)، وعمليات التقويم الاكتوارية، وظروف السوق والتغيرات في المنافع المتعاقد عليها. يستند اختيار الافتراضات إلى التوجيهات التاريخية والتغيرات 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 بناءً على معادلة 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 بناءً على التوقعات المستهدفة وأنه يمكن إجراء تغيير موثق به بشأن الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

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

برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج 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 الدفع الكامل.

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

يتم تصنيف برنامج تملك المنازل للموظفين كأصول غير متداول عند تخصيص الوحدات السكنية إلى الموظفين ويتم إطفاؤها على فترة سداد التسهيلات المستحقة من الموظفين.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة - تتمة

برنامج قروض السكن للموظفين

تقدم المجموعة قروضاً سكن بدون عمولة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين.

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

السيارات للموظفين التتفقين

تقوم المجموعة بمنح الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة. يتم تقديم المنافع للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات. كما يتتوفر للموظف خيار اختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف بالفرق في القيمة. تظل السيارة ملكاً للمجموعة. تنظم سياسة الموارد البشرية للمجموعة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجبها نقل هذه السيارة إلى الموظف.

الاحتياطي

لدى المجموعة حالياً احتياطي نظامي واحتياطي عام واحتياطيات أخرى مدرجة ضمن حقوق الملكية. يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية حيث تعمل المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل السنوي الموحد إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. تحقق الشركات التابعة ضمن المجموعة باحتياطي نظامي طبقاً لأنظمة المتابعة في البلدان التي تعمل فيها.

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

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

٦-

أعدت المجموعة قوانها المالية الموحدة المراجعة خلال الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما تم نكره في إضاح ١٢ أعلاه، فإن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة معدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعداد قوام مالي موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعتمد في المملكة العربية السعودية لعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بتحليل الآثار على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعلى القوائم المالية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، ونورد فيما يلي التسويات الهامة خلال عملية التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٤١٠,٣٢٦,٦٢٣	٤٧,٢٧٨,٧٧٨	٤٦٣,٤٧,٨٩٥	١٢,٨٧٧,٧٤٨	(٥,٧١٨,٨٨٥)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(٣,٧٤٦,٦٨٤)	(٨٨٤,٧٦٥)	(٢,٨٦١,٩١٧)	(٣,٢٠٩,٥٢٨)	٣٤٧,٦١١	-	-	-	أ التقييم الإكتواري لمنافع الموظفين
(٣,١٣١,٢٥٠)		(٣,١٣١,٢٥٠)		-	-	-	-	ب شهرة متعلقة بشركة تابعة
(١,٦٨٠,٥٥٠)	(١,٦٨٠,٥٥٠)	-	-	-	-	-	-	ج ضريبة مجلة إنجهاض في قيمة ممتلكات ومصانع
(٢٦٩,٠٠٧)	(٣٣٤,٥٠٤)	(٣٣٤,٥٠٣)	(٣٣٤,٥٠٣)	-	-	-	-	د وآلات ومعدات
٥٢٧,٠٦٣	١٦,٢٩٨	٥١٠,٧٦٥	٥١٠,٧٦٥	-	-	-	-	ه آثر تحديد مكونات الممتلكات والمصانع
٤٥٢,٨٤٢	١٤٨,٨٢٣	٣٠٤,٠١٩	٢٤٠,٧٢٨	٦٣,٢٩١	-	-	-	و والمعدات
(٨,٢٤٧,٥٨٤)	(٢,٧٣٤,٦٩٨)	(٥,٥١٢,٨٨٦)	(٥,٩٢٣,٧٨٨)	٤١٠,٩٠٢	-	-	-	آخر، صافي
<u>٢٠٢,٠٧٩,٠٣٩</u>	<u>٤٤,٥٤٤,٠٣٠</u>	<u>١٥٧,٥٣٥,٠٠٩</u>	<u>٦,٩٥٣,٩٦٠</u>	<u>(٥,٣٠٧,٩٨٣)</u>	<u>١١٠,٨٨٩,٠٣٢</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>إجمالي تسويات حقوق الملكية</u>
								الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

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

إضافات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- طبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٢١١,٨٢٩,٦٢٣	٤٥,٨٦٣,٤٣٤	١٦٥,٩٦٦,١٩٩	١٣,٤٤٦,٤٥٧	(٣,٣٦٩,٢٩٠)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(٤,٨٧٤,٤٥٨)	(٨٨٤,٩٩٠)	(٣,٩٨٩,٤٦٨)	(٣,٣٢٤,٥٦٥)	(٦٥٤,٩٠٣)	-	-	-	أ
(٣,١٣١,٢٥٠)	-	(٣,١٣١,٢٥٠)	(٣,١٣١,٢٥٠)	-	-	-	-	ب
(١,٢٦٤,١٩٧)	(١,٢٦٤,١٩٧)	-	-	-	-	-	-	ج
٦٢٢,٦٨٥	(١,١٧٦)	٦٢٨,٨٦١	٦٢٨,٨٦١	-	-	-	-	هـ
(٢١٦,١٥٢)	(١٦٦,٦٢٣)	(٤٩,٥١٩)	(٣٥٩,٢٥٦)	٣٠٩,٧٣٧	-	-	-	و
(٨,٨٦٣,٣٧٢)	(٢,٣٢١,٩٩٦)	(٦,٥٤١,٣٧٦)	(٦,١٩٦,٢١٠)	(٣٤٥,١٦٦)	-	-	-	آخر، صافي
٢٠٢,٩٦٦,٢٦١	٤٣,٥٤١,٤٣٨	١٥٩,٤٢٤,٨٢٣	٧,٢٥٠,٢٤٧	(٣,٧١٤,٤٥٦)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي تسويات حقوق الملكية الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦:

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٢٠٩,٨٥٧,١٨٦	٤٧,٩٣٣,١٣٧	١٦١,٩٢٤,٠٤٩	١٠,٠٤٠,٧٠٥	(٤,٠٠٥,٦٨٨)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(٣,٨٥٧,٢١٧)	(٩٦١,٢٤٢)	(٢,٨٩٥,٩٧٥)	(٢,٨٩٥,٩٧٥)	-	-	-	-	أ التقييم الإكتواري لمنافع الموظفين
(٣,١٣١,٢٥٠)	-	(٣,١٣١,٢٥٠)	(٣,١٣١,٢٥٠)	-	-	-	-	ب شهرة متعلقة بشركة تابعة
(١,١٢٥,٤١٢)	(١,١٢٥,٤١٢)	-	-	-	-	-	-	ج ضريبة مؤجلة
٦٨٥,٧٥١	(١٧,٥٩٥)	٧٠٣,٣٤٦	٧٠٣,٣٤٦	-	-	-	-	د أثر التغيير في الاستهلاك الناتج من إعادة تصنیف بنود الممتلكات والمصانع والمعدات
(٢٨٦,١١٠)	١٧,٥١٩	(٣٠٣,٦٢٩)	(٣٧٦,٤٧٥)	٧٢,٨٤٦	-	-	-	ه أخرى، صافي
(٧,٧١٤,٢٣٨)	(٢,٠٨٦,٧٣٠)	(٥,٦٢٧,٥٠٨)	(٥,٧٠٠,٣٥٤)	٧٢,٨٤٦	-	-	-	و إجمالي تسويات حقوق الملكية
٢٠٢,١٤٢,٩٤٨	٤٥,٨٤٦,٤٠٧	١٥٦,٢٩٦,٥٤١	٤,٣٤١,٣٥١	(٣,٩٣٢,٨٤٢)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف 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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	صافي الدخل وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٤,٨٦٨,٧٣١	٢٥,٤٤٨,٨٨٤		
(٤٨٩,٤٥٠)	(٣٨٣,٥٤٣)		تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(١٣٨,٧٨٥)	(٥٥٥,١٣٨)	ج	التشيم الإكتواري لمنافع الموظفين
	(٦٦٩,٠٠٧)	د	إثبات الضريبة الموجلة
(٦٣,٠٦٦)	(١٣٠,٨٥٥)	هـ	الإنخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٩١,٨٨٤)	(٦٥١,٢٨٤)	و	أثر تحديد مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات
٨٧,٢٩٢	٧٢٠,٦٧٤		إعادة تصنيف صافي ضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة *
(٧٩٥,٨٩٣)	(١,٦٦٩,١٥٣)		أخرى، صافي
٤,٠٧٢,٨٣٨	٢٢,٣٧٩,٧٣١		إجمالي التسويات على قائمة الدخل الموحدة
٩١,٢٧٤	(١,٢٢٨,٦٧٤)		صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
٤,١٦٤,١١٢	٢٢,١٥١,٠٥٧		الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
			إجمالي الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

* وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ضريبة الدخل، فيما يتعلق بضريبة الدخل لبعض الشركات التابعة في المجموعة، والتي كانت في السابق تدرج ضمن قائمة الأرباح المتبقاة، فقد تم إعادة تصنيفها ضمن قائمة الدخل الموحدة. لم يتم إعداد قائمة دخل شامل وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً وعليه، فإن التسويات أعلاه تبدأ من صافي الدخل الذي نتج عن تطبيق هذه المبادئ.

التقديرات

تنماشى التقديرات، في ٣١ مارس ٢٠١٧ مع تلك التي تمت في التواريخ المذكورة أعلاه وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار أية فروقات في السياسات المحاسبية)، باستثناء التقويم الإكتواري لمزايا نهاية الخدمة، والمنافع الطبيعية بعد نهاية الخدمة ومكافأة الخدمة المستمرة (إيضاح ٣-١-٣) والتي لم تتطلب فيها المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إجراء هذه التقديرات وفقاً للإرشادات المقدمة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 كما يلي:

المبادئ المحاسبية		
المعارف عليها		
الصادرة عن الهيئة		
السعودية للمحاسبين		
القانونيين لفترة الثلاثة		
أشهر المنتهية في ٣١		
مارس ٢٠١٦		
الفروقات		
(١,٠٦٤,٦٦١)	٩,٩٥٦,٤٠٩	١١,٠٢١,٠٧٠
٩٨١,٨٨٤	(٥,٥٣٨,٨٦٥)	(٦,٥٢٠,٧٤٩)
(١,٠٣,٩٧٨)	(١,٧٧٤,٢٤٦)	(١,٦٧٠,٢٦٨)
(٠,١٧)	٠,٩٧	١,١٤
		ربح السهم بالريل السعودي

فيما يلي إيضاحات حول بنود تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الطبيعية لما بعد نهاية الخدمة ومكافآت الخدمة المستمرة وغيرها من المنافع الأخرى باستخدام التقييمات الاكتوارية. تاريخاً، قامت المجموعة في بعض المناطق باحتساب بعض هذه الالتزامات استناداً إلى الالتزامات المحلية القائمة في تاريخ التقرير 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 المبقاء في قائمة المركز المالي الموحدة.

ب- الشهادة المتعلقة بشركة تابعة

إن القيم الدفترية لموجودات ومتطلبات إحدى الشركات التابعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ يجب أن تبقى بدون تغيير في كل من قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة والقوائم المالية للشركة التابعة بناء 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 بناء على مستويات التشغيل الأعلى، وبالأخذ بالاعتبار وحدات مدرة للنقدية أكبر من تلك التي على مستوى الشركة التابعة. ونتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد خفضت المجموعة من القيمة الدفترية للشهرة بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي مع تخفيض مماثل في الأرباح المبقاء، والذي يمثل فرق قيمة الشهرة التي تم إثباتها في سابك عن تلك التي أثبتتها الشركة التابعة.

ج- الضرائب الموجلة

تنشأ الضرائب الموجلة بسبب الفروقات المؤقتة للضريبة الخاضعة والمحسومة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات للمجموعة وأسسها الضريبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافٌ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

د - الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات

قامت المجموعة بتقدير قيمة الانخفاض في الآلات والمصانع والمعدات المتعلقة ببحدى شركاتها التابعة، وقد تم تحديد هذا الانخفاض وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "الانخفاض في الموجودات". وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية سابقاً الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تقارن المنشآة التدفقات النقدية غير المخصومة المستقبلية مع صافي القيمة الدفترية للآلات والمصانع والمعدات لتقدير ما إذا كان هناك ضرورة لإثبات انخفاض في القيمة. بينما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) تحديد القيمة قيد الاستخدام بناء على التدفقات النقدية المخصومة، والتي تنتج عن تطبيقها تحديد انخفاض في القيمة عند مقارنتها بصفى القيمة الدفترية للموجودات محل التقدير. وعليه، تم إثبات الانخفاض في بند الآلات والمصانع والمعدات وكذلك في الأرباح المبقاة.

هـ. 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 في المملكة العربية السعودية. وجزء 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، مما أسفر عن أثر إيجابي على القيم الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات ورصيد الأرباح المبقاة.

و. 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 المبقاة.
 - بناء على متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن بعض بند الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة والمخزون قد تم إما التوقف عن إثباتها أو أعيد تصنيفها ضمن هذه البند مما نتج عنه أثر على الأرباح المبقاة بسبب التوقف عن الإثبات أو الإطفاء والاستهلاك.
 - بتاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات بعض الإيجارات بناء على طبيعة وشروط وترتيبات معنية.
 - قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة لبعض الموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك بعض البند مثل القروض والضمادات المقيدة لبعض الجهات ذات العلاقة. إن مكاسب أو خسائر اليوم الواحد بما في ذلك الإطفاء اللاحق الناتج عن ذلك لبعض هذه الأرصدة أثر على الأرباح المبقاة.
- بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إعادة تصنيف بعض البند في قائمتي المركز المالي الموحدة والنخل الموحدة للوفاء بمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي لم ينتج عنها أي آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل لأرقام المقارنة.

رأس المال

٧

يتكون رأس المال وقدره ٣٠ مليار ريال سعودي من ٣ مليارات سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي تفصيل الاحتياطيات الأخرى وحركة الاحتياطيات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

الإجمالي	تغطية مخاطر التتفقات النقدية	احتياطي الأرباح/ الخسائر الائتمانية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع	
(٥,٣٠٧,٩٨٣)	(١٠٨,٨٨٠)	(١,٠٢٤,١٤٦)	(٤,٢١٣,٩٣٦)	٢٨,٩٧٩	في ١ يناير ٢٠١٧
٣٧٣,٤٢٥	-	-	٣٧٣,٤٢٥	-	صافي التغير في ترجمة العملات المتعلقة بالعمليات الأجنبية
١,٦١١	-	-	-	١,٦١١	إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع
(١٩٠,٦٠١)	-	-	(١٨٧,٠٩٢)	(٣,٥٠٩)	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١٨٤,٤٣٥	-	-	١٨٦,٣٣٣	(١,٨٩٨)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٥,١٢٣,٥٤٨)	(١٠٨,٨٨٠)	(١,٠٢٤,١٤٦)	(٤,٠٤٧,٦٠٣)	٣٧,٠٨١	في ٣١ مارس ٢٠١٧

فيما يلي تفصيل لـ "الاحتياطيات الأخرى" وحركة الاحتياطيات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

الإجمالي	تغطية مخاطر التتفقات النقدية	احتياطي الأرباح/ الخسائر الائتمانية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع	
(٣,٩٣٢,٨٤٢)	(٥,١٠٢)	(٨٢٢,٩٦٢)	(٣,١٠٣,٧٧٨)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٧٢٨,٠٦٧	-	-	٧٢٨,٠٦٧	-	صافي التغير في ترجمة العملات المتعلقة بالعمليات الأجنبية
(٥٠٠,٧٧٨)	-	(٥٠٠,٧٧٨)	-	-	تعديل منافع الموظفين
(٨,٩٠٣)	-	-	-	(٨,٩٠٣)	صافي التغير في إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع
٢١٨,٣٨٦	-	(٥٠٠,٧٧٨)	٧٢٨,٠٦٧	(٨,٩٠٣)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٣,٧١٤,٤٥٦)	(٥,١٠٢)	(١,٣٢٤,٧٤٠)	(٢,٣٧٥,٧١١)	(٨,٩٠٣)	في ٣١ مارس ٢٠١٦

٩- القروض طويلة الأجل

القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لتمويل استثماراتها والتي تستحق السداد وفقاً لاتفاقيات القروض المعنية بأسعار عمولات متغيرة. تم رهن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات التابعة لبعض الشركات التابعة ضماناً لقروض 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 متفاوتة، وتحمل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي أتعاب إدارية مدفوعة مقدماً وسنوية بموجب اتفاقيات القروض.

السندات

كانت السندات التالية مستحقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

- في ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي في، وهي شركة تابعة لشركة سابك لوكسمبورغ، سندات لمدة خمس سنوات بقيمة ١ مليار دولار أمريكي وبمعدل قدره ٢,٦٢٥٪. استخدمت المتحصلات لسداد الدين الخارجي.

- في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت سابك كابيتال ١ بي في، سندات لمدة ٧ سنوات بقيمة ٧٥٠ مليون يورو وبمعدل قدره ٢,٧٥٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٩- القروض طويلة الأجل - تتمة

استخدمت المتاحصلات لاسترداد سندات باليورو قدرها ٧٥٠ مليون يورو عند استحقاقها في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣.

قدمت سابك ضمادات للسندات وبعض القروض لأجل لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ٢٨,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٩,٢ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٩,٢ مليار ريال سعودي).

سندات الدين

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، أبرمت 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 وتنشئ نفعة واحدة بعد ٧ سنوات من إصدارها. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، تم إعادة تصنيف شريحتين بقيمة ٢ مليار ريال سعودي ضمن الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل.

-١٠- منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس	٢٠١٧ ٣١
١٤,٩٠٩,٥٧٦	١٥,٢١٩,٤٥٧	١٥,٥١٨,٧٢٨	التزامات منافع محددة (١-١٠)
١,١٩٣,٣٨٨	١,١٦٤,٥٩٤	١,١٥٥,٥٥٠	منافع موظفين أخرى (٢-١٠)
<u>١٦,١٠٢,٩٦٤</u>	<u>١٦,٣٨٤,٠٥١</u>	<u>١٦,٦٧٤,٢٧٨</u>	

١-١٠ التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مخصصات التقاعد لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والقوانين الضريبية والضمان الاجتماعي في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. خارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بالحد من مخاطر تغير ظروف السوق المالية والتطورات الديموغرافية، حيث يقدم إلى الموظفين الجدد برامج مساهمات محددة، كما تم إغلاق العديد من خطط المنافع المحددة المستقبلية خلال الأعوام الأخيرة. وفي المملكة العربية السعودية، فإن هذه التزامات المنافع المحددة هي 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. هذه المنافع هي برامج غير ممولة. وتشمل برامج التقاعد الأخرى برامج غير ممولة في ألمانيا والنمسا واليابان وبرامج ممولة في تايوان وكندا وإنجلترا. وتستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتمويلات الموظفين. ويتحقق 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 لحساب التزامات المنافع المحددة. لم يتغير الاعتراف وقيم المطلوبات خارج المملكة العربية السعودية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

إن صافي موجودات ومطلوبات البرنامج التقاعدي المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة هي القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج (حيثما ينطبق) في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالات تجاوز القيمة العادلة لموجودات البرنامج التزامات المنافع المحددة، فإن الإثبات يقتصر على القيمة الحالية للتغييرات في المساهمات المستقبلية أو أي مبالغ مستردة في المستقبل.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة دوريًا من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، في بند الاحتياطيات الأخرى ضمن قائمة الدخل الموحدة الشامل الموحدة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٠ منافع الموظفين - تتمة

١-١٠ التزامات المنافع المحددة - تتمة

يمثل الجدول التالي حركة التزامات المنافع المحددة كما في:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	في بداية الفترة/ السنة
١٤,٩٠٩,٥٧٦	١٥,٢١٩,٤٥٧	
١,٣٢٩,٩٦٩	٤٢٢,١٣٨	تكلفة خدمة حالية
٤٨٦,١٢٦	٥,٠٤٠	تكلفة خدمة سابقة
٢١٨,٧٩٩	١٦٨,٩٣٨	تكلفة عمولة
٢٦٦,٩٤٤	-	خسائر اكتوارية من الالتزام
(١,٤٣٩,٣١٩)	(٢٣٩,٧٢٢)	مدفوعات خلال الفترة
(٥٥٢,٦٣٨)	٤٢,٨٩٧	فروقات صرف عملات أجنبية
<u>١٥,٢١٩,٤٥٧</u>	<u>١٥,٥١٨,٧٢٨</u>	في نهاية الفترة/ السنة

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

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

٢٠١٧ مارس ٣١		
أمريكا	أوروبا	المملكة العربية السعودية
٪٤,٤٤	٪٣,٩٤	٪٤,٠٠
٪٣,٣١	٪٣,٣٥	من ٪٥ إلى ٪٧
لا يوجد	٪٣,١٤	لا يوجد
لا يوجد	لا يوجد	٪١٠ في ٢٠١٧ وتنخفض إلى ٪٥ في ٢٠٢٢

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب
الزيادة في دفعات التقاعد
معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١		
أمريكا	أوروبا	المملكة العربية السعودية
٪٤,٤٤	٪٣,٩٤	٪٤,٠٠
٪٣,٣١	٪٣,٣٥	من ٪٥ إلى ٪٧
لا يوجد	٪٣,١٤	لا يوجد
لا يوجد	لا يوجد	٪١٠ في ٢٠١٧ وتنخفض إلى ٪٥ في ٢٠٢٢

معدل الخصم
الزيادة في الرواتب
الزيادة في دفعات التقاعد
معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ منافع الموظفين - تتمة

١-١ التزامات المنافع المحددة - تتمة

أمريكا	أوروبا	المملكة العربية السعودية	معدلات الخصم الزيادة في الرواتب
%٤,٢٣	%٣,٧٥	%٤,١٠	معدلات الخصم الزيادة في الرواتب
%٣,٣٦	%٣,٣٥	من %٥ إلى %٧	الزيادة في دفعات التقاعد معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
%٠	%٣,٠٥	لا يوجد ٢٠١٧ في %١٠ وتتخفض إلى %٥ في ٢٠٢٢	الزيادة في دفعات التقاعد معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
لا يوجد	لا يوجد		

٢-١ منافع موظفين أخرى

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 أساس القسط، يتم خصم الالتزام في البداية إلى القيمة الحالية ومن ثم يتم توزيعها على فترة التعويض التي يمكن أن تصل إلى سن التقاعد العادلة للموظف.

جوائز الخدمة المستمرة

تقام الشركة جائزة خدمة مستمرة اعتماداً على سنوات الخدمة. ويقاس ذلك على نحو مماثل للتزامات المنافع المحددة، ومع ذلك، فإن أي مبالغ إعادة قياس للمكافآت والخسائر الأكتوارية يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة لسنة الحالية.

١١ الزكاة وضريبة الدخل

كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للمجموعة على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣,١٣٥,٦٩٦	٧٤٩,٣٦٠	٢,٣٨٦,٣٣٦	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١,١٥٠,٨٦٧	٥٠٠,٨٦٧	٦٥٠,٠٠٠	مخصص مجبى خلال الفترة
(٤٠٧,٩١٣)	(٢٤٥,٩٣٩)	(١٦١,٩٧٤)	مدفوع خلال الفترة، صافي
٣,٨٧٨,٦٥٠	١,٠٠٤,٢٨٨	٢,٨٧٤,٣٦٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢,٣٦٤,٨٩٢	٧٣١,٤١٩	١,٦٣٣,٤٧٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣,١٢٢,٠٧٠	١٢٣,٠٧٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مجبى خلال الفترة
(٢,٣٥٢,٢٦٦)	(١٠٥,١٢٩)	(٢,٢٤٧,١٣٧)	مدفوع خلال الفترة
٣,١٣٥,٧٩٦	٧٤٩,٣٦٠	٢,٣٨٦,٣٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١١- الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

كانت حركة الضريبة الموجلة للمجموعة كما يلي:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ مارس ٣١		في بداية الفترة / السنة	التغيرات خلال الفترة / السنة	في نهاية الفترة / السنة
الضريبة الموجلة كمطلوبات	الضريبة الموجلة كموجودات	الضريبة الموجلة كمطلوبات	الضريبة الموجلة كموجودات			
٢,١٤٧,٢٧٣	٦٩٠,٣٤٨	٢,٧٠٣,٤٣٦	١,٥٢٢,٨٣٧			
٥٥٦,١٦٣	٨٣٢,٤٩٩	(٨٨,٩٣٥)	٦١,٩٣٢			
٢,٧٠٣,٤٣٦	١,٥٢٢,٨٣٧	٢,٦١٤,٥٠١	١,٥٨٤,٧٦٩			

١١- الزكاة

تم حساب الزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تقديم الإقرارات الزكوية لسابك والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس القوائم المالية الموحدة المستقلة المعدة لأغراض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة الأخرى غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفصل.

قامت سابك بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وسدلت الزكاة المستحقة. قامت شركة سابك بتسوية موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وحصلت على شهادات الزكاة.

٢-١١ ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لضريبة الدخل :

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ مارس ٣١		ضريبة الدخل الحالية للشركات الفترة الحالية	تسويات ضريبة الدخل الحالية للسنوات السابقة	ضريبة الدخل الموجلة للشركات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧			
٣٢٨,٦٣٦	٥٠٠,٨٦٧					
٨,٩٩٦	-					
١٨١,١٤٩	(١٥٠,٨٦٧)					
٥١٨,٧٨١	٣٥٠,٠٠					

إجمالي مصروف ضريبة الدخل المدرج في قائمة الدخل الموحدة الأولية
الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢ - ربع السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي دخل الفترة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجع
لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

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

يعكس الجدول أدناه الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفي للسهم لفترة الثلاثة أشهر:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٤,٦٦٥,٢٥٧	٨,٣٥٠,١٨١	الدخل من العمليات للفترة (بآلاف الريالات السعودية)
٢,٩٠٩,٨٩٦	٥,٢٣٤,٥١٨	صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٥٦	٢,٧٨	الربح الأساسي والمخفي للسهم المتعلق بالدخل من العمليات
٠,٩٧	١,٧٤	الربح الأساسي والمخفي للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

لم يكن هناك أي من بنود التخفيض التي قد تؤثر على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية
فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

٢٠١٧ مارس ٣١					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الموجودات المالية
-	-	-	-	٣٩٩,٨٧٢	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	٢٩٥,٨٠٩	-	٢٩٥,٨٠٩	٢٩٥,٨٠٩	بالتكلفة *
-	٢٩٥,٨٠٩	-	٢٩٥,٨٠٩	٦٩٥,٦٨١	بالقيمة العادلة
-	٣٤,٧٧٦	-	٣٤,٧٧٦	٣٤,٧٧٦	أدوات مالية مشتقة
-	٤١,٥٧١	-	٤١,٥٧١	٤١,٥٧١	مشتقة مضمونة
-	٧٦,٣٤٧	-	٧٦,٣٤٧	٧٦,٣٤٧	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
-	٤٢٣,٣١٦	-	٤٢٣,٣١٦	٤٢٩,٠٧٠	استشارات مبنية حتى تاريخ الاستحقاق **
-	٣,٨٦٩,٧٩٤	-	٣,٨٦٩,٧٩٤	٣,٤٧٦,٥٩٠	أقل من سنة
-	٤,٠٩٣,١١٠	-	٤,٠٩٣,١١٠	٣,٧٠٥,٦٦٠	أكثر من سنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافٌ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ - قياس القيمة العادلة - تتمة

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
-	-	-	-	٣٩٩,٢٠٠	الموجودات المالية
-	٢٩٤,١٩٨	-	٢٩٤,١٩٨	٢٩٤,١٩٨	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	٢٩٤,١٩٨	-	٢٩٤,١٩٨	٦٩٣,٣٩٨	* بالتكلفة
-	٣٤,٧٧٦	-	٣٤,٧٧٦	٣٤,٧٧٦	- بالقيمة العادلة
-	٤٩,٨٢١	-	٤٩,٨٢١	٤٩,٨٢١	أدوات مالية مشتقة
-	٨٤,٥٩٧	-	٨٤,٥٩٧	٨٤,٥٩٧	مشتقة مضمونة
-	٤٠٩,٧٨٧	-	٤٠٩,٧٨٧	٤٠٤,٠٧٠	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
-	٣,٨٥٦,٣١٩	-	٣,٨٥٦,٣١٩	٣,٤٧٦,٥٩٠	** أقل من سنة
-	٤,٢٦٦,١٠٦	-	٤,٢٦٦,١٠٦	٣,٨٨٠,٦٦٠	أكثر من سنة

١ يناير ٢٠١٦

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
-	-	-	-	٤٠٣,٦٠٠	الموجودات المالية
-	٢٢٧,١٠١	-	٢٢٧,١٠١	٢٢٧,١٠١	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	٢٢٧,١٠١	-	٢٢٧,١٠١	٧٤٠,٧٠١	* بالتكلفة
-	١٣,٣٠٥	-	١٣,٣٠٥	١٣,٣٠٥	- بالقيمة العادلة
-	٢٧,٨٢١	-	٢٧,٨٢١	٢٧,٨٢١	أدوات مالية مشتقة
-	٤١,١٢٦	-	٤١,١٢٦	٤١,١٢٦	مشتقة مضمونة
-	٣٠٠,٨٣٩	-	٣٠٠,٨٣٩	٣٠٢,٥٠٠	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
-	٣,٧٧٥,٢٩٤	-	٣,٧٧٥,٢٩٤	٣,٦٨٠,٣٤٧	** أقل من سنة
-	٤,٠٧٦,١٣٣	-	٤,٠٧٦,١٣٣	٣,٩٨٢,٨٤٧	أكثر من سنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ - قياس القيمة العادلة - تتمة

٢٠١٧ مارس ٣١					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٥٦,٨٢٦	-	-	٥٦,٨٢٦	٥٦,٨٢٦	المطلوبات المالية
-	٦٢,٣٧٣,٥١٧	-	٦٢,٣٧٣,٥١٧	٦١,٣٦٦,٩٩٢	أدوات مالية مشتقة
٥٦,٨٢٦	٦٢,٣٧٣,٥١٧	-	٦٢,٤٣٠,٣٤٣	٦١,٤٢٣,٨١٨	قروض طويلة الأجل (باستثناء التأجير التمويلي)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٧٠,٣٠٠	-	-	٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	المطلوبات المالية
-	٦٣,١١٠,٧٨٨	-	٦٣,١١٠,٧٨٨	٦١,٨١٥,٢٩٥	أدوات مالية مشتقة
٧٠,٣٠٠	٦٣,١١٠,٧٨٨	-	٦٣,١٨١,٠٨٨	٦١,٨٨٥,٥٩٥	قروض طويلة الأجل (باستثناء التأجير التمويلي)

٢٠١٦ يناير ١					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
١٥٥,١٠١	-	-	١٥٥,١٠١	١٥٥,١٠١	المطلوبات المالية
-	٧٣,٥٧٤,٧٦٣	-	٧٣,٥٧٤,٧٦٣	٧١,٧٨١,٤٧٧	أدوات مالية مشتقة
١٥٥,١٠١	٧٣,٥٧٤,٧٦٣	-	٧٣,٧٢٩,٨٦٤	٧١,٩٣٦,٥٧٨	قروض طويلة الأجل (باستثناء التأجير التمويلي)

* يمثل هذا البند استثمارات في أسهم غير متدالة لشركات عاملة داخل وخارج المملكة العربية السعودية. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم بصورة موثوقة بها لعدم وجود سوق نشط لهذه الأسهم. تعتمد سابك الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية.

** تقييد الاستثمار المقتنة حتى تاريخ الاستحقاق والديون طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة.

لا يوجد تحويلات بين المستوى الأول والثاني خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- يتم تقويم النعم المدينة / القروض 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 الخسائر المتوقعة لهذه النعم المدينة.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تكن القيمة الدفترية لهذه النعم المدينة، بعد خصم المخصصات، مختلفة جوهرياً عن قيمتها العادلة المحاسبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ - قياس القيمة العادلة - تتمة

- يتم تحديد القيمة العادلة لأوراق الدين والسنادات المدرجة على أساس عروض الأسعار بتاريخ التقارير. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المدرجة 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 حالياً 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 تغيرات مختلفة ضمن هذه المدخلات يمكن تقويمها بصورة معقولة واستخدامها في تقدير الإدارة لقيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المدرجة هذه.
- 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 جيد. إن المشتقات التي يتم تقويمها باستخدام أساليب التقويم مع مدخلات السوق القابلة لللاحظة تتكون أساساً من عقود مقاييس أسعار عمولات وعقود صرف عملات أجنبية آجلة وعقود سلع آجلة. 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 ومن حيث أسعار العمولات ومن حيثيات الأسعار الآجلة للسلع المعنية.
- لم تؤخذ تسوية قيمة الائتمان في الاعتبار عند الوصول إلى القيمة العادلة لعقود الموجودات المشتقة حيث يتم الاحتفاظ بهذه العقود مع جهات إصدار داخل المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد. إن أي تعديل لقيمة العادلة الذي يتعلق بمخاطر التخلف عن السداد من قبل المصدر لا يتوقع أن يؤثر جوهرياً على القيمة العادلة لهذه العقود المشتقة. فيما يتعلق بعقود المشتقات المعترف بها كمطلوبات، فإن مخاطر التغير الخاصة بالمجموعة تعتبر منخفضة، وبالتالي لم تظهر تعديلات مخاطر الائتمان في تحديد القيمة العادلة لالتزامات المشتقة
- ان التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف الآخر لم يكن لها أي اثر جوهري على تقويم فعالية التحوط للمشتقات المخصصة كأدوات 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. ونظراً لأن هذه العقود غير مضمونة، فإن المجموعة تقوم أيضاً 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ١ يناير ٢٠١٦ ، تبين المجموعة بأن هذه المخاطر غير هامة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للقروض المرتبطة بمحولة 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ١ يناير ٢٠١٦ ، على أنها غير هامة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافٰ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤ - المشتقات

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٢٧,٨٢١	٤٩,٨٢١	٤١,٦٨٣	الموجودات المشتقة
٥,٥١٤	١٦,٠٠٣	١٦,٠٠٣	غير مخصصة في علاقة التحوط
٧,٧٩٠	١٨,٧٧٣	١٨,٧٧٣	- عقود صرف أجنبى آجلة
٤١,١٢٥	٨٤,٥٩٧	٧٦,٤٥٩	- مشتقات أسعار عمولات متداولة
٣,٢١٩,٣٧٥	٢,٢٦٥,٧٥٠	٢,١٩١,٧٥٠	- مشتقات أسعار عمولات - غير متداولة
			إجمالي المشتقات المالية
			القيمة الأسمية
			المطابق المنشقة
١٠٢,٧٥٨	٥٢,٥٥٨	٤١,٨٢١	غير مخصصة في علاقة التحوط
٥٢,٣٤٣	١٧,٧٤٢	١٥,٠٠٥	- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - متداولة
١٥٥,١٠١	٧٠,٣٠٠	٥٦,٨٢٦	- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - غير متداولة
٢,٣٠٨,٢٠٠	١,٥٩٥,٤٣٨	١,٥١٢,٤٥٠	القيمة الأسمية

١٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

تم إظهار حصص الملكية في الشركات التابعة ضمن "أسس التوحيد" في الإيضاح رقم (٢١).

الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	٢٠١٧ مارس
٥٠٧,٨٦٥	-	٤٤٣,٣٥٥	شركات زميلة
٧٢,٩٥٦	١,٥٠٨,٢٨٢	١,٠٢٠,٢٠٢	مشاريع مشتركة
٣٥٨,٥٠١	٩٦,٠٠٠	٦١١,٧٠٧	٢٠١٦ مارس
١٤٣,٨٥٣	١,٤٠٦,٧١٣	٩٠٨,٧٧٨	شركات زميلة
٢,٩٩٩,٦٥٥	٢,٩٩٩,٦٥٥	-	٢٠١٦ ديسمبر
٩٩٣,٩٢٩	٧٧٣,٤٤٦	١٦٠,٥٠٣	٢٠١٦
٢,٩٩٩,٦٥٥	٢,٩٩٩,٦٥٥	-	٢٠١٦
٨٩٢,٩٠٧	٧٣٦,٨٧٥	١٥٦,٠٣٢	٢٠١٦
٣,٤٣٦,١٦٩	٣,٤٣٦,١٦٩	-	٢٠١٦
٩٢٩,٤٥٨	٧٧٣,٤٢٦	١٥٦,٠٣٢	٢٠١٦

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم يكن هناك توزيعات أرباح مستلمة في أو مدفوعة إلى شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٣١ مارس ٢٠١٦: توزيعات أرباح مستلمة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها - تتمة

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم عمليات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادلة. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ غير مضمونة وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة، وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة 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 العليا

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	منافع قصيرة الأجل	منافع طويلة الأجل
٢٠,٣٢٣	٣٣,٤٦٤		
١,٠٤٢	١,٠٩٩		

إن موظفي الإدارة العليا هم الأفراد الذين لهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة سابك بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل هؤلاء كبار الموظفين في الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وغيرهم.

تشتمل المنافع قصيرة الأجل على البدلات والمزايا والرواتب والإجازات التي تدفع للمدراء التنفيذيين. تشتمل المنافع طويلة الأجل على مكافأة نهاية الخدمة. وفقاً لسياسة المجموعة، فإن كبار موظفي الإدارة العليا مؤهلون لاستلام تسهيلات القروض السكنية.

- ١٦ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارية، تتكون المجموعة من وحدات عمل استراتيجية وفقاً لمنتجاتها، ولديها أربعة وحدات إستراتيجية كما هو مبين أدناه ومجمعة في ثلاثة قطاعات تفاصيلها المالية موضحة على النحو التالي:

وحدة عمل استراتيجية البتروكيميويات - يتم إنتاج المنتجات من المواد الأولية (اللقيم) الهيدروكربيونية بما في ذلك الميثان والإيثان والبروبان والبيوتان والنافتا 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. تشتمل مجموعة البولي إثيلين على كافة البوليمرات الحرارية السلعية: البولي إثيلين الخطي منخفض الكثافة، البولي إثيلين منخفض الكثافة، والبولي إثيلين عالي الكثافة. تشتمل مجموعة منتجات البولي بروبيلين على مجموعة عشوائية، هوموبوليمر، كوبوليمر ودرجات متخصصة في السيارات. تشتمل المنتجات الرئيسية الأخرى على البولي كربونات، والبوليستر، وبولي فينيل كلوريد، والبوليسترين، والبولي بروبيلين المركب وستامكس.

وحدة عمل استراتيجية التخصصات - وتشتمل على تفتيات البوليمر، وتطوير التطبيقات على نطاق عالمي، وتفتيات عملية مبتكرة، والحلول المسئولة بينما في كل مجال تقريباً من مجالات الحياة الحديثة، من السيارات والطيران والالكترونيات، للبناء والطاقة البديلة والرعاية الصحية.

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

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

تعتني وحدة عمل استراتيجية المعادن في إنتاج منتجات الصلب والمنتجات الطويلة (مثل حديد التسليح) والمنتجات المسطحة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦ المعلومات القطاعية - تتمة

تم الإفصاح عن المعلومات المالية للبتروكيماويات والتخصصات كمجمعة بالنظر إلى التشابه في الأعمال التجارية وعدم وجود أهمية نسبية للقطاع حيث نقل نسبتها عن ١٠٪ من إجمالي الإيرادات وصافي الأرباح والموجودات مقارنة بالمجموعة.

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

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة.

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

إن أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية تم وفقاً لشروط التعامل العادل بصورة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الموحدة	الحقوقات/ التسويات	المركز الرئيسي	المعادن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٦,٩٥٤,٣٢١	(٣١,٥٨٢,٣٦٢)	٢١,١٣٢,٦٧٩	٢,٠٦٢,٦١٠	١,٣٤٢,٠٠٩	٤٣,٩٩٩,٣٨٥	الإيرادات
٣٦٣,٢٢٢	(٨٥٣,٧١١)	١,١١١,٢٨٣	٣,٧٠٠	٥٢٧	١٠١,٤٤٣	إيرادات تمويلية
(٥٨٤,٢٢٧)	٧٤٦,٦٢٤	(١٤٧,٧٤٢)	(٣٢,١٢٣)	(٩,٥٩٦)	(١,١٤٠,٧٩٠)	أعباء مالية
(٣,٤٤٥,٩٨٩)	-	(٦٠,٧٥٥)	(٢٥٥,٧٨١)	(١٧٧,٢٦٥)	(٢,٩٣٢,١٨٨)	استهلاك وإطفاء
٢٢٣,٥٤٧	(٤٧٥,٤٨٦)	٢٩٥,٦٩٣	٨٨,٢٩٨	٣٩٥	٣١٤,٦٤٧	إيرادات أخرى
٣٨٠,٦٠٣	(٢٧,٢٤٧)	١٤,٧٧٤	-	٢٧,٢٤٧	٣٦٥,٨٢٩	الحصة في نتائج شركات زميلة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٤,٦٠٩)	(٥٣٧,٢٢٧)	(٢٧,٥٠٠)	(٧,٩١٥)	(٢٢٢,٧٥٩)	ومشاريع مشتركة
٥,٢٣٤,٥١٨	(٨,٠٢١,٦٨٧)	٥,٦٥٣,٠٨١	(٣٤,٦٥٤)	٥١٠,٠١٩	٧,١٢٧,٧٥٩	زكاة وضريبة دخل
						صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الموحدة	الحقوقات/ التسويات	المركز الرئيسي	المعادن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٣,٤٦٧,٩١٢	(٢٢,٦٩٠,٨٥٤)	١٦,٥٩٠,١٢٤	٢,٤٠٧,٦٣٨	١,١٥١,٠٤١	٣٦,٠٠٩,٩٦٣	الإيرادات
٣٢٨,٣٢٦	(٩٤٩,٣١٠)	١,١٣٧,٣١٠	١١,٧٢٦	١١,٦٥٧	١١٦,٩٤٣	إيرادات تمويلية
(٤٤٣,٢٢٢)	٧٠٥,٢٠٨	(١٠١,٦٦٩)	(٣٣,٨٨٥)	(١٠,١٢١)	(١,٠٠٢,٧٥٥)	أعباء مالية
(٣,٦٥٦,٥٢٠)	-	(١٠٠,١٨٥)	(٢٧٣,٦٦٦)	(١٧٩,٢٠٧)	(٣,١٠٣,٥٠٢)	استهلاك وإطفاء
٥٠٤,٣١٩	(٦٠١,٥٠١)	٢٧٨,٥٤٩	(١٢,١٣٧)	(٢٩٩)	٨٣٩,٧٠٧	إيرادات أخرى
٢٨٦,٩٣٩	(٣٠,٠٩٤)	١٣٠,٨٥٠	-	٣١,٠٩٤	١٥٦,٠٨٩	الحصة في نتائج شركات زميلة
(١,٢٦٨,٧٨١)	(٣٢,٦٦٠)	(٥٥٦,٨٩١)	(٣٥,٣٩٣)	(٣١,٨٦٣)	(٦١٠,٩٧٤)	ومشاريع مشتركة
٢,٩٠٩,٨٩٦	(٤,٧٦٩,٣٧٣)	٣,٥٧٧,٥٥٤	(٨٩٥,١٣٩)	٢٩٧,٩٨٦	٤,٦٩٨,٨٦٨	زكاة وضريبة دخل
						صافي الربح المتعلق بمساهمي الشركة الأم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٦ - المعلومات القطاعية - تتمة

كم في ٣١ مارس ٢٠١٧							المعلومات القطاعية	البيانات
الموجودات	استثمارات في شركات	الموجودات	استثمارات في شركات	الموجودات	استثمارات في شركات	الموجودات		
٤٢٤,٣٨٨,٣٦٨	(١٨٠,٣٣٩,١٣٥)	٢١٨,١٦٨,٤٤٧	١٩,٩٨٨,٥٦٤	١٢,١٠١,٠٣٦	٢٥٢,٤٦٩,٨٥٦	٧,٤٧٠,٩١٣	اجمالي الموجودات	استثمارات في شركات
١٣,١٩٩,٩٦٦	(٥٨٦,١٩٤)	٥,٩٠٤,٩٩٥	-	٦١٠,٢٥٢	٢٢٤,٩٥٤	(٣٠٤,٠١٣)	زميلة ومشاريع مشتركة	صافي الإضافات
٤٢٦,٩٢٣	-	٣٢٠,٢٣١	١٧٥,٧٥١	٢,٦٣٥,٨٩٥	١٦٥,٢١٧,٥٨٨	١٦٥,٢١٧,٥٨٨	(الاستبعادات) في	الاستبعادات غير
١١٤,٥١١,٧٠٦	(١١٠,٣١٨,١١٧)	٥١,٤٦٤,٠٤٢	٥,٥١٢,٢٩٨	٢,٦٣٥,٨٩٥	١٦٥,٢١٧,٥٨٨	١٦٥,٢١٧,٥٨٨	المتداولة (١)	المتداولة (١)
اجمالي المطلوبات							اجمالي المطلوبات	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							اجمالي المطلوبات	
٣١٣,٨٥٤,٦٧٦	(١٨٧,٧٨٥,٣٧٨)	٢٠٩,٧١٠,٨٥٠	١٩,٦٠٦,٧٩٨	١٢,٧٤٤,١٩٢	٢٥٩,٥٧٨,٢١٤	٦,٣٧٧,٢٥٨	اجمالي الموجودات	استثمارات في شركات
١٢,٩٤٠,٣٢٤	(٤٥٦,٦٥٣)	٦,٣٨٦,٧١٤	-	٦٣٣,٠٠٥	٦,٣٧٧,٢٥٨	٦,٣٧٧,٢٥٨	زميلة ومشاريع مشتركة	صافي الإضافات
١١,٣٢٩,٢٢٩	-	١,٢٧٠,٠٤٤	٣٨٧,٧٠٦	١,٠٤٣,٣٨٠	٨,٦٢٨,٠٩٩	٨,٦٢٨,٠٩٩	(الاستبعادات) في	الاستبعادات غير
١١١,٧٧٥,٦٣٧	(١١٢,٨٣٧,٦٣٧)	٤٩,٠١٨,٧٩٦	٥,٠٩٥,٨٧٩	٢,٣٢٦,٥١٧	١٦٨,١٧٢,٠٨٢	١٦٨,١٧٢,٠٨٢	المتداولة (١)	المتداولة (١)
اجمالي المطلوبات							اجمالي المطلوبات	
كم في ١ يناير ٢٠١٦							اجمالي المطلوبات	
٣٢٥,٠٤٣,٥٤٧	(١٧٧,٠٢٦,٦٨٢)	٢١٨,٧٥٤,٧٦٤	٢١,٢٥٠,٧٢٣	١٣,٦٣٠,٠٤٤	٢٤٨,٤٣٤,٦٩٨	٤,٧٣٠,٩٧٨	اجمالي الموجودات	استثمارات في شركات
١٢,٩١٥,٤٧٩	(٦١٣,٣٦١)	٨,١٨٨,٨١٣	-	٦٠٩,٠٤٩	٤,٧٣٠,٩٧٨	٤,٧٣٠,٩٧٨	زميلة ومشاريع مشتركة	صافي الإضافات
١٢٢,٩٠٠,٥٩٩	(١٠٦,٥٣٢,٢٩٠)	٥٤,٤٨٥,٠٦٦	٥,٣٤٤,٥٧٧	٢,٧١٤,٣٥١	١٦٦,٨٨٩,٨٩٥	١٦٦,٨٨٩,٨٩٥	المتداولة (١)	المتداولة (١)
اجمالي المطلوبات							اجمالي المطلوبات	

(١) تشمل بصفة أساسية على ممتلكات ومصانع ومعدات. لا تشمل على أدوات مالية وضرائب موحدة وصافي موجودات منافع محددة وحقوق عقود التأمين وموجودات أخرى غير متداولة وغير هامة. إن صافي الإضافات، حيث تم عرضها، تمثل الإضافات من ١ يناير إلى نهاية ٣١ ديسمبر و ٣١ ديسمبر على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦ - المعلومات القطاعية - تتمة

التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	
%	بآلاف الريالات السعودية	%	بآلاف الريالات السعودية
%١٧	٥,٧٧٨,٤٥٤	%١٦	٥,٧٧٦,١٥٥
%١٠	٣,٣٦٩,٢٧٤	%١٧	٦,٤٧٦,٧١٠
%٢٢	٧,٢٧١,٨٨٧	%٢١	٧,٨٢٣,٣٩٣
%٢٤	٧,٩٥٠,٥٩٩	%٢٤	٨,٩٩٨,٨٣٦
%٩	٣,١٠٧,٢٠٩	%٩	٣,٣٧٨,٣٦٣
%١٨	٥,٩٩٠,٤٨٩	%١٣	٤,٧٠٠,٨٦٤
%١٠٠	٣٣,٤٦٧,٩١٢	%١٠٠	٣٦,٩٥٤,٣٢١

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

كم في ٣١ يناير ٢٠١٦		كم في ٣١ مارس ٢٠١٦		كم في ٣١ مارس ٢٠١٧	
%	بآلاف الريالات السعودية	%	بآلاف الريالات السعودية	%	بآلاف الريالات السعودية
%٨٧	١٥١,٦٥٢,٥٥٩	%٨٧	١٤٨,٤١٠,٦٧٧	%٨٧	١٤٨,٠٤٦,٢٢٤
%٨	١٣,٠٤٨,٦٧٧	%٧	١٢,٥١٠,٢٧٦	%٨	١٣,٣٦٤,٠٦٤
%٤	٧,٤٧٩,٨٠١	%٥	٧,٦٢١,١٤٣	%٤	٧,٠٤٥,٥٥١
%١	١,٩٤٤,٣٣٣	%١	١,٨٠٦,٥٨٣	%١	١,٧٩٢,٨٥٦
-	١,٠٥٨	-	١,٣٠٣	-	١,٢٢٦
%١٠٠	١٧٤,١٢٦,٩٢٨	%١٠٠	١٧٠,٣٤٩,٩٨٢	%١٠٠	١٧٠,٢٤٩,٩٢١

(١) يشمل بند الأخرى مبيعات قامت بها بعض الشركات التابعة لشركة أjetip لشراكه أجاتي بلغت ٢,٦٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٠٨٠ مليارات ريال سعودي) ولا تتوفر لدى المجموعة أي بيانات جغرافية تفصيلية عن المبيعات للمستهلك النهائي.

(٢) تتركز القيمة الهمة للممتلكات والمصانع والمعدات في هولندا والمملكة المتحدة والمانيا واسبانيا، بينما تتركز في الولايات المتحدة الأمريكية في قاريتي أمريكا وتركز في الصين والهند في آسيا. تشمل الدول الأخرى على بلدان في أفريقيا وأوقيانوسيا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

-١٧ التعهدات والالتزامات المحتملة

الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة ارتباطات قدرها ٩,٦٣ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩,٥٥ مليار ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ١٠,٣ مليار ريال سعودي) تتعلق بمصاريف رأسمالية.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للقوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٢١,٠٠ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١,٠٠ مليار ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٤٤,٠٠ مليار ريال سعودي). وفقاً لشروط الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والمقرضين الخارجيين للمشروع، فقد وافقت سابك على المساعدة بتمويل إضافي للمشروع، في ظل ظروف معينة، وبالقدر المطلوب وذلك في حال الزيادة في تكلفة المشروع التقديرية.

إن سابك ملتزمة أيضاً بالمساهمة في حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في الشركة السعودية للاستثمارات الصناعية ("سابك"). كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغ الالتزام القائم تجاه هذا الاستثمار ٣٨,٠٠ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٨,٠٠ مليار ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٣٨,٠٠ مليار ريال سعودي).

الضمانات

قدمت سابك ضمانات بشأن السندات وبعض القروض لأجل الممنوحة لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ٢٨,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨,٧ مليار ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٢٩,٢ 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 القضية بشكل مؤكد، كما لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه القضية أثر عكسي جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة.

الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بنكية بمبلغ ٣ مليارات ريال سعودي خلال دورة الأعمال العادية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٨٠٠ وكم في ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٣٠).

-١٨ النتائج المرحلية

أن النتائج المرحلية قد لا تعطي مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة المالية.

-١٩ الأحداث اللاحقة

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق (١١ إبريل ٢٠١٧) على توزيع صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢ مليار ريال سعودي (بواقع ٤ ريال سعودي للسهم الواحد) تضمنت توزيعات أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٦ مليارات 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.

سوف يتم قيد التوزيعات المذكورة أعلاه في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد استبعاد أثر التوزيعات المرحلية البالغة ٦ مليارات ريال سعودي خلال العام ٢٠١٦ حيث أنها تمت المحاسبة عنها سابقاً.

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة جوهيرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ قد يكون لها أثر هام على المركز المالي الأولي الموحد للمجموعة في هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الموجزة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٧

٤١- الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، كما يمثل بلد التأسيس مكان عملها. لم يطرأ أي تغيير على هيكل المجموعة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) في ٣١ مارس ٢٠١٧	بلد التأسيس	
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
١٠٠	لوكمبورج	شركة سابك لوكمبورج (اس.ايه.أر.ال.) والشركات التابعة لها
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما) والشركات التابعة لها
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للصلك (صكوك)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للغازات الصناعية (سابكت)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)
١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الامدادات المحدودة
٨٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
٧٥	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
٧١,٥	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٧٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثanol (رازي)
٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للميثanol (ابن سينا)
٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبتروكيماويات (صفد)
٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيترايل (شروع)
٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثاكريليت (سامك)
٤٨,٠٧	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٤٢,٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة الأسمدة العربية (سافكو)
٣٥	المملكة العربية السعودية	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١ - الشركات التابعة - تتمة

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

- شركات سافكو والبيروني وأبن 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 صندوق، اتفاقاً وافقت سابك بموجبه على شراء حصة شل بالكامل في صندوق بمبلغ ٨٢٠ مليون دولار أمريكي. ويُخضع إتمام الصفقة المقترحة لشروط الاتمام الاعتيادية، بما في ذلك الحصول على المواقف التنظيمية.

ج. إن ينساب، سافكو، وشركة كيان السعودية هي شركات مساهمة سعودية.

د. تتوارد الشركات التابعة لسابك لوكسمبورغ بشكل أساسي في جميع أنحاء أوروبا وأمريكا.

هـ. تقع الشركات التابعة لـ (اس.اي.اي.سي.) في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأفريقيا.