



شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
١ - ٢	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة
٣	قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة
٢٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لشركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (يتبع)

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما ٣٠ يونيو ٢٠١٩م لشركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات وشركاتها التابعة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالعزیز عبدالله النعیم
ترخيص رقم: ٣٩٤



الخبر
التاريخ: ٢٤ يوليو ٢٠١٩م
الموافق: ٢١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١,٢٧٤,٥٥٦	١٤,٦١٢,١٦٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٣٥٢,٩٤٨	٣٤٨,٦٠١		موجودات غير ملموسة
-	٣,٩٥٦,٤٨٣	٨	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	٢٢٧,٦١٤		استثمارات طويلة الأجل
٩,٨٧٢	١٧,٨٤٣		موجودات ضريبية مؤجلة
٦٨١,٢٠٣	١,٠٥٣,٢٣٠		برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
٢٩,٥٤٤	٥٢٧,٣٧٨	٣	الشهرة
-	٣,٥١٩		موجودات غير متداولة أخرى
١٢,٣٤٨,١٢٣	٢٠,٧٤٦,٨٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٠٦,٩٢٧	١,٠٠١,١٧٧	٩	مخزون
٦٥٩,٨٩٥	٩٨٦,٨٤٣	١٤	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٠٦٣	٣٢,٥٤٢		الجزء المتداول من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
١٩٧,٥٦٢	٣٤٤,٠٢٥		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢١,٨٣٣	٣٢٢,٧٥٨		استثمارات قصيرة الأجل
١,٠١٣,٥١٤	٢,٣٥٩,٧٧١		نقد وما في حكمه
٣,٠٣١,٧٩٤	٥,٠٤٧,١١٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٣٧٩,٩١٧	٢٥,٧٩٣,٩٤٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٣,٦٦٦,٦٦٧	٧,٣٣٣,٣٣٣	٣	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
-	٤,١٧٢,٦٦٧	٣	رأس المال
(٦,٢٧٨)	(٢,٣٠٨)		علاوة أسهم
١,٢٠٥,٣٩٧	١,٢٠٥,٣٩٧		أسهم خزينة
٤٢,٢٥٤	٤٤,٩٧١		احتياطي نظامي
١,٠١٠,٨٦٧	١,٠٩٨,١١٢		احتياطيات أخرى
٥,٩١٨,٩٠٧	١٣,٨٥٢,١٧٢		أرباح مبقاه
١,٢٠٦,٠٧٩	١,٢٥٣,٤٨٥		مجموع حقوق المساهمين
٧,١٢٤,٩٨٦	١٥,١٠٥,٦٥٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٨٠٣,٣٢٣	٦,٣٠٥,٧٢٠	١٠	قروض وسلف طويلة الأجل
٩٩٩,٩٠٨	٩٨٧,٨٤٩	١٠	الصكوك
٩٣,٧٨٠	١٠٢,٣٣٩	١٠	سلف طويلة الأجل من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٩٥,٩٠١		التزامات عقود إيجار
٢٥,٣٠١	٧٩,٢٢٠		مطلوبات عقود
٣٥,٣١٩	٥٠,٠٨٢		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٦٩,٤٤٩	٤٣٨,١٩٨		منافع الموظفين
٩٤,٢٨٨	١٢٠,٢٥٢		التزام إزالة الموجودات
-	١٢,٨٣٨		مشتقات الأدوات المالية
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٣٢٩,٩٢٤	٨,٢٠٠,٩٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)	إيضاحات	مطلوبات متداولة
١,١٩٦,٦٣٢	١,٣٤٣,٢٧٩	١٠	الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
١٠,١٢١	١٠,١٢١		الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة
-	٣,٦٢٤		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٨٣,٥٧٨	٢٠٦,٨١١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٣٩,٠٢٤	٨٣٠,٤٦٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٥,٦٥٢	٩٣,٠٣٥	٦	الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
١,٩٢٥,٠٠٧	٢,٤٨٧,٣٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٤,٩٣١	١٠,٦٨٨,٢٩٠		مجموع المطلوبات
١٥,٣٧٩,٩١٧	٢٥,٧٩٣,٩٤٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٦) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ يوليو ٢٠١٩ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


رشدي الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


صالح باحمدان
الرئيس التنفيذي


فهد الراجحي
نائب رئيس مجلس الإدارة

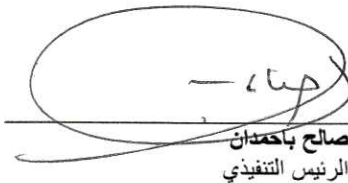
تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

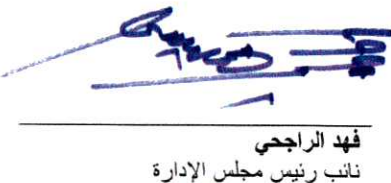
شركة الصحراء العالمية للبترودكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبترودكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		فترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو	
	٢٠١٩ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	٢٠١٩ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)
٤ إيرادات	١,٤٠٩,٤١٨	١,٤٧٤,٤٥٦	٢,٥٣١,٠٢٤	٢,٦٤٥,٣٩٧
تكاليف المبيعات	(٩٢٠,٨٤٨)	(٩٢٩,٣٩٢)	(١,٦٣٧,٣٩٠)	(١,٦٨٥,٥٦٧)
إجمالي الربح	٤٨٨,٥٧٠	٥٤٥,٠٦٤	٨٩٣,٦٣٤	٩٥٩,٨٣٠
مصروفات بيع وتوزيع	(٧٠,٧٦٣)	(٤٦,١١٦)	(١٣١,٨١٢)	(٩٨,٣١٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩٧,٣٦٩)	(٨٨,٧١٩)	(١٧٣,٩٥٤)	(١٦٧,٧١٠)
ربح التشغيل	٣٢٠,٤٣٨	٤١٠,٢٢٩	٥٨٧,٨٦٨	٦٩٣,٨٠٧
حصة الشركة في أرباح مشروع مشترك وشركات زميلة	١٣,٦٦١	-	١٣,٦٦١	-
إيرادات تمويلية	٩,٠٧٥	٧,٥٣٧	١٥,١١٧	١٤,٣٥٨
تكاليف تمويلية	(٨٦,٣٧٦)	(٧٥,٥٣٧)	(١٧٠,٨٠٣)	(١١٠,١٨٣)
١٥ إيرادات ومصروفات أخرى، الصافي	(٢,٦٦٩)	(٥,٦٠٩)	(١٨,٥٣٣)	(٢,٧٤٥)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٥٤,١٢٩	٣٣٦,٦٢٠	٤٢٧,٣١٠	٥٩٥,٢٣٧
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(٢٤,٤٤٤)	(٤٦,٠٥٥)	(٥٣,٩٢٣)	(٧٥,٤٠٢)
ربح الفترة	٢٢٩,٦٨٥	٢٩٠,٥٦٥	٣٧٣,٣٨٧	٥١٩,٨٣٥
الربح عائد إلى:				
مالكي الأسهم بالشركة	٢١٠,٨٥٣	٢١١,٣٧١	٣٢٥,٥٧٨	٣٦٢,٧٦٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٨,٨٣٢	٧٩,١٩٤	٤٧,٨٠٩	١٥٧,٠٧٣
مجموع ربح الفترة	٢٢٩,٦٨٥	٢٩٠,٥٦٥	٣٧٣,٣٨٧	٥١٩,٨٣٥
ربحية السهم:				
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مالكي الأسهم بالشركة	٠,٤٣	٠,٥٨	٠,٧٦	٠,٩٩


رشدي الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


صالح باحمدان
الرئيس التنفيذي


فهد الراجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبترودكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبترودكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

فترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		فترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		
٢٠١٨م (غير مدققة)	٢٠١٩م (غير مدققة)	٢٠١٨م (غير مدققة)	٢٠١٩م (غير مدققة)	
٥١٩,٨٣٥	٣٧٣,٣٨٧	٢٩٠,٥٦٥	٢٢٩,٦٨٥	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر				
بنود سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:				
(٣٧٣)	٨٥٢	(٤٤٤)	(٦)	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
-	(٤,٨٠٨)	-	(٤,٨٠٨)	التغيرات بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوط
-	٥,٧٣٢	-	٥,٧٣٢	بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
-	٥,٧٣٢	-	٥,٧٣٢	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٧٣)	١,٧٧٦	(٤٤٤)	٩١٨	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
٥١٩,٤٦٢	٣٧٥,١٦٣	٢٩٠,١٢١	٢٣٠,٦٠٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٦٢,٣٨٩	٣٢٧,٣٥٤	٢١٠,٩٢٧	٢١١,٧٧١	مجموع الدخل الشامل عائد إلى:
١٥٧,٠٧٣	٤٧,٨٠٩	٧٩,١٩٤	١٨,٨٣٢	مالكي الأسهم بالشركة
٥١٩,٤٦٢	٣٧٥,١٦٣	٢٩٠,١٢١	٢٣٠,٦٠٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع الدخل الشامل للفترة


رشدي الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


صالح باحمدان
الرئيس التنفيذي


فهد الراجحي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبترودكيماويات
(مابقاً الشركة السعودية العالمية للبترودكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

عائد إلى مالكي الشركة						
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٦٦٦,٦٦٧	-	(٧,٨٣٢)	١,٢٠٥,٣٩٧	٤٢,٦٦٩	٧٩٥,٨٠٦	٧,٢١٠,٩٦٥
-	-	-	-	-	٣٦٢,٧٦٢	١٥٧,٠٧٣
-	-	-	-	(٣٧٣)	-	(٣٧٣)
-	-	-	-	(٣٧٣)	٣٦٢,٣٨٩	١٥٧,٠٧٣
-	-	-	-	١,٨١٢	١,٨١٢	-
-	-	٣٥٧	-	-	٣٥٧	-
-	-	-	-	-	(١٨٣,٢٣٣)	(١٨٣,٢٣٣)
٣,٦٦٦,٦٦٧	-	(٧,٤٧٥)	١,٢٠٥,٣٩٧	٤٤,١٠٨	٩٧٥,٢٣٥	٧,٥٤٩,٢٦٣

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (منققة)
ربح الفترة (غير منققة)
الدخل الشامل الآخر (غير منققة)
مجموع الدخل الشامل (غير منققة)
صافي التغير في احتياطيات أخرى (غير منققة)
الحركة في أسهم خزينة، الصافي
توزيعات الأرباح (غير منققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير منققة)

عائد إلى مالكي الشركة						
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٦٦٦,٦٦٧	-	(٦,٢٧٨)	١,٢٠٥,٣٩٧	٤٢,٢٥٤	١,٠١٠,٨٦٧	٧,١٢٤,٩٨٦
-	-	-	-	-	٣٢٥,٥٧٨	٣٧٣,٣٨٧
-	-	-	-	١,٧٧٦	-	١,٧٧٦
-	-	-	-	١,٧٧٦	٣٢٥,٥٧٨	٣٧٥,١٦٣
٣,٦٦٦,٦٦٧	٤,١٧٢,٦٦٧	-	-	-	٧,٨٣٩,٣٣٣	٧,٨٣٩,٣٣٣
-	-	-	-	-	-	(٤٠٣)
-	-	-	-	٩٤١	٩٤١	٩٤١
-	-	٣,٩٧٠	-	-	٣,٩٧٠	-
-	-	-	-	-	(٢٣٨,٢٣٣)	(٢٣٨,٢٣٣)
٧,٤٣٩,٣٣٣	٤,١٧٢,٦٦٧	(٢,٣٠٨)	١,٢٠٥,٣٩٧	٤٤,٩٧١	١,٠٩٨,١١٢	١٥,١٠٥,١٥٧

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (منققة)
ربح الفترة (غير منققة)
الدخل الشامل الآخر (غير منققة)
مجموع الدخل الشامل (غير منققة)
رأس المال الإضافي المصدر (غير منققة)
قروض من شركاء - خصم (غير منققة)
صافي التغير في احتياطيات أخرى (غير منققة)
الحركة في أسهم خزينة، الصافي (غير منققة)
توزيعات الأرباح (غير منققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير منققة)

فهد الراحي
نائب رئيس مجلس الإدارة

صالح باجمدان
الرئيس التنفيذي

رشدي الكليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)
٥٩٥,٢٣٧	٤٢٧,٣١٠
٣٧٣,٦٦٦	٣٥٣,٩٢٣
٣٨,٧٤٩	٤٥,٩٨٢
-	(٥,٤٤٥)
-	(١٣,٦٦١)
١٦,١٩٩	٢٠,٦١٨
١,١٠٠	١٩,٢٩٠
٤,١٦٧	١,٣١٤
٤٠٣	١,٥١٠
(٤,٣٥٠)	٩٢١
(١٤,٣٥٨)	(١٥,١١٧)
١١٠,١٨٣	١٧٠,٨٠٣
٣٤,٦٨٣	(٢٩,١٢٧)
(١٣٢,١٤٦)	(٣,٢٨٧)
(٣١,٥٥٤)	(٥٧,٩٢٣)
٦,٤٣٩	١,٥٦٧
١٦,٠٦٩	١٩,٥٦٢
١,٠١٤,٤٨٧	٩٣٨,٢٤٠
(١٢,٢٦٤)	(١٥,٩٦٠)
(٦٧,٧٢٦)	(٦٨,٧٩٠)
٩٣٤,٤٩٧	٨٥٣,٤٩٠
(٣٩٤,٠٦٦)	(٢٨١,٣٢٧)
-	(٢٨)
(٩,٠٧٠)	(١,٩٤٣)
(٤٥,٦٨٨)	١٠,٧١٥
٧,٩٩٧	١٢,٤٥٣
(٤٤٠,٨٢٧)	(٢٦٠,١٣٠)
٥٠٠,٠٠٠	١,٤٢٩,٩٩٧
(٥٨٨,٣٢١)	(١,١٧٩,٥٦٠)
(٤٤,١٤٩)	٨,٥٥٩
١,٤١٠	(٥٦٩)
٣٥٧	٣,٩٧٠
(١٨٣,٣٣٣)	(٢٣٨,٣٣٣)
(١٢٨,٦٠٢)	(١٨٥,٩٤٦)
(٤٤٢,٦٣٨)	(١٦١,٨٨٢)
٥١,٠٣٢	٤٣١,٤٧٨
١,٧٢٢,٧٥٤	١,٠١٣,٥١٤
-	٩١٤,٨٤٨
٣,٩٧٩	(٦٩)
١,٧٧٧,٧٦٥	٢,٣٥٩,٧٧١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة
تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
إطفاء إيرادات مؤجلة
حصة الشركة في أرباح مشروع مشترك وشركات زميلة
مخصص منافع الموظفين
انخفاض في قيمة المخزون
خسارة ناتجة عن شطب ممتلكات وآلات ومعدات
دفع على أساس أسهم تسوية حقوق الملكية
صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
إيرادات تمويلية
تكلفة تمويلية
تغيرات في:
ذمم مدينة تجارية
مخزون
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
مصروفات مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
المتحصل من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
منافع الموظفين المدفوعة
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات إلى موجودات غير ملموسة
إضافات إلى برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
الحركة في استثمارات طويلة وقصيرة الأجل، الصافي
إيرادات تمويلية مستلمة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
سداد سلف وقروض طويلة الأجل
صافي التغير في فروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي التغير في احتياطي علاوة مدفوعات على أساس أسهم
الحركة في أسهم الخزينة، بالصافي
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
فوائد مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير
نقد وما في حكمه بسبب الاستحواذ على شركة الصحراء
أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

رشدي الدلكيجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

صالح باحمدان
الرئيس التنفيذي

فهد الراجحي
نائب رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٧) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

١. معلومات حول الشركة

إن شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات "سبكيم" أو "الشركة" (سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩م.

يقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث يوجد المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، وهو مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م وفرع آخر بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧م الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦م.

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

بتاريخ الخميس ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق: ١٦ مايو ٢٠١٩م)، أعلنت الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات، وهي شركة مساهمة مدرجة ومسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ (الموافق: ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩م)، تغيير اسمها إلى شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات "سبكيم" أو "الشركة" بعد الانتهاء من صفقة الاندماج التجاري المتكافئ بين شركة سبكيم وشركة الصحراء للبتروكيماويات، شركة سعودية مساهمة مقلدة لديها سجل تجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ (الموافق: ٧ يوليو ٢٠٠٤م).

تم الاندماج التجاري على شكل صفقة استحواذ، حيث استحوذت شركة سبكيم بموجبها على ١٠٠٪ من أسهم شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الصحراء") عن طريق إصدار ٣٦٦،٦٦٦،٦٦٦ سهم جديد باسم شركة سبكيم وفقاً لاتفاقية التنفيذ وبالنسبة المتفق عليها وهي إصدار ٠،٨٣٥٦،٠ سهمًا من أسهم شركة سبكيم مقابل كل سهم من أسهم شركة الصحراء. تم اعتماد إصدار أسهم شركة سبكيم من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق: ١٦ مايو ٢٠١٩م). حصلت شركة سبكيم على الموافقات المطلوبة من هيئة السوق المالية وشركة السوق المالية السعودية ("تداول") والهيئة العامة للمنافسة وجميع الجهات التنظيمية الأخرى ذات العلاقة قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

وبعد استحواذ شركة سبكيم على شركة الصحراء، تم إلغاء إدراج أسهم شركة الصحراء من "تداول" وتم إدراج الأسهم الجديدة لشركة سبكيم في "تداول" بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق: ٢١ مايو ٢٠١٩م)، وبالتالي، أصبحت شركة الصحراء شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سبكيم.

للحصول على مزيد من التفاصيل بشأن الاندماج التجاري، يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

كما في ٣٠ يونيو، يوجد لدى الشركة الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

الشركات التابعة	نسبة الملكية الفعلية في ٣٠ يونيو
٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الصحراء")	-
الشركة العالمية للميثانول	١٠٠%
الشركة العالمية للدايول	٦٥%
الشركة العالمية للأستيل المحدودة (١-١)	٥٣,٩١%
الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١-١)	٨٩,٥٢%
الشركة العالمية للغازات (٢-١)	٨٩,٥٢%
شركة سبكيم للتسويق	٩٧%
شركة الصحراء للتسويق	١٠٠%
الشركة العالمية للمنافع	١٠٠%
الشركة العالمية للبوليمرات	٧٨,٢٠%
شركة سبكيم للكيماويات	٧٥%
شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه	١٠٠%
شركة سبكيم أوروبا بي في	١٠٠%
شركة سبكيم أوروبا إس إيه	١٠٠%
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (٣-١)	٥٠%
مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	٧٥%
شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) (٤-١)	١٠٠%
شركة سبكيم للتقنيات المتخصصة (٥-١)	١٠٠%

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء في الاستثمار في المشروعات الصناعية والبتروكيماوية والقطاعات الكيماوية وامتلاك وتنفيذ المشروعات اللازمة لتزويد الشركة بمتطلباتها من المواد الخام والمنافع وتسويقها.

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

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

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة هو تصنيع وبيع حامض الاستيل وخلات الفينيل الأحادي على التوالي. بدأت الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة أنشطتهما التجارية في سنة ٢٠١٠م.

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

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للتسويق وشركة الصحراء للتسويق هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتروكيماوية.

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

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

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

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بما في ذلك شركة سبكيم أوروبا بي في وشركة سبكيم أوروبا إس إيه هو تقديم خدمات تسويق وتوزيع للمنتجات البتروكيماوية للشركة.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم آسيا بي تي إي المحدودة هو القيام بدور وكيل التسويق ومنسق المبيعات لمنتجات الشركة.

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

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

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

١-١ ساهم أحد مساهمي الشركة العالمية للاستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٩م بمساهمة أقل من المطلوب في قروض من المساهمين، ووافقت شركة سبكيم على المساهمة بأكثر من المستوى المطلوب لدعم المشروع. ونتيجة لذلك، فقد زادت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركتين بمعدل ٢,٥٢%. قامت المجموعة في فبراير ٢٠١٦م بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١١% في الشركة العالمية للاستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة من حقوق الملكية غير المسيطرة (شركة إيكاروس للصناعات النفطية)، مقابل ٣٧٥,٣ مليون ريال سعودي وعليه، زادت نسبة الملكية الفعلية للشركة في تلك الشركتين من ٧٨,٥٢% إلى ٨٩,٥٢%. قامت الشركة بالاقرار بانخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٣٩,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في حقوق ملكية المساهمين بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي.

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

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

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

٥-١ خلال سنة ٢٠١٩م، تم سداد رأس مال شركة سبكيم للتقنيات المتخصصة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار.

٦-١ المشروع المشترك

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٧٥% في شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")، وهي مشروع مشترك يتمثل نشاطه الرئيسي في تصنيع مادة البولي بروبيلين.

٧-١ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٥٠% في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")، وهي مشروع مشترك يتمثل نشاطه الرئيسي في تصنيع إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثنائي كلوريد الإيثيلين.

كما تحتفظ الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، بحقوق ملكية في الشركات الزميلة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع منتجات البتروكيماويات:

نسبة الملكية الفعلية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩م	٢٠١٨م
٣٢,٥٥%	-
٤٣,١٦%	-
٣٠,٠٠%	-

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي)
الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (ساك)
شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية ("إنوكيم")

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم المالية الأولية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وينبغي قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). وهي لا تشمل على جميع المعلومات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، فإن التغييرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة مدرجة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية. إن التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مبينة في إيضاح (٥-٢).

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- استثمارات في أوراق مالية على شكل أسهم مقاسة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.
- الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء تلك المتعلقة بالاندماج التجاري كما هو مبين في إيضاح (٣).

٤-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ أسس التوحيد (يتبع)

ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي أسهم المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

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

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

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب أية تغيرات لاحقة في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

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

٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - "عقود الإيجار" الذي دخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩م والسياسات المحاسبية للمشروع المشترك والاستثمارات في مشروع مشترك وشركا زميلة التي دخلت حيز التنفيذ عند الاستحواذ على شركة الصحراء.

من المتوقع أيضاً أن تنعكس التغيرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - "عقود الإيجار"

قامت المجموعة أولاً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩م. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بإثبات الأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اعتراف لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي (معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار") - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل. لذلك، يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إن وجد) كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٩م، دون تعديل معلومات المقارنة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) (١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - "عقود الإيجار" (يتبع)

أ. تعريف عقد الإيجار

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. تحدد المجموعة ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اختارت المجموعة تطبيق الطريقة العملية عند استثناء التقييم التي تكون فيه المعاملات عقود إيجار. لقد طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يكن يتم تحديدها سابقاً على أنها تحتوي على إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) و تفسير رقم (٤) من تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

ب. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات، بما في ذلك الأرض، ومعدات الإنتاج وتقنية المعلومات والسيارات. كمستأجر، كانت المجموعة تقوم سابقاً بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية بناءً على تقدير ما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار (أي أن هذه العقود مدرجة في قائمة المركز المالي).

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام ضمن بند "الممتلكات والآلات والمعدات" وهو نفس البند الذي يعرض الموجودات موضوع العقد التي لها نفس طبيعة التي تملكها. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام:

ممتلكات وآلات ومعدات			
أراضي	معدات الإنتاج	سيارات	المجموع
٥٧,٩٦٢	٢٨,٠٩٣	٣,٣٩٤	٨٩,٤٤٩
٦٣,٨٥٧	٢٧,٢٦٦	٤,١٦٥	٩٥,٢٨٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله باستخدام بعض إعادة القياس للالتزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، والتي يتم خصمها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم زيادة التزام الإيجار في وقت لاحق بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار ويخفّض بمبلغ الإيجار المدفوع. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو حسب الاقتضاء، تغييرات في تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو إذا كان من المؤكد إلى حد معقول عدم ممارسة خيار الإنهاء.

عند قياس التزامات الإيجار لعقود الإيجار المصنفة على أنها عقود إيجار تشغيلية، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل اقتراض إضافي ١ يناير ٢٠١٩م. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٣,٨٪.

طبقت المجموعة أحكاماً لتحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها مستأجر وتشتمل على خيارات قابلية التجديد. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد الإيجار، وهو ما يؤثر بشكل ملحوظ على مبلغ التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام المعترف بها.

التحول

سابقاً، كانت المجموعة تصنف بعض عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم "١٧". ويشمل ذلك الأراضي المستأجرة، وبعض معدات الإنتاج والسيارات ومعدات تكنولوجيا المعلومات. تتضمن بعض عقود الإيجار خياراً لتجديد عقد الإيجار لفترة ممتدة باتفاق الطرفين. علاوة على ذلك، تسمح بعض عقود الإيجار بمدفوعات إيجار إضافية بناءً على زيادات سنوية.

وقت التحول، تم قياس عقود الإيجار التي تم تبويبها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي كعقود إيجار تشغيلية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بقيمة التزامات الإيجار وفقاً للطريقة العملية المتاحة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). لذلك، لا يوجد أثر على الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م بالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة الأثر الرجعي في تحديد مدة عقد الإيجار عندما يتضمن العقد خيارات لتمديد عقد الإيجار أو إنهائه

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) (١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - "عقود الإيجار" (يتبع)

ج. التأثير على القوائم المالية

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، فيما يتعلق بعقود الإيجار التي كان يتم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، اعترفت المجموعة بمبلغ ٨٩,٤٥ مليون ريال سعودي موجودات حق الاستخدام ومبلغ ٨٩,٤٥ مليون ريال سعودي التزامات إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

أيضاً، فيما يتعلق بعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت المجموعة بتكاليف الاستهلاك والفوائد، بدلاً من مصروفات الإيجار التشغيلي. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، اعترفت المجموعة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي كمصروف استهلاك ومبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي تكاليف فوائد من هذه العقود وتوقفت عن الاعتراف بمصروفات إيجار تشغيلي بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٩٥,٣ مليون ريال سعودي، مع الاعتراف بمبلغ ٩٩,٥ مليون ريال سعودي التزامات إيجار.

(٢) الاندماج التجاري

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف المعاملات المتكبدة خلال السنة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات الموجودة مسبقاً. يتم عموماً الاعتراف بهذه المبالغ في قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة.

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

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

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

يتم سنوياً إجراء اختبار لأية شهرة تنشأ للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها. يتم الاعتراف في الحال بأية أرباح عن شراء صفقة في قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة إلى القوائم المالية الأولية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

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

مشروعات مشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيبات حق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. يتم توحيد المشروعات المشتركة بشكل متناسب في القوائم المالية الأولية.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣ استثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً على سياستها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسب ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. المشروعات المشتركة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة على أنشطتها سيطرة مشتركة والتي تأسست بموجب ترتيبات تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طريقة حقوق الملكية

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ. تعترف المجموعة بحصتها في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة ويتم إثبات حصة المجموعة في حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة كخفض في القيمة الدفترية للاستثمارات.

إذا تساوت حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع أو تجاوزت ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. إن الملكية في شركة زميلة أو مشروع مشترك هو القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ويتم تحديدها باستخدام طريقة حقوق الملكية مع أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بعد تخفيض ملكية المجموعة إلى الصفر، يتم تكوين مخصص للخسائر الإضافية، ويتم الاعتراف بالالتزام، فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تُحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إذا كانت المعاملة تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المحولة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

الشهرة

وعند الاستحواذ على الاستثمار، يتم المحاسبة عن أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كما يلي:

- تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار. غير مسموح بإطفاء هذه الشهرة.
- تدرج أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها عن تكلفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

٦-٢ معايير أخرى

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

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم اليقين من معالجات ضريبة الدخل (إيضاح ٦)
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩))
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - "اندماج الاعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) - "الترتيبات المشتركة".
- معيار المحاسبة الدولي (١٢) - "ضرائب الدخل".
- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) - "تكاليف القروض".
- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - "عقود التأمين".

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣.

الاندماج التجاري

كما هو مبين في إيضاح (١) من الإيضاحات حول القوائم المالية، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق: ١٦ مايو ٢٠١٩ م)، استحوذت شركة سبكيم على ١٠٠% من أسهم وحقوق تصويت شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الصحراء")، وحصلت على السيطرة على شركة الصحراء. لدى شركة الصحراء استثمارات في العديد من المشروعات الصناعية التي تصنع وتبيع منتجات بتروكيماوية في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا وأستراليا. ستؤدي السيطرة على شركة الصحراء إلى تمكين المجموعة من زيادة حصتها الإجمالية في السوق كما ستؤدي إلى تخفيض التكاليف من خلال وفورات الحجم.

أ. مقابل مالي محول

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة في تاريخ الاندماج التجاري لكل فئة رئيسية من المقابل المحول:

المبلغ	
٧,٨٣٩,٣٣٣	الأسهم (٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم قيمة كل سهم ٢١,٣٨ ريال سعودي)
	استندت القيمة العادلة للأسهم العادية المصدرة على سعر السهم المدرج للشركة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ م بقيمة ٢١,٣٨ ريال سعودي لكل سهم.

ب. الموجودات المشتراة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة

يلخص الجدول التالي توزيع سعر الشراء، الذي تم تحديده مؤقتاً، بناءً على القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الاندماج التجاري:

المبلغ	
٣,٣٢٣,٣١٠	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٢٤,٨٧٧	موجودات غير ملموسة
٣,٩٤٤,٣٥٦	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٢٣٣,٥٢٢	استثمارات طويلة الأجل
٣٩٨,٦٥٢	برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
٣,٥١٩	موجودات غير متداولة أخرى
٢١٠,٢٥٣	مخزون
٢٩٧,٨٢١	ذمم مدينة تجارية
٨٥,٨٧٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩١٤,٨٤٨	نقد وما في حكمه
(١,٣٩٦,٤١٧)	القروض
(١٠,٦٠٠)	التزامات عقود إيجار
(٥٩,٣٦٤)	مطلوبات عقود
(١٥٨,٥٨٥)	منافع الموظفين
(٢٣,٥٢١)	التزام إزالة الموجودات
(٩,٩١٧)	مشتقات الأدوات المالية
(٨٧,٧٨٢)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣٣٠,٣٠٣)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٩,٠٤٦)	الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٧,٣٤١,٤٩٩	موجودات مشتراة قابلة للتحديد

إن المجالات الرئيسية لتوزيع سعر الشراء الأولي التي لم يتم الانتهاء منها تتعلق بالقيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. تتوقع المجموعة الانتهاء من التقييم العادل لهذه الموجودات خلال فترة القياس.

إذا حددت معلومات جديدة تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ تسويات على المبالغ المذكورة أعلاه، والاقتراضات أو أية مخصصات إضافية كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، فسيتم مراجعة المحاسبة عن الاندماج التجاري.

عند تحديد القيمة العادلة، تم استخدام مزيج من طرق الدخل والتكلفة والسوق على حسب الأصل أو الالتزام الذي يتم تقييمه بالقيمة العادلة، وذلك باستخدام مدخلات المستوى الثالث بشكل رئيسي. يتطلب تقدير القيمة العادلة أحكاماً هامة تتعلق بصافي التدفقات النقدية المستقبلية (بما في ذلك صافي المبيعات وتكلفة المنتجات المباعة وتكاليف البيع والتسويق) ومعدلات الخصم التي تعكس المخاطر الكامنة في كل مصدر من مصادر التدفقات النقدية والاتجاهات التنافسية ومقارنات السوق وعوامل أخرى. تم بشكل عام تحديد المدخلات من خلال مراعاة البيانات التاريخية، المدعمة بظروف السوق الحالية والمتوقعة ومعدلات النمو. فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الجوهرية المشتراة:

٣. الاندماج التجاري (يتبع)
ب. الموجودات المشتراة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة (يتبع)

الموجودات المشتراة	أسلوب التقويم والقيمة العادلة للمكونات الجوهرية										
ممتلكات وآلات ومعدات	تتعلق القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات بشكل رئيسي بالآلات والماكينات ويتم تحديدها من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي يستخدم التدفقات النقدية المدرجة بالميزانية والمعتمدة من الإدارة على مستوى الوحدة المولدة للنقد لفترة تسع سنوات. يتم استقراء معدل نمو تقديري على مدى فترة توقعات التدفقات النقدية التي تزيد عن تسع سنوات. بعد إجراء التعديلات على الموجودات والمطلوبات الأخرى التي تشكل الوحدة المولدة للنقد، يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات.										
استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة	يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة باستخدام مزيج من طريقة الدخل والسوق. يستخدم نموذج التدفقات النقدية المخصومة بشكل رئيسي، مدعماً بالقيمة العادلة المحسوبة باستخدام مضاعفات السوق لمجموعة نظيرة لكل استثمار. يستخدم نموذج التدفقات النقدية المخصومة التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من الإدارة على مستوى كل شركة شقيقة لفترة تسع سنوات. يتم استقراء معدل نمو تقديري على مدى فترة توقعات التدفقات النقدية التي تزيد عن تسع سنوات. بعد إجراء التعديلات على نقد وصافي ديون مستحوز عليها، يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة. فيما يلي توزيع القيمة العادلة للاستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة:										
	<table> <tr> <th>المبلغ</th><th>(تي أس أو سي)</th></tr> <tr> <td>٣,٣٥٩,٧٥٤</td><td>سامابكو</td></tr> <tr> <td>٣٤٢,٥٥٩</td><td>إنوكيم</td></tr> <tr> <td>٢٤٢,٠٤٣</td><td>المجموع</td></tr> <tr> <td>٣,٩٤٤,٣٥٦</td><td></td></tr> </table>	المبلغ	(تي أس أو سي)	٣,٣٥٩,٧٥٤	سامابكو	٣٤٢,٥٥٩	إنوكيم	٢٤٢,٠٤٣	المجموع	٣,٩٤٤,٣٥٦	
المبلغ	(تي أس أو سي)										
٣,٣٥٩,٧٥٤	سامابكو										
٣٤٢,٥٥٩	إنوكيم										
٢٤٢,٠٤٣	المجموع										
٣,٩٤٤,٣٥٦											

القروض
يتم تحديد القيمة العادلة للقروض عن طريق خصم المدفوعات النقدية المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة
نظراً للاستحقاق قصير الأجل لهذه الموجودات والمطلوبات، فإن قيمها العادلة تقارب بشكل كبير قيمها الدفترية؛ لذلك، تعتبر قيمها العادلة هي القيمة الدفترية الخاصة بكل منها. إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة هو ٢٩٨,٢ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي من المتوقع أن يكون غير قابلة للتحصيل.

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات:

الافتراض الهام	النهج المستخدم في تحديد القيم
توقعات سعر صافي العوائد	يتم الحصول على توقعات سعر صافي العوائد من مزود بيانات تابع لجهة خارجية معترف به وتعكس الاتجاهات التنافسية وظروف السوق المتوقعة للمنتجات.
معدل النمو طويل الأجل	إن معدل النمو المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة يستند إلى، ولا يتجاوز، متوسط معدل النمو طويل الأجل للوحدة المولدة للنقد أو الشركة الشقيقة ذات العلاقة.
المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	إن معدل الخصم المستخدم هو المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ويعكس مخاطر محددة تتعلق بالوحدة المولدة للنقد أو الشركة الشقيقة.

٣. الاندماج التجاري (يتبع)

ج. الشهرة

المبلغ	مقابل مالي محول
٧,٨٣٩,٣٣٣	القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد (إيضاح ٣ب)
(٧,٣٤١,٤٩٩)	الشهرة
٤٩٧,٨٣٤	

نتج عن الاندماج التجاري مبلغ ٤٩٧,٨ مليون ريال سعودي شهرة. تمثل الشهرة فائض المقابل المادي عن صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المشتركة. تتكون الشهرة المعترف بها في هذه المعاملة إلى حد كبير من قوى عاملة مستحوذ عليها واندماج متوقع ناتج عن الاندماج التجاري. سينتج الاندماج من زيادة المزايا التنافسية والقدرات التكميلية لشركة الصحراء وشركة سبكيم لتوفير منافع تجارية وتشغيلية ووظيفية ومن زيادة كفاءة وإنتاجية محافظ الموجودات الصناعية الموجودة في كل من شركة الصحراء وشركة سبكيم في مدينة الجبيل.

تم توزيع الشهرة بناءً على القيم العادلة المقدرة للوحدات المولدة للنقد التالية:

الوحدات المولدة للنقد	المبلغ
(تي أس أو سي)	٢٨١,١٨٤
شركة الواحة	٢١٦,٦٥٠
	٤٩٧,٨٣٤

د. تكاليف الاندماج التجاري

بلغت تكاليف المعاملات المتعلقة بالاندماج التجاري مع شركة الصحراء مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ومبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. وهي مدرجة ضمن المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة وفي التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية. تشمل هذه التكاليف بشكل رئيسي أتعاب البنك والأتعاب القانونية وأتعاب الاستشارات.

هـ. معلومات تصورية

رغم أن الاندماج التجاري اكتمل بشكل قانوني بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩م، إلا أنه لغرض التوحيد، تم دمج القوائم المالية لشركة الصحراء اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٩م. ترى الإدارة أن تأثير المعاملات من ١٦ مايو ٢٠١٩م إلى ٣١ مايو ٢٠١٩م ليس جوهرياً في القوائم المالية الموحدة. ساهمت شركة الصحراء بإيرادات بلغت ١٥٧,٩ مليون وصافي ربح قدره ٥٨ مليون للمجموعة خلال شهر يونيو ٢٠١٩م. لو كان الاستحواذ قد تم في ١ يناير ٢٠١٩م، فإن تقديرات الإدارة هي ما يلي:

- بالنسبة لنصف السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لكانت شركة الصحراء قد ساهمت بإيرادات بلغت ٨٠٦,٤ مليون وصافي ربح قدره ٢٥٧,٧ مليون ريال سعودي للمجموعة. وبالتالي، كان مجموع الإيرادات الموحدة للمجموعة لفترة الستة أشهر سيببلغ ٣,١٧٩,٥ مليون ريال سعودي وكان صافي الربح الموحد العائد لمساهمي شركة سبكيم سيصبح ٥٢٥,٢ مليون ريال سعودي.

- بالنسبة لربع السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لكانت شركة الصحراء قد ساهمت بإيرادات بلغت ٤٤١,١ مليون وصافي ربح قدره ١١٠,٢ مليون ريال سعودي للمجموعة. وبالتالي، كان مجموع الإيرادات الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر سيببلغ ١,٦٩٢,٦ مليون ريال سعودي وكان صافي الربح الموحد العائد لمساهمي شركة سبكيم سيصبح ٢٦٣ مليون ريال سعودي.

عند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، والتي نشأت في تاريخ الاستحواذ، ستكون هي نفسها لو كان الاستحواذ قد تم بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م. لذلك، تم احتساب هذه المبالغ باستخدام نتائج شركة الصحراء وشركاتها الشقيقة وتعديلها لاحتساب الاستهلاك الإضافي الذي كان سيتم تحميله على افتراض أن تعديلات القيمة العادلة على الممتلكات والألات والمعدات قد تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

إن أعمال تشغيل ومصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة هي تلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية.

(١) توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي	
دول أجنبية	٢,٢٨٩,٣١٩
المملكة العربية السعودية	٢٤١,٧٠٥
	٢,٥٣١,٠٢٤
المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية	
منتجات البتروكيماويات	٢,٥٢٤,٩٥١
المنتج حسب العقد - منتجات متخصصة، أدوات وما إلى ذلك	٦,٠٧٣
	٢,٥٣١,٠٢٤
توقيت الاعتراف بالإيرادات	
المنتج المحول في نقطة زمنية	٢,٥٢٤,٩٥١
منتج محول بمرور الوقت	٦,٠٧٣
	٢,٥٣١,٠٢٤

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

(٢) أرصدة عقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة) (إيضاح (٣))	
٦٥٢,٧١١	٩٨١,٩٩٢	ذمم مدينة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
٧,١٨٤	٤,٨٥١	الموجودات التعاقدية المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
(٢٥,٣٠١)	(٧٩,٢٢٠)	مطلوبات متداولة

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

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

٥. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البوتان وأول أكسيد الكربون.
- المواد الكيميائية الوسيطة، والتي تشمل حمض الأسيتيل، مونومرات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- البولييمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفتالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية. يشمل هذا القطاع أيضاً مادة البولي بروبيلين لشهر يونيو ٢٠١٩م.
- التسويق، والذي يشمل شركة سبكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية كما هو مبين في إيضاح رقم (١). يشمل هذا القطاع أيضاً مبيعات منتجات البتر وكيمائيات (بشكل رئيسي مادة البولي بروبيلين) من قبل شركة الصحراء للتسويق لشهر يونيو ٢٠١٩م.
- شركات وغيرها، والتي تشمل سبكيم، ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع. يشمل هذا القطاع أيضاً إدارات التمكين وأنشطة الدعم بشركة الصحراء لشهر يونيو ٢٠١٩م.

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البولييمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
الإيرادات:							
عملاء خارجيون	٥٦٤,٨٥٩	٧٤٩,١٨٠	٨٢٥,٨٣٣	٢١٧,٦٥٢	١٧٣,٥٠٠	-	٢,٥٣١,٠٢٤
بين القطاعات	٢٤٢,٦١٥	٥١٨,٥٦٤	٦٠,٦٠٩	١,٢٩٤,٧٥٣	٣٧,٧٨٦	(٢,١٥٤,٣٢٧)	-
مجموع الإيرادات	٨٠٧,٤٧٤	١,٢٦٧,٧٤٤	٨٨٦,٤٤٢	١,٥١٢,٤٠٥	٢١١,٢٨٦	(٢,١٥٤,٣٢٧)	٢,٥٣١,٠٢٤
إجمالي الربح	٣٦٦,٣٧٦	١٠٣,٨٣٢	٢٤٧,٨٩٢	٥٥,٧٦٨	٩٨,٧٨٧	٢٠,٩٧٩	٨٩٣,٦٣٤
الربح التشغيلي	٢٥٤,٣٨٣	٢٩,٦٤٥	١٧٩,٠٠٠	٣٦,٠٠١	٥٥,٣٧٧	٣٣,٤٦٢	٥٨٧,٨٦٨
حصة الشركة في ربح شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	-	-	١٣,٦٦١	-	١٣,٦٦١
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	٢٢٢,٧٣٤	(١٦,٥٠٢)	١٣٧,٩٢٦	٣٦,٢٣٦	٢٥,٧٩٣	٢١,١٢٣	٤٢٧,٣١٠
مجموع الموجودات	٤,٥٦٩,٢٥٠	٥,٨٠٨,٩٠٩	٧,٩٧٠,٠٥٩	١,٠٤٦,٣٤٠	٢٦,٢١٩,٣٦٢	(١٩,٨١٩,٩٧٣)	٢٥,٧٩٣,٩٤٧
مجموع المطلوبات	١,٨٩٦,٣١٨	٢,٤٤٦,٨٥٨	٣,٥٨٠,٦٨٤	٧٢١,٨٩٩	٤,٨٣٢,٥٩٠	(٢,٨٠٨,٠٥٩)	١٠,٦٨٨,٢٩٠
نفقات رأسمالية	١٨٩,٦١٦	٥٠,٩٢١	١٦,٢٨٩	-	٢٦,٤٤٤	-	٢٨٣,٢٧٠

٥. معلومات القطاعات (يتبع)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
الإيرادات:							
عملاء خارجيون	٩٠٧,٤٠٩	٧٦١,٨٥٦	٥٥٨,٨٠٣	٤٠٨,٦٢٤	٨,٧٠٥	-	٢,٦٤٥,٣٩٧
بين القطاعات	١٧٦,١٩٢	٤٩٥,٨٩٧	٣٦,٣٥٩	١,١٤٨,٠٨٢	٧٣,٦٩٢	(١,٩٣٠,٢٢٢)	-
مجموع الإيرادات	١,٠٨٣,٦٠١	١,٢٥٧,٧٥٣	٥٩٥,١٦٢	١,٥٥٦,٧٠٦	٨٢,٣٩٧	(١,٩٣٠,٢٢٢)	٢,٦٤٥,٣٩٧
إجمالي الربح	٥٥٥,٢١٤	١٧٠,٩٩٨	١٩١,٧١٢	٤٢,٩٧٨	٤,٠١٨	(٥,٠٩٠)	٩٥٩,٨٣٠
ربح / (خسارة) التشغيل	٤٣٣,١٥٨	١٠٦,٦٨٨	١٤٥,٩٢٤	٢٢,٥٨٣	(١٩,٤٤٨)	٤,٩٠٢	٦٩٣,٨٠٧
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	٤٣٠,٦٣١	١٥٦,٥٩٩	١٤٧,٤٤٥	٢٥,١٧٨	(١٥٩,٢٩٦)	(٥,٣٢٠)	٥٩٥,٢٣٧
مجموع الموجودات	٥,٠٩٥,٧٥١	٦,١٨٩,٩٨١	٤,٠٥٧,٣٣٦	٩٠٧,٢٩٧	٩,٦٣٥,٨٣٧	(٩,٧١٠,١٥٥)	١٦,١٧٦,٠٤٧
مجموع المطلوبات	٢,١٢٣,٧٥٥	٢,٨٢٤,١٢٩	٢,٢٢٥,٢٦٧	٥٨٠,٤٠٠	٣,٥٢٩,٧٥٢	(٢,٦٥٦,٥١٩)	٨,٦٢٦,٧٨٤
نفقات رأسمالية	٢٤٢,٦١٥	١٢٥,٩٥٠	١٨,٦٣٨	١,٢٠٧	١٤,٧٢٦	-	٤٠٣,١٣٦

الإيرادات بناءً على المعلومات الجغرافية:

المملكة العربية السعودية	دول أجنبية	المجموع
٢٤١,٧٠٥	٢,٢٨٩,٣١٩	٢,٥٣١,٠٢٤
١٢٣,٩٣٥	٢,٥٢١,٤٦٢	٢,٦٤٥,٣٩٧

إيرادات من عملاء خارجيين

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

نسوية الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية مع إيرادات القطاعات

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)

المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	المجموع
٥٦٣,٤٢٨	٧١١,٦٧٨	٧٨٩,٣٩٠	٥٧,٣٩٦	١٦٧,٤٢٧	٢,٢٨٩,٣١٩
١,٤٣١	٣٧,٥٠٢	٣٦,٤٤٣	١٦٠,٢٥٦	٦,٠٧٣	٢٤١,٧٠٥
٥٦٤,٨٥٩	٧٤٩,١٨٠	٨٢٥,٨٣٣	٢١٧,٦٥٢	١٧٣,٥٠٠	٢,٥٣١,٠٢٤

الإيرادات:

دول أجنبية

المملكة العربية السعودية

مجموع الإيرادات

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)

المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	المجموع
٨٥٧,٠٢٥	٧٦١,٨٥٦	٤٩٥,٩٠٦	٤٠٦,٦٧٥	-	٢,٥٢١,٤٦٢
٥٠,٣٨٤	-	٦٢,٨٩٧	١,٩٤٩	٨,٧٠٥	١٢٣,٩٣٥
٩٠٧,٤٠٩	٧٦١,٨٥٦	٥٥٨,٨٠٣	٤٠٨,٦٢٤	٨,٧٠٥	٢,٦٤٥,٣٩٧

الإيرادات:

دول أجنبية

المملكة العربية السعودية

مجموع الإيرادات

٦. الزكاة وضريبة الدخل

ربوط قائمة

إن تفاصيل الربوط القائمة للمجموعة هي نفس التفاصيل التي تم الإفصاح عنها في أحدث قوائم مالية سنوية للمجموعة باستثناء ما يلي:

الشركة العالمية للميثانول

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً معدلاً ثانياً وتم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٥,٢ مليون ريال سعودي. بناءً على الفحص، وافقت الشركة العالمية للميثانول على زكاة بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي سيتم سدادها بناءً على طلب الهيئة العامة للزكاة والدخل. اعترضت الشركة العالمية للميثانول على المبلغ المتبقي وطلب من الهيئة العامة للزكاة والدخل إعادة النظر وإلا سيتم تحويل المسألة إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة

قامت الشركة العالمية للأسيتيل، وبناءً على الطلب، برفع نفس الاعتراض على بوابة الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة

قبلت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة وقامت بسداد حوالي مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي التزامات ضريبة استقطاع "تحت الاعتراض" لعامي ٢٠١١ م و ٢٠١٢ م على التوالي وقدمت اعتراضاً على الالتزام المتبقي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة

تسلمت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ربطاً عن عام ٢٠١٦ م للزكاة والضريبة. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً بالالتزام زكاة إضافية بمبلغ حوالي ٠,٣ مليون ريال سعودي. قبلت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة وقامت بسداد حوالي مبلغ ٠,٠٥ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وقدمت اعتراضاً على الالتزام المتبقي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

أ. استحواذات واستيعادات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٣٩٤,١ ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تم شطب موجودات بقيمة دفترية ١,٣ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

ب. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ ١,١٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩٩٥ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة ومشروع فك الاختناقات ومركز تحسين الكفاءة البيئية والتكاليف المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل.

٨. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	إيضاحات
٣٤٠,٦٧٢	-	١-٨ استثمار في مشروع مشترك
٣,٦١٥,٨١١	-	٢-٨ استثمار في شركات زميلة
٣,٩٥٦,٤٨٣	-	

١-٨ استثمار في مشروع مشترك

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	إيضاح
٢٨٢,٦٨٨	-	استثمار في مشروع مشترك
٥٧,٩٨٤	-	١-١-٨ قروض إلى مشروع مشترك
٣٤٠,٦٧٢	-	

٨. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة (يتبع)

٨-١ استثمار في مشروع مشترك (يتبع)

٨-١-١ قروض إلى مشروع مشترك

قدمت المجموعة قرضاً طويلاً الأجل بدون فوائد إلى شركة سامابكو وهو يخضع لبعض القروض لأجل التي تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٨-٢ استثمار في شركات زميلة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٣,٣٧٤,٨٠٥	-
-	-
٢٤١,٠٠٦	-
٣,٦١٥,٨١١	-

استثمار في شركات زميلة:

شركة تصنيع والصحراء للأوليفانات

الشركة السعودية لحامض الاكريليك

شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية

٩. مخزون

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، خفضت المجموعة قيمة مخزونها من البضاعة تامة الصنع بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ١,١ مليون ريال سعودي) بسبب الزيادة في تكلفة إنتاج بعض المنتجات تامة الصنع التي تتجاوز أسعار البيع. تم إدراج الخفض في "تكلفة المبيعات" بقائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م تم رد مبلغ لاشيء ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي) يتعلق بمخصص مخزون بطيء الحركة وقطع غيار.

١٠. قروض وسلف

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٢٠٨,٧٦٥	٤٠٠,٢٠٤
٨٣٩,٧٩٠	٤٨٢,٣٦٦
١٧٩,١٥٩	٢٠٥,٣٩٩
١١٥,٥٦٥	١٠٨,٦٦٣
١,٣٤٣,٢٧٩	١,١٩٦,٦٣٢

قروض وسلف متداولة

صندوق التنمية الصناعية السعودي

قروض بنكية متوافقة مع الشريعة

قروض صندوق الاستثمارات العامة

قروض تجارية

مجموع القروض والسلف المتداولة

القروض والسلف غير المتداولة

صندوق التنمية الصناعية السعودي

قروض بنكية متوافقة مع الشريعة

قروض صندوق الاستثمارات العامة

قروض تجارية

٤٥١,٠١٥	٦٠٢,٤٠٨
٤,٥٨٨,١٤٠	٣,٠٣٤,٢٢٥
٣٧٠,٧٣٣	٤٥٩,٦١٢
٨٩٥,٨٣٢	٧٠٧,٠٧٨
٦,٣٠٥,٧٢٠	٤,٨٠٣,٣٢٣

قروض غير متداولة أخرى

قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة

صكوك مريحة إسلامية

مجموع القروض والسلف غير المتداولة

مجموع القروض والسلف

١٠٢,٣٣٩	٩٣,٧٨٠
٩٨٧,٨٤٩	٩٩٩,٩٠٨
٧,٣٩٥,٩٠٨	٥,٨٩٧,٠١١
٨,٧٣٩,١٨٧	٧,٠٩٣,٦٤٣

١٠. قروض وسلف (يتبع)

يحمل القرض مصروفات تمويلية بسعر الإقراض بين البنوك السعودية ("السبيور") زائداً هامش ثابت ومحدد. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، حصلت المجموعة على قروض تجارية ومتوافقة مع الشريعة بقيمة ١,٤٣٠ مليون ريال سعودي والتي تحمل فوائد بأسعار السوق وقامت بسداد ١,١٨٠ مليون ريال سعودي.

١١. توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٨م بقيمة ٢٣٨,٣ مليون ريال سعودي (٠,٦٥ ريال سعودي) للسهم أي ما يعادل ٦,٥٪ من رأس المال. يقتصر التوزيع على المساهمين المسجلين في مركز إيداع الأوراق المالية ("إيداع") في نهاية يوم التداول التالي لتاريخ الاستحقاق وهو ١ يناير ٢٠١٩م. بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩م، قامت شركة سبكيم بتوزيع أرباح على المساهمين.

١٢. الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية واستثمارات طويلة الأجل وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قروض وسلف قصيرة وطويلة الأجل وقروض من المساهمين وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة.

تسلسل القيمة العادلة

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

المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

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

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة) إيضاح (٣)				

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على شكل أسهم

٣٥,٣٤٨	٣٥,٣٤٨	٣٥,٣٤٨	-	-
--------	--------	--------	---	---

استثمارات طويلة الأجل
صندوق استثمار مدرج (إيضاح ٣)
صندوق استثمار غير مدرج (إيضاح ٣)
المجموع

٦٠,٦٠٠	٦٠,٦٠٠	٦٠,٦٠٠	-	-
١١٦,٥٨٢	١١٦,٥٨٢	-	١١٦,٥٨٢	-
٢١٢,٥٣٠	٢١٢,٥٣٠	٩٥,٩٤٨	١١٦,٥٨٢	-

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)				

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على أساس أسهم
المجموع

٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	-	-
٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	-	-	-

١٣. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	التزامات رأسمالية
٢٧٩,٧٨٨	٢٢٤,١٤٣	التزامات رأسمالية
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	ارتباطات محتملة
٩٣٨,٦١٥	٧٣١,٥٦٤	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

ارتباطات محتملة
بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، باستثناء تلك المفصّل عنها في الإيضاح ٦ من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية.

١٤. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين بالشركة والشركات الزميلة ومساهميها وموظفي الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

الاسم	العلاقة
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك")	شريك في شركة تابعة
شركة هيلم العربية جي ام بي اتش وشركاه كي جي (هيلم العربية)	شريك في شركة تابعة
شركة هانوا كيميكا ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("شركة هانوا")	شريك في شركة تابعة
الواحة	مشروع مشترك لشركة تابعة
سامابكو	مشروع مشترك لشركة تابعة
ليوندل باسل	شريك في مشروع مشترك لشركة تابعة
ساك	شركة زميلة
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شركة زميلة

(أ) المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف موظفي الإدارة العليا:
فيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مدققة) إيضاح (٣)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
شركة هيلم العربية	مبيعات من قبل شركة هيلم العربية	٤١٨,٦٤٨	٤٣٧,٢٢٤
شركة هانوا	مبيعات من قبل شركة هانوا	٢٨٠,٥٤٧	٢٥٣,٢٤٧
جامك	مبيعات من قبل شركة جامك	٩٣,١٦٩	١٤٦,٢٠٧
شركة الواحة	تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة الواحة	٢,٥٦٠	-
	تكاليف ومصروفات محملة من قبل شركة الواحة	٤٠	-
	تحويل موجودات برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين إلى شركة الواحة	٢٣٢	-
	توزيع التكلفة التمويلية لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين على شركة الواحة	١٧٥	-
	شراء بولي بروبيلين من شركة الواحة	١٣,٧٥٧	-
	تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة سامابكو	٧,٠٨١	-
	إيرادات فوائد	٣٥٤	-
سامابكو	تحويل موجودات برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين إلى شركة سامابكو	٩٩٦	-
	توزيع التكلفة التمويلية لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين على شركة سامابكو	٤٦٢	-
	تكاليف ومصروفات محملة على شركة سامابكو	٣٩٢	-
ليوندل باسل	مبيعات من قبل شركة ليوندل باسل	١١٠,٥٤٩	-
	أنعاب استشارات	٤٤٦	-
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شراء إيثيلين من شركة الواحة	٥,٧٦٣	-

١٤. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)

نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المكفولة التالية مع أطراف ذات علاقة:

(١) ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	هيلم – العربية جي ام بي اتش آند كو كي جي (شركة هيلم العربية) شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك") ليوندل باسل وشركات زميلة لها
١٤٤,٨٩٥	١٣٢,٧٧٣	
٨٩,٦٤٤	٩٩,٥٢٤	
١٩,٣٧٧	١٩,٥٥٥	
٢٠٣,٧٤٦	-	
٤٥٧,٦٦٢	٢٥١,٨٥٢	

(٢) مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	سامابكو
١٣,٢٠٩	-	
١٣,٢٠٩	-	

(٣) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة) إيضاح (٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	سامابكو
٢١,٣٩٨	-	
٢١,٣٩٨	-	

(ب) موظفو الإدارة العليا

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

مكافآت موظفي الإدارة العليا تشمل ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة)	منافع الموظفين قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين برنامج الادخار معاملات مدفوعات على أساس أسهم مجموع المكافآت المدفوعة إلى موظفي الإدارة العليا
٤,١٦٣	٨,٢٥٠	
٨٥٩	١,٩٨٩	
٣٢١	٤٦٧	
٤٣	٧٣	
٥,٣٨٦	١٠,٧٧٩	

(ج) تسعير المعاملات

بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية لوائح تسعير المعاملات ("اللوائح"). تم تشريع هذه اللوائح بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٩م كجزء من قانون الضرائب وأصبحت ملزمة على المكلفين بالضريبة للفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قدمت المجموعة المستندات اللازمة للامتثال لقانون الضرائب ذي العلاقة خلال المدة النظامية. (إيضاح ٦).

١٥. إيرادات / (مصروفات) أخرى، الصافي
تشتمل إيرادات / (مصروفات) أخرى بشكل رئيسي على مبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي يتعلق بمصروفات اندماج على مصروفات أخرى (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م: ١٠ مليون ريال سعودي).

١٦. ربحية السهم

يستند حساب ربحية السهم على الربح العائد إلى مالكي أسهم الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة:

فترة الستة أشهر من يناير إلى يونيو		فترة الثلاثة أشهر من إبريل إلى يونيو		
٢٠١٨م (غير مدققة)	٢٠١٩م (غير مدققة)	٢٠١٨م (غير مدققة)	٢٠١٩م (غير مدققة)	
٣٦٢,٧٦٢	٣٢٥,٥٧٨	٢١١,٣٧١	٢١٠,٨٥٣	الربح العائد إلى مالكي أسهم الشركة
٣٦٦,٦٦٧	٤٢٧,٧٧٨	٣٦٦,٦٦٧	٤٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٩٩	٠,٧٦	٠,٥٨	٠,٤٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي أسهم الشركة

١٧. أحداث لاحقة

باستثناء المفصّل عنه في مواضع أخرى بهذه القوائم المالية الأولية، لم تقع أحداث بين تاريخ قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة وتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة والتي قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية الأولية.