

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٢ - ١	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

إلى السادة المساهمين في
الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض
المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.
- 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.

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م للشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد العزيز عبدالله النعيم
ترخيص رقم: ٣٩٤




الخبر
التاريخ: ٢١ أكتوبر ٢٠١٨م
الموافق: ١٢ صفر ١٤٤٠هـ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١١,٢٠٧,٧٢٤,٤٨٠	١١,٢٣٤,٥٥٠,٨٨٦	٥
٣٨٦,٢٤٤,٦٨٦	٣٦٦,٤٥١,٤٣٤	
٧٠٩,١٢٣,٢٠١	٦٨٢,٧٤٥,٩٢٣	
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣	
١٢,٣٣٢,٦٣٦,٢٩٠	١٢,٣١٣,٢٩٢,١٦٦	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٦٦٨,٣٥٤,٩٠٧	٨٥٢,٩٨١,٨٥١	٦
٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٧٥٦,٥٢٣,٢٢٧	١٢
١١٦,٥٣٠,٢٦٠	٤٠٩,٤٠٧,٨٤٣	٧
٢٥٣,٥٢٢,٦٤٣	٣١٩,٤٧٣,٣٧٥	١٠
١,٧٧٢,٧٥٤,٣١٠	١,٥٤٠,٨٠٢,٩٨٣	
٣,٦٣٧,٩٥٠,١٢٨	٣,٨٧٩,١٨٩,٢٧٩	
١٥,٩٧٠,٥٨٦,٤١٨	١٦,١٩٢,٤٨١,٤٤٥	
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	
٣٥,٢٢٢,٢٦٦	٣٦,٨٤٩,٤٢٧	
(٧,٨٣١,٩٩٠)	(٧,٣٥٥,٥٤٠)	
١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	
١٢,٩٤٩,٠٤٢	١٢,٩٤٩,٠٤٢	
(٧,٧٦١,٨١٣)	(٨,٩٣٠,٥٨٠)	
٢,٢٥٩,٦٣٥	٢,٩٢٩,٩٤٧	
٧٩٥,٨٠٥,٧٦٦	٩٧٢,١٦٨,١٩١	
٥,٧٠٢,٧٠٦,٩٦١	٥,٨٨٠,٢٧٤,٥٤٢	
١,٥٠٨,٢٥٧,٦٠٣	١,٥٣٦,٠٤٩,١٨٣	
٧,٢١٠,٩٦٤,٥٦٤	٧,٤١٦,٧٢٣,٧٢٥	
		مجموع حقوق المساهمين
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٥,٤٣٩,٦٩٩,٦١٤	٥,٢٩٧,٥٠٥,٠٥٢	٨
٩٩٨,١٣٦,٢٧٧	٩٩٩,٧٧١,٨٤٩	٨
٨٧,٩٢٠,٢٣٦	٨٤,٤٥١,٨٤٣	٨
٣٥,٤٢١,٧٥٠	٢٧,٨٣١,٣٧٥	
٢٤٢,٤١١,٧٩٩	٢٥٩,١٣١,٥٨٣	
٨٦,٩٩٥,٣٦٣	٩٣,١٥٩,٤٩١	
٨,٥٥٦,٠٨٨	٨,٦١٣,٥٤٧	
٦,٨٩٩,١٤١,١٢٧	٦,٧٧٠,٤٦٤,٧٤٠	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
		قروض وسلف بنكية غير متداولة
		الصكوك
		قروض من مساهمين طويلة الأجل
		إيرادات مؤجلة
		منافع الموظفين
		الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات
		مطلوبات غير متداولة أخرى
		مجموع المطلوبات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	مطلوبات متداولة
٨٧٩,١٠٢,٢٣٦	١,٠٤٧,١٨٦,٦٨٤	٨	الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	١٠٧,٢٦٥,٨٨٢		ذمم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٦٠١,٧٠١,٢٣٧	٧٣٧,٦٩٧,٠٢٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٩,٥٤٦,٧٥٨	١١٣,١٤٣,٣٨٩	٤	الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٣٣,٢٠٥,٧٨٨	-	٨	قروض من مساهمين قصيرة الأجل
١,٨٦٠,٤٨٠,٧٢٧	٢,٠٠٥,٢٩٢,٩٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٧٥٩,٦٢١,٨٥٤	٨,٧٧٥,٧٥٧,٧٢٠		مجموع المطلوبات
١٥,٩٧٠,٥٨٦,٤١٨	١٦,١٩٢,٤٨١,٤٤٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل الإدارة بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٨ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قِبَل:


بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية


أحمد العوهني
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)		
٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	٣,٩٨٣,١٤٢,٠١٨	١,٠٦٣,٥٦٩,١١	١,٣٣٧,٧٤٤,٩٧٩	٣	إيرادات
(٢,١٨٠,٤٨٢,٦١٥)	(٢,٥٥٢,٩٣٣,٢٢٢)	(٦٩٦,٥٢٩,٩٣٨)	(٨٦٧,٣٦٦,٠٨٣)		تكلفة المبيعات
١,٠٠٠,٣٨٠,٧١٢	١,٤٣٠,٢٠٨,٧٩٦	٣٦٧,٠٣٩,١٧٨	٤٧٠,٣٧٨,٨٩٦		إجمالي الربح
(١٤٤,٩٥٠,٦٤٥)	(١٥٥,٤١٦,٠٧٣)	(٤٨,٨٥٤,١٤٦)	(٥٧,١٠٢,٨٣١)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٩٥,٧١٧,٤٣٨)	(٢٥٣,٠٠٩,٣٤١)	(٦٤,٦٨٣,٣١٦)	(٨٥,٢٩٩,٥٦٧)		مصروفات عمومية وإدارية
٦٥٩,٧١٢,٦٢٩	١,٠٢١,٧٨٣,٣٨٢	٢٥٣,٥٠١,٧١٦	٣٢٧,٩٧٦,٤٩٨		الربح التشغيلي
١٦,٧٥٣,٣٦٠	٢٢,٦٥٢,٤٠٣	٦,٨٧٦,١٠٥	٨,٢٩٣,٨٨٠		إيرادات تمويلية
(٢١٨,٦٤٥,٥٦٣)	(١٩٣,٠٠٧,٦٤٦)	(٦٩,٥٠٦,٠٠٧)	(٨٢,٨٢٤,٦٢٩)	٨	تكاليف تمويلية
١١,١٠٦,٥٩٢	(١٠,٣٩٧,٧٠٧)	٦٥٠,١٥١	(٧,٦٥٢,٥٨١)	١٣	(مصروفات) / إيرادات أخرى، الصافي
٤٦٨,٩٢٧,٠١٨	٨٤١,٠٣٠,٤٣٢	١٩١,٥٢١,٩٦٥	٢٤٥,٧٩٣,١٦٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٤,٥٦١,٦٨٣)	(٨٩,٤٢٠,٧٣٣)	(١١,١٧٣,٤٥٠)	(١٤,٠١٨,٦٤٣)		مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٤٠٤,٣٦٥,٣٣٥	٧٥١,٦٠٩,٦٩٩	١٨٠,٣٤٨,٥١٥	٢٣١,٧٧٤,٥٢٥		ربح الفترة
٢٧٢,٩٩١,٩٢٦	٥٤٣,٠٣٩,٠٩١	١٢١,٥٥١,١١٧	١٨٠,٢٦٧,١٧٢		الربح العائد إلى:
١٣١,٣٧٣,٤٠٩	٢٠٨,٥٨٠,٦٠٨	٥٨,٧٩٧,٣٩٨	٥١,٥٠٧,٣٥٣		المساهمين بالشركة
٤٠٤,٣٦٥,٣٣٥	٧٥١,٦٠٩,٦٩٩	١٨٠,٣٤٨,٥١٥	٢٣١,٧٧٤,٥٢٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
					مجموع ربح الفترة
٠,٧٤	١,٤٨	٠,٣٣	٠,٤٩		ربحية السهم:
					نصيب السهم الأساسي والمخفض من
					الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة



نابل جاكوريس
نائب الرئيس للشؤون المالية



أحمد الغنوي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)		فترة التسعة أشهر من يناير إلى سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر من يوليو إلى سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٤٠٤,٣٦٥,٣٣٥	٧٥١,٦٠٩,٦٩٩	١٨٠,٣٤٨,٥١٥	٢٣١,٧٧٤,٥٢٥				
ربح الفترة							
(٥٣٠,٤٧١)	(١,١٦٨,٧٦٧)	٩٤٨,٠٣١	(٧٩٦,٠٥٦)	بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية							
(٥٣٠,٤٧١)	(١,١٦٨,٧٦٧)	٩٤٨,٠٣١	(٧٩٦,٠٥٦)	صافي مجموع بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
٤٠٣,٨٣٤,٨٦٤	٧٥٠,٤٤٠,٩٣٢	١٨١,٢٩٦,٥٤٦	٢٣٠,٩٧٨,٤٦٩	مجموع الدخل الشامل للفترة			
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:							
٢٧٢,٤٦١,٤٥٥	٥٤١,٨٦٠,٣٢٤	١٢٢,٤٩٩,١٤٨	١٧٩,٤٧١,١١٦	المساهمين بالشركة			
١٣١,٣٧٣,٤٠٩	٢٠٨,٥٨٠,٦٠٨	٥٨,٧٩٧,٣٩٨	٥١,٥٠٧,٣٥٣	حقوق الملكية غير المسيطرة			
٤٠٣,٨٣٤,٨٦٤	٧٥٠,٤٤٠,٩٣٢	١٨١,٢٩٦,٥٤٦	٢٣٠,٩٧٨,٤٦٩	مجموع الدخل الشامل للفترة			
ربحية السهم:							
٠,٧٤	١,٤٨	٠,٣٣	٠,٤٩	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة			



بول جالكويس
نائب الرئيس للشؤون المالية



أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	إيضاح
٤٦٨,٩٢٧,٠١٨	٨٤١,٠٣٠,٤٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة
		تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
		التدفقات النقدية:
٤٧٤,٨٢٩,٢٦٨	٥٢٥,١٠٢,٧٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٦٥١,٣٨٢	٥٨,٨٤٣,٤٨١	إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
٢٤,٣٣٦,٣٢٦	٢٤,١٥٣,٩٠٨	مخصص منافع الموظفين
-	٤,١٦٧,١٢٩	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٨,٥١٢	٦٧٠,٣١٢	دفع على أساس أسهم تسوية حقوق الملكية
٨٧,٨٢٣	(١,٣٨٥,١٤٩)	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(١٦,٧٥٣,٣٦٠)	(٢٢,٦٥٢,٤٠٣)	إيرادات تمويلية
٢١٨,٦٤٥,٥٦٣	١٩٣,٠٠٧,٦٤٦	تكاليف تمويلية
(٨,٤٣٨,٣٧١)	-	شطب التزام لم يعد مستحقاً
١,٢٠٣,٧٣٤,١٧١	١,٦٢٢,٩٣٨,٠٦٣	
		التغيرات في:
(٨١,٠١٣,٧٥٤)	١٢٠,٢٥٤,٧٨١	ذمم مدينة تجارية
٢,١١٣,٨٨٦	(١٨٤,٦٢٦,٩٤٤)	مخزون
٣٠,١٠٥,٢٩٨	(٢٩٦,٨٣١,٤٤٨)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٠٦٦,٣٦٧	٣٠,١٣٨,٩٠٣	مصرفات مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤,٨٩٤,٢٤٣)	(١٣,٠٦٩,٧٨٨)	منافع الموظفين المدفوعة
٩,٦٢٩,٧٩١	٢٤,٣٩٥,٤٧٦	المتحصل من برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
(٣٠,٦٥٤,٨١٠)	(١٢٥,٨٢٤,١٠٣)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,١٥٦,٠٨٦,٧٠٦	١,١٧٧,٣٧٤,٩٤٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٧,٩٤١,٨٨٤)	(٥٧٨,١٦٢,٤١١)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٢٠,٧١٨)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢١,٥٠٥,٦٢١)	(١٥,٠٠٢,٢٥٧)	إضافات إلى برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
٢,١٦٧,١٥٦	(٦٥,٩٤٠,٧٣٢)	(إضافة) / استبعاد استثمارات قصيرة الأجل، الصافي
١٤,٨٦٠,٣٠٠	٢٦,٦٠٦,٢٦٨	إيرادات تمويلية مستلمة
(٤٠٣,٠٤٠,٧٦٧)	(٦٣٢,٤٩٩,١٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

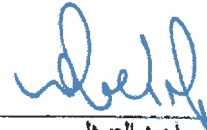
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٦٤٩,٩٩٤,٦٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦١٢,٠١٤,٠٠٦)	(٦٨٦,٥٥٩,٨٢٩)	متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	سداد سلف وقروض طويلة الأجل
٨,٢٦٧,٤٤١	(٣٦,٦٧٤,١٨١)	سداد قروض قصيرة الأجل
٣٠٢,١٠١	١,٦٢٧,١٦١	صافي التخير في قروض من مساهمين
(٢٤١,٩٩٠)	٤٧٦,٤٥٠	صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
-	(٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦)	إعادة شراء أسهم خزينة
(٥١,٠١٥,٢٨٤)	(١٨٠,٧٨٩,٠٢٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧٠,٤٣٨,٤٧٥)	(١٥٨,٤٥٧,٤٢٤)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٧٥,١٤٥,٦١٣)	(٧٢٧,٠٤٣,٥١٧)	فوائد مدفوعة
٣٧٧,٩٠٠,٣٢٦	(١٨٢,١٦٧,٧٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٦١٨,٣٠٤)	٢١٦,٣٨٢	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,١٩٩,٩٧١,٠٨١	١,٥٤٠,٨٠٢,٩٨٣	أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

معاملات غير نقدية

٧٧٣,٣٣٠,٦٠٩	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
٣٠٢,٦٢١,٢١٤	٢٢,٠٦٦,١٦٩	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	محول من قروض من مساهم إلى مساهمة رأسمالية إضافية



بول جاليس
نائب الرئيس للشؤون المالية



أحمد العوالي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٧) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات 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 في المدينة الصناعية بالجبيل وهو مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦م.

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

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

نسبة الملكية في ٣٠ سبتمبر		الشركات التابعة
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٦٥%	٦٥%	الشركة العالمية للميثانول
٥٣,٩١%	٥٣,٩١%	الشركة العالمية للدايول
٨٧%	٨٧%	الشركة العالمية للاستيل المحدودة (١-١)
٨٧%	٨٧%	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١-١)
٧٢%	٧٢%	الشركة العالمية للغازات
١٠٠%	١٠٠%	شركة سبكيم للتسويق
٦٨,٥٨%	٦٨,٥٨%	الشركة العالمية للمنافع
٧٥%	٧٥%	الشركة العالمية للبوليمرات
١٠٠%	١٠٠%	شركة سبكيم للكيمواويات
١٠٠%	١٠٠%	شركة سبكيم أوروبا كوربيتف يو آيه والشركات التابعة لها
٥٠%	٥٠%	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (٢-١)
٧٥%	٧٥%	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
١٠٠%	١٠٠%	شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) (٣-١)

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

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

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

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

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للتسويق وشركتها التابعة شركة سبكيم أوروبا كوربيتف يو آيه هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمواوية.

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



١. معلومات حول الشركة (تتمة)

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليميرات هو تصنيع وبيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة وبولي أسيتات فينيل والبولي فينيل الكحولي. بدأت الشركة العالمية للبوليميرات 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 أسيتات وبيوتيل أسيتات أعمال التشغيل التجاري في ٢٠١٣م، بينما بدأ مصنع بولي بيوتيلين ترفثليت أعمال التشغيل التجاري في ١ يوليو ٢٠١٨م بعد نجاح التشغيل والاختبار التجريبي وقبول إجراءات الاستلام.

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 المقاولين الرئيسيين.

إن النشاط الرئيسي لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة، والتي تأسست في عام ٢٠١٤م، هو تصنيع وبيع القوالب والسباتك والمنتجات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام خلاط فينيل الإيثيلين. إن مصنع القوالب والعدد بدأ أنشطته التجارية من ١ نوفمبر ٢٠١٦م. إن مصنع إنتاج أفلام خلاط فينيل الإيثيلين ما زال في مرحلة التطوير ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل التجاري في الربع الرابع من سنة ٢٠١٨م.

١-١ قامت الشركة في فبراير ٢٠١٦م بالاستحواذ على أسهم إضافية بنسبة ١١% في الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلاط الفينيل المحدودة من حقوق الملكية غير المسيطرة (شركة إيكاروس للصناعات النفطية)، مقابل ٣٧٥,٣ مليون ريال سعودي وعليه، زادت نسبة ملكية الشركة في تلك الشركتين من ٧٦% إلى ٨٧%. قامت الشركة بالاعتراف بانخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٣٩,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في حقوق ملكية المساهمين بمبلغ ٣٥,٩ مليون ريال سعودي. وعلاوة على ذلك، وافق أحد المساهمين في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٩م على المساهمة بمساهمة أقل من المطلوب في قروض من المساهمين، ووافقت شركة سبكيم على المساهمة بأكثر من المستوى المطلوب لدعم المشروع. ونتيجة لذلك، فقد أصبحت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركتين ٨٩,٥٢%.

٢-١ لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% فقط في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية المساهمين، فإن السيطرة على الأنشطة ذات العلاقة وأعمال شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة مع المجموعة. وعليه، تمت المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها على أنها شركة تابعة للمجموعة.

٣-١ تأسست الشركة المستثمر فيها في سنغافورة في عام ٢٠١٣م. وتاريخ عقد تأسيسها هو ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات تسويق للمنتجات المصنعة من قبل المجموعة.

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" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبة القانونيين، وينبغي قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("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. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أساس مساهم مقاسة بالقيمة العادلة.
 - يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات 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 الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وهي مبينة في الإيضاح ٥-٢.

٤-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. 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 كل مما يلي:

- القدرة على التحكم بالمنشاء 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.
- 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.
- 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 إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة. ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كعامله 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 المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة المجموعة للينود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

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

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء المبين أدناه، 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 ٢٠١٧م.

من المتوقع أيضاً أن تنعكس التغيرات في السياسات المحاسبية، إن وجدت، على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (راجع إيضاح ٢-٥(أ)) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية (راجع إيضاح ٢-٥(ب)) من ١ يناير ٢٠١٨م. يسري عدد من المعايير الجديدة الأخرى ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨م، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية للمجموعة.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، وهو المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء" بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٤م. إن قواعد وتعريفات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) تلغي معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٣) "برامج ولاء العميل". ويهدف المعيار المعدل بشكل خاص إلى توحيد اللوائح القائمة وبالتالي تحسين شفافية وقابلية مقارنة المعلومات المالية. أصبح التغير سارياً على المجموعة من ١ يناير ٢٠١٨م. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مع أثر تطبيق هذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي (وهو ١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة للسنة السابقة، أي أنه تم عرضها كما هو موضح سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) نموذج شامل موحد للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وهو يضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزام أداء عن طريق نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل. عندما يتم نقل الموجودات يتم نقل السيطرة سواء بمرور الوقت أو عند نقطة زمنية معينة. تستخدم المجموعة طريقة المخرجات لقياس مدى التقدم الذي تم إحرازه لتلبية التزام الأداء المنصوص عليه في كل عقد، وباستخدام الشركة للوسائل العملية المتاحة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في طريقة المخرجات، فإنها تقوم بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

يتم البيع مباشرة إلى المستهلكين النهائيين وكذلك إلى مواقع التوزيع الخاصة بالمسوقين. تقوم شركة سبكيم وشركة سبكيم للتسويق والشركات الزميلة لشركة سبكيم للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البتروكيماوية لدى الشركات التابعة لشركة سبكيم وشركات أخرى. لمثل هذه الترتيبات، تقوم المجموعة بمراجعة دورها وهل هو أصل أو وكيل. بناءً على هذه المراجعة، تقوم المجموعة عند قيامها بدور الأصل بتسجيل البيع على أساس إجمالي، بينما يتم اتباع المحاسبة الصافية عندما تقوم بدور الوكيل.

يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع المسوقين وقت شحن البضائع، ويتم في وقت لاحق تعديلها استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق من مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع (سعر النسوية). تقوم المجموعة بتقدير المقابل المادي المتغير باعتباره المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنشورة مؤخراً لمنتجات البتروكيماويات. تدرج المجموعة في سعر المعاملة بعضاً من أو كل مبلغ المقابل المادي المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن لا يحدث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف بها عند حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير في وقت لاحق.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدى الفترة الزمنية التي يتم خلالها تنفيذ الخدمات ذات العلاقة. بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية كنسبة من مجموع الخدمات المقرر تقديمها. يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم باتجاه الإنجاز إذا تغيرت الظروف. تدرج أية زيادات أو انخفاضات ناتجة في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تكون فيها الإدارة على علم بالظروف التي تؤدي إلى المراجعة.

كانت المجموعة تقوم بالفعل بإثبات الإيرادات على نفس الأساس، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وبالتالي، لا توجد تغييرات جوهرية أو ينبغي الإفصاح عنها بسبب التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" في ٢٤ يوليو ٢٠١٤م، ليختتم المشروع الذي استمر لعدة سنوات ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ - الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الأدوات المالية والتغيرات الأساسية في المعالجة المحاسبية للانخفاض في قيمة الموجودات المالية ونهجاً معدلاً لمحاسبة التحوط. أصبحت التغيرات سارية على المجموعة من ١ يناير ٢٠١٨م.

الاعتراف الأولي والقياس

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى. تطبق المجموعة متطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

ويتم الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو طرح تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية

i. التوبيوب والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتوبيوب موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يعتمد التوبيوب على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

تقوم المجموعة أولاً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة حيث أن الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على مكون تمويل كبير.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات في أوراق مالية على أساس أسهم أو أموال تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". لا توجد موجودات مالية مصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي أو مدة اثني عشر شهراً. الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. إن تقييم ما إذا كانت فرضية إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر تستند إلى الزيادات الكبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تعثر في السداد منذ الإثبات الأولي بدلاً من وجود دليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ القوائم المالية أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

ii. انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تضع المجموعة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الإثبات الأولي. تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والنظرة المستقبلية المتاحة. وتم، على وجه الخصوص، إدراج المؤشرات التالية:

- التغيرات المعاكسة الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغيير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- التغيرات الهامة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للعملاء والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)
- معلومات فترات سابقة تم تعديلها من أجل معلومات مستقبلية

بغض النظر عن التحليل المذكور أعلاه، يفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تجاوز المدين موعداً الاستحقاق بأكثر من ٣٠ يوماً من تاريخ السداد التعاقدية، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

اعتمدت المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ويقيس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة طوال العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن عقود مع العملاء. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على وضع التأخر عن السداد للمدينين والذي يتم تعديله حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل.

قد يتضمن الدليل الموضوعي للانخفاض في القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدره مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

تضع المجموعة في الاعتبار دليل الانخفاض في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. إذا وجد أن جميع الأدوات المالية الهامة لم تنخفض قيمتها بشكل فردي، يتم إدراجها في مجموعة أدوات مالية ذات خصائص مخاطر متماثلة وتقييمها مجتمعة للانخفاض.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة تحت بند انخفاض القيمة بسبب خسائر الائتمان. وعندما تسبب الأحداث اللاحقة نقصاً في مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل المختصرة الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. يتم شطبه هذه الموجودات بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. الاسترداد اللاحق للمبالغ المدينة المشطوبة مسبقاً يقلل مبلغ المصروف في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يتم إثبات مبلغ هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة.



٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

.iii إلغاء الاعتراف

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ويتم إثبات أي منفعة بالموجودات المالية المحولة التي تم انشاءها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. يتم التوقف عن إثبات التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تخلي المجموعة مسؤوليتها أو عند إلغاء أو انتهاء مدته.

المطلوبات المالية

.i التبيويب والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم تبويب المطلوبات المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة.

.ii التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها أو إلغائها أو انتهاء مدتها. الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المتوقف إثباتها والمقابل المادي المسدد والمستحق السداد، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة.

.iii المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسييد الالتزام في وقت واحد.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ م يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة، كما هو مبين أدناه. يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

الأدوات المالية	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين مدين	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٣٩٣,٨٧٦,٧٩٠	٣٩٣,٨٧٦,٧٩٠
ذم مدينة تجارية*	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨	٨٧٦,٧٧٨,٠٠٨
استثمارات قصيرة الأجل	متاح للبيع	قيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥٣,٥٣٢,٦٤٣	٢٥٣,٥٣٢,٦٤٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠
موجودات متداولة أخرى	قروض وسلف مقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٨,٨١٥,٦٩٨	٨,٨١٥,٦٩٨
قروض وسلف (إيضاح ٨)	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٧,٣٩٢,٦٧٦,٤٤٩	٧,٣٩٢,٦٧٦,٤٤٩
ذم دائنة تجارية وذم دائنة أخرى	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨	١٩٦,٩٢٤,٧٠٨
مطلوبات متداولة أخرى	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة	٩٢,٠٠٩,٢٠٣	٩٢,٠٠٩,٢٠٣

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

*الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مصنفة الآن بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بأثر مخصص انخفاض القيمة عن هذه الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأن المبلغ لم يكن جوهرياً.

(ج) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "اندماج الاعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة"، يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - يبين أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تفوق المزايا، فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

٦-٢ معايير محاسبة لم تصبح سارية بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

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

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

يسري المعيار الجديد للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ومسموح بالتطبيق المبكر وينبغي الإفصاح عنه.

يقدم المعيار (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي للمستأجرين نموذج واحد لمحاسبة عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. 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 اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي (المعيار ١٧) من المعايير الدولية للتقرير المالي) - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.



٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير المحتمل على قوائمها المالية الموحدة. إن التأثير الفعلي لتطبيق المعيار (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولي سيعتمد على الظروف الاقتصادية المستقبلية التي تشمل معدل الاقتراض للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩م ومكون محفظة التأجير للمجموعة في ذلك التاريخ وآخر تقييم للمجموعة فيما لو كانت تعترم استخدام أي خيارات تجديد العقود ومدى اختيار المجموعة لاستخدام وسائل عملية وإعفاءات الاعتراف.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تم الإفصاح عن الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية للمجموعة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء في إيضاح (١١) على أساس غير مخصص.

إضافة إلى ذلك، سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإجراءات حيث يحل المعيار (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي محل مصروفات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت وذلك بتحميل استهلاك حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

تعديلات أخرى

التعديلات التالية على المعايير لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).
- التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم تيقن حول معالجات ضريبة الدخل.

٣. 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.
 - البوليمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفيثالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية.
 - التسويق، والذي يشمل شركة سبكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.
 - شركات وغيرها، والتي تشمل سبكيم، ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع.
- يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. معلومات القطاعات المفصّل عنها هي كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في و كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

المجموع	تسوية عند التوحيد	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	الإيرادات:
٣,٩٨٣,١٤٢,٠١٨	-	١٢,٦١١,٧٨٢	٥٤٤,٣٦١,٧٢٨	٩٥٣,٥٨٩,٢٧٧	١,٢٩١,٤٥٠,٥٥٩	١,١٨١,١٢٨,٦٧٢	عملاء خارجيون
-	(٣,٠٢١,٢٥١,٦٧٩)	١١٤,٦٢١,٠١٩	١,٧٩٣,٩٣١,٦١٥	٤٩,١٠٥,٩٦٧	٧٧٦,٦٩٤,٣٧٧	٢٨٦,٨٩٨,٧٠١	بين القطاعات
٣,٩٨٣,١٤٢,٠١٨	(٣,٠٢١,٢٥١,٦٧٩)	١٢٧,٢٣٢,٨٠١	٢,٣٣٨,٢٩٣,٣٤٣	١,٠٠٢,٦٩٥,٢٤٤	٢,٠٦٨,١٤٤,٩٣٦	١,٤٦٨,٠٢٧,٣٧٣	مجموع الإيرادات
١,٤٣٠,٢٠٨,٧٩٦	٣,٢٨٧,٠٣٠	٦,٩٩١,٥٠٧	٧٣,٩٦٢,٤٩٥	٣٠٩,٧٧٤,٨٨٦	٣١٣,٣٧٢,٥٦٧	٧٢٢,٨٢٠,٣١١	إجمالي الربح
١,٠٢١,٧٨٣,٣٨٢	١٩,١٧٨,٦٨٢	(٢٨,٥٢٨,١٤١)	٣٧,٨٧٧,٠٠٠	٢٤٢,٦١٩,٣٨٢	١٩٨,٨٢٤,٧١٦	٥٥١,٨١١,٧٤٣	ربح التشغيل
٨٤١,٠٣٠,٤٣٢	٢,٩٨٠,٨٩٧	(١٨٤,٩١٢,٧٤٨)	٤٠,٩٦٧,٤١٣	٢٢٩,٢٦٩,٥٨١	٢١٦,٤١٢,٤٣٥	٥٣٦,٣١٢,٨٥٤	الربح قبل الزكاة والضريبة
١٦,١٩٢,٤٨١,٤٤٥	(٩,٣٢٩,٥٦٤,٢٠٨)	٩,٦٩٠,٥٦٢,٣٤٩	٨٥٨,١٩٠,١٣٩	٤,١٢٦,٦٣٩,٩٥٦	٦,٢٩٦,٤٨٨,١٦٤	٤,٥٥٠,١٦٥,٠٤٥	مجموع الموجودات
٨,٧٧٥,٧٥٧,٧٢٠	(٢,٤٨٧,٤٩٤,٢١٩)	٣,٥٩٣,٢٧٢,٦١٢	٥١٧,٠٢٤,٨٧٦	٢,٢١٨,٣٧٢,٠٦٠	٢,٨٧٦,٣٢٧,٩٤٠	٢,٥٥٨,٢٥٤,٤٥١	مجموع المطلوبات
٥٩٣,١٦٤,٦٦٨	-	٢٠,٠٦٦,٦٤٣	١,٣٢٤,٩٠٧	١١,٢٩٦,٢٧٤	٢١٣,٢٥٧,٢٢٥	٣٤٧,٢١٩,٦١٩	نقّات رأسمالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

المجموع	تسوية عند التوحيد	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	الإيرادات:
٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	-	١٢,٧١٧,٤٨٠	٣١٤,٩٥١,١١٥	٧٩٧,٩٤٥,١٤١	٩٣٠,٩٠٦,٣١٨	١,١٢٤,٣٤٣,٢٧٣	عملاء خارجيون
-	(٢,٧٩٨,٣٥٨,٤٤٧)	٩٧,٤٩٣,٦٢٣	١,٧٩٩,٩٣٠,٥١٩	٣٣,٨٢٦,٤٨٩	٦٢٤,١٠٩,٣٠٣	٢٤٢,٩٩٨,٥١٣	بين القطاعات
٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	(٢,٧٩٨,٣٥٨,٤٤٧)	١١٠,٢١١,١٠٣	٢,١١٤,٨٨١,٦٣٤	٨٣١,٧٧١,٦٣٠	١,٥٥٥,٠١٥,٦٢١	١,٣٦٧,٣٤١,٧٨٦	مجموع الإيرادات
١,٠٠٠,٣٨٠,٧١٢	١٥,٧٦٦,٦٥٧	(٥٩,٦٥٣)	٧٧,٩١٧,٤٩٨	٢٥٧,٣٦٦,٥٣٩	٣٣,٢١٩,٩٥٢	٦١٦,١٦٩,٧١٩	إجمالي الربح
٦٥٩,٧١٢,٦٢٩	٣٠,٠٧١,١٧٠	(١٩,٣٠٩,٦٥٣)	٥٣,٠٨١,٥١٧	١٧٢,١٥٨,٥٢٨	(٣٦,٩٢٩,٣٠٤)	٤٦٠,٦٤٠,٣٧١	ربح التشغيل
٤٦٨,٩٢٧,٠١٨	١٦,٤٣٢,٢٥١	(٦٠,١١٧,٥٣٥)	٥٢,٧٢٦,٤٤٤	١٣٣,٧٧٢,٢٣٤	(١٠٢,٨٥١,٠٥١)	٤٢٨,٩٦٤,٦٧٥	الربح قبل الزكاة والضريبة
٤٢٠,٠٦٨,٢٢٣	-	٢٢,٧٨١,٩٧٨	٢,٢٤٢,٢٧٣	١٤,٢٨٩,٧٣١	١٢٨,٦٩٨,٧٧٣	٢٥٢,٠٥٥,٤٦٨	نقّات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٥,٩٧٠,٥٨٦,٤١٨	(٩,٠١٤,٨٧٩,٥٣٤)	٩,٢٩٩,٣٥١,٩٣٩	٨١٥,٥٥٩,٩٦٣	٤,٠٧٩,٧٣٤,٧٦٣	٦,٠١٤,٤٣١,١٥٢	٤,٧٧٦,٣٨٨,١٣٥	مجموع الموجودات
٨,٧٥٩,٦٢١,٨٥٤	(٢,٥٤٠,٠٦١,٢٠٤)	٣,٤٠٣,٦١٩,٧٨٤	٥١٢,٢٥٥,٧٩٩	٢,٣٨١,٢٠٧,٣١٦	٢,٨٠٧,٧١٠,٢٢٠	٢,١٩٤,٨٨٩,٩٣٩	مجموع المطلوبات

٣. معلومات القطاعات (تتمة)

توزيع الإيرادات بناءً على المعلومات الجغرافية

المجموع	دول أجنبية	المملكة العربية السعودية
٣,٩٨٣,١٤٢,٠١٨	٣,٦٢٦,٦٥٧,١٤٥	٣٥٦,٤٨٤,٨٧٣
٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	٣,٠١٦,٩٢٦,٠٣٠	١٦٣,٩٣٧,٢٩٧

إيرادات من عملاء خارجيين
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

تسوية الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية على إيرادات القطاعات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

المجموع	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	الإيرادات:
٣,٦٢٦,٦٥٧,١٤٥	-	٣٦١,٣٥٩,٥٩٨	٨٦٨,٢٣٤,٩٣٨	١,٢٩١,٤٥٠,٥٥٩	١,١٠٥,٦١٢,٠٥٠	عملاء خارجيون
٣٥٦,٤٨٤,٨٧٣	١٢,٦١١,٧٨٢	١٨٣,٠٠٢,١٣٠	٨٥,٣٥٤,٣٣٩	-	٧٥,٥١٦,٦٢٢	السعودية
٣,٩٨٣,١٤٢,٠١٨	١٢,٦١١,٧٨٢	٥٤٤,٣٦١,٧٢٨	٩٥٣,٥٨٩,٢٧٧	١,٢٩١,٤٥٠,٥٥٩	١,١٨١,١٢٨,٦٧٢	مجموع الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

المجموع	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	الإيرادات:
٣,٠١٦,٩٢٦,٠٣٠	-	٢٠٧,٨١٤,٢٧٠	٧٧٣,٤٢٧,٦٣٨	٩٣٠,٩٠٦,٣١٨	١,١٠٤,٧٧٧,٨٠٤	عملاء خارجيون
١٦٣,٩٣٧,٢٩٧	١٢,٧١٧,٤٨٠	١٠٧,١٣٦,٨٤٥	٢٤,٥١٧,٥٠٣	-	١٩,٥٦٥,٤٦٩	السعودية
٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	١٢,٧١٧,٤٨٠	٣١٤,٩٥١,١١٥	٧٩٧,٩٤٥,١٤١	٩٣٠,٩٠٦,٣١٨	١,١٢٤,٣٤٣,٢٧٣	مجموع الإيرادات

لا توجد موسمية أو سمة دورية للأعمال الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

٤. الزكاة وضريبة الدخل

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (سبكيم)

تسلمت شركة سبكيم روبات زكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٠ م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة سبكيم باعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية ضد ربط الهيئة والذي نتج عنه خفض الالتزام إلى ٧١ مليون ريال سعودي. بعد ذلك، قدمت شركة سبكيم اعتراضاً على الالتزام بمبلغ ٧١ مليون ريال سعودي إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية. عقدت اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية جلسة استماع للاعتراض بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ م وطلبت بعض المعلومات الإضافية والتي تم تسليمها إلى اللجنة. ولم يصدر قرار اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بعد.

الشركة العالمية للميثانول

تسلمت الشركة العالمية للميثانول روباتاً زكوية وضريبية للسنوات من ٢٠٠٣ م إلى ٢٠١٠ م بالتزام زكاة وضريبة وغرامة تأخير بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة العالمية للميثانول وقامت بتسوية مبلغ ٠,١٧ مليون ريال سعودي تحت الاعتراض وتقدمت باعتراض على الالتزام المتبقي. وبعد مناقشة خطاب الاعتراض، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتخفيض الالتزام إلى حوالي ١٩,٨ مليون ريال سعودي (زكاة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي وضريبة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي). وافقت الشركة العالمية للميثانول وقامت بتسوية التزام الزكاة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وتقدمت باعتراض على الالتزام المتبقي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

٤. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الشركة العالمية للأستيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية للأستيل ريوياً عن سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٨ بالتزام ضريبة دخل وضريبة استقطاع وزكاة إضافية بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي و ٢,٨ مليون ريال سعودي و ٣,٩ مليون ريال سعودي على التوالي. دفعت الشركة العالمية للأستيل مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من أصل ٧,٣ مليون ريال سعودي، وتقدمت باعتراض على هذه الربوط. تسلمت الشركة العالمية للأستيل ريوياً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالتزام قدره ٣,٧ مليون ريال سعودي عن زكاة وضريبة استقطاع. فتقدمت الشركة العالمية للأستيل باعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة

تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ريوياً للسنوات من سنة ٢٠١٤م حتى سنة ٢٠١٥م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي قدره ٤,٧ مليون ريال سعودي. وقد قبل مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة وقام بتسوية مبلغ ٠,٩٢ ألف ريال سعودي وتقدم باعتراض على الالتزام المتبقي. تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ريوياً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالتزام قدره ٢,٥ مليون ريال سعودي. فتقدم باعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زال المصنع في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إتمام الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى تلك اللحظة، تظل الشركة معرضة لالتزام زكاة إضافي. قامت المجموعة بتسجيل التزام زكاة وضريبة دخل تقديري إضافي بخصوص الربوط المفتوحة المذكورة أعلاه.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) استحوذات واستيعادات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة ٥٧٨,١٦ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٤١٩,٤٥ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تم شطب أصول بقيمة دفترية ٤,٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء).

(ب) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٩١٦ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٠١٧ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة بمصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين ومشروع فك الاختناقات ومركز تحسين الكفاءة البيئية والتكاليف المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين وتطوير مصانع التشغيل. بدأ مصنع بولي بيوتيلين ترفلت أعمال التشغيل التجاري ابتداءً من ١ يوليو ٢٠١٨م بعد نجاح التشغيل والاختبار التجريبي وبعد الانتهاء من الإجراءات القانونية اللازمة لاعتماده.

٦. المخزون

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، قامت المجموعة بخفض مخزونها من البضائع تامة الصنع بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء) بسبب الزيادة في تكلفة إنتاج بعض المنتجات تامة الصنع التي تتجاوز أسعار البيع. تم إدراج التخفيض في "تكلفة المبيعات" بقائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م تم رد مخصص بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء) يتعلق بمخزون بطيء الحركة وقطع غيار.

٧. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتعلق التغيرات في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى بشكل رئيسي بما يلي:

١-٧ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م قامت شركة سبكيم بدفع مبلغ ١٣١,٢٥ مليون ريال سعودي دفعة مقدّمة للاستحواذ على ٢٥% من أسهم الشركة العالمية للغازات (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء). (إيضاح ١٥).

٢-٧ قامت المجموعة بتبويب مبلغ ٣٣,٤٧ مليون ريال سعودي ضمن الجزء المتداول لسلف موظفين طويلة الأجل ضمن برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين من سبكيم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء).

٣-٧ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م تم تسجيل مبلغ ٥٣,٦٣ مليون ريال سعودي كدفعات مقدّمة متعلقة بضريبة القيمة المضافة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء).



٨. قروض وسلف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي %	قروض وسلف متداولة
٢٨١,٨٤٤,٠١٣	٤٠٢,٣٢٢,٢٦١	٢٠١٩م - ٢٠٢٢م	١,٤١% - ٢,٥٢%	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٠٦,٨٩٩,٨٠٤	٣٢٦,٢٥٢,١٢٤	٢٠٢١م - ٢٠٢٧م	٢,٨٧% - ٣,٨٠%	قروض بنكية متوافقة مع الشريعة
٢٠٥,٢٠٣,١٤٦	٢١١,٠٣٠,٩٢٦	٢٠٢٠م - ٢٠٢٦م	٣,٨٠% - ٤,٦٨%	قروض صندوق الاستثمارات العامة
٥٦,٨٣٢,٤٢٩	٦٩,٥٥٣,١٥٩	٢٠٢١م - ٢٠٢٣م	٣,٤٢% - ٤,٧٥%	تسهيل تورق إسلامي
٢٨,٣٢٢,٨٤٤	٣٨,٠٢٨,٢١٤	٢٠٢٣م	٢,٨٩%	تسهيل مرابحة
٨٧٩,١٠٢,٢٣٦	١,٠٤٧,١٨٦,٦٨٤			
٣٣,٢٠٥,٧٨٨	-		١٠%	قروض متداولة أخرى
٩١٢,٣٠٨,٠٢٤	١,٠٤٧,١٨٦,٦٨٤			قروض من المساهمين
				مجموع القروض والسلف المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي %	قروض وسلف غير متداولة
١,٠٢١,٨٦١,٢٠٦	٧٩٩,٤٠٨,٢٣٩	٢٠١٩م - ٢٠٢٢م	١,٤١% - ٢,٥٢%	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٩٠٣,١٥٣,١٧٨	١,٨٢٥,٥٢٣,٧٣٧	٢٠٢١م - ٢٠٢٧م	٢,٨٧% - ٣,٨٠%	قروض بنكية متوافقة مع الشريعة
٦٤٨,٠٨٦,٩٩١	٥٥٤,١٦٤,٢١٩	٢٠٢٠م - ٢٠٢٦م	٣,٨٠% - ٤,٦٨%	قروض صندوق الاستثمارات العامة
١,٦٤٦,٢٥٢,٤١٣	١,٧٤٢,٥٦٣,٠٣١	٢٠٢١م - ٢٠٢٣م	٣,٤٢% - ٤,٧٥%	تسهيل تورق إسلامي
٢٢٠,٣٤٥,٨٢٦	٣٧٥,٨٤٥,٨٢٦	٢٠٢٣م	٢,٨٩%	تسهيل مرابحة
٥,٤٣٩,٦٩٩,٦١٤	٥,٢٩٧,٥٠٥,٠٥٢			
٨٧,٩٢٠,٢٣٦	٨٤,٤٥١,٨٤٣	٢٠١٩م	١٠%	قروض غير متداولة أخرى
٩٩٨,١٣٦,٢٧٧	٩٩٩,٧٧١,٨٤٩	٢٠٢١م	٤,٦٣%	قروض من المساهمين
٦,٥٢٥,٧٥٦,١٢٧	٦,٣٨١,٧٢٨,٧٤٤			صكوك مرابحة إسلامية
٧,٤٣٨,٠٦٤,١٥١	٧,٤٢٨,٩١٥,٤٢٨			مجموع القروض والسلف غير المتداولة
				مجموع القروض والسلف

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، حصلت المجموعة على قروض بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي من بنوك تجارية وهي محملة بفوائد بالمعدلات السائدة في السوق.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تمت إعادة جدولة سداد بعض القروض من المساهمين وهو ما أدى إلى انخفاض تكلفة التمويل بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء).

٩. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧م توصية الجمعية العمومية بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٨٣,٣ مليون ريال سعودي (أو ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) أي ما يعادل ٥% من رأس المال. يقتصر التوزيع على المساهمين المسجلين في تداول في نهاية يوم التداول التالي لاجتماع الجمعية العمومية. وافقت الجمعية العمومية بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٨، على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد. قامت الشركة بتوزيع ودفع هذه التوزيعات خلال الفترة ربع السنوية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٨م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من سنة ٢٠١٨م بقيمة ١٨٣,٣ مليون ريال سعودي أو ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم أي ما يعادل ٥% من رأس المال. وقد قامت الشركة بتوزيع تلك التوزيعات النقدية خلال الفترة ربع السنوية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

١٠. الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية 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 أعمال المجموعة.

١٠. الأدوات المالية (تتمة)

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 تسلسل القيمة العادلة، وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة لكل:

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

المستوى ٢: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق 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 سبتمبر ٢٠١٨ م				
٣٤,٥٨٩,٦٩٥	٣٤,٥٨٩,٦٩٥	٣٤,٥٨٩,٦٩٥	-	-
٣٤,٥٨٩,٦٩٥	٣٤,٥٨٩,٦٩٥	٣٤,٥٨٩,٦٩٥	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	-	-
٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	٣١,٠٣٢,٦٤٢	-	-

استثمارات قصيرة الأجل

أوراق مالية على أساس أسهم

المجموع

استثمارات قصيرة الأجل

أوراق مالية على أساس أسهم

المجموع

١١. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

التزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة ترتيبات عقود إيجار تشغيلية مع الهيئة الملكية وهيئة الموانئ. إن عقد الإيجار مع الهيئة الملكية هو لفترة أولية قدرها ٣٠ سنة هجرية قابل للتجديد بناءً على موافقة الطرفين.

كما قامت المجموعة بتأجير معادن نفيسة من بنوك تجارية مثل الذهب والبلاديوم والروديوم لتصنيع مواد محفزة. شروط إيجار المعادن النفيسة هي لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد لمدة أخرى. خلال الفترة، بدأت المجموعة شراء المعادن النفيسة المذكورة أعلاه لصالح بعض المصانع بغرض استخدامها في عملية الإنتاج.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	التزامات
٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	خلال سنة واحدة
١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	أكثر من سنة ولا تزيد على خمس سنوات
٢٢,٤٢٦,٩٧٦	٢٤,٣٥٤,١٣٧	أكثر من خمس سنوات
٣٥,٢٧٤,٧١٦	٣٧,٢٠١,٨٧٧	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	التزامات
٤٣٨,٤٨٣,٤١٤	٥٠٢,١٩١,٥٠١	التزامات رأسمالية

١١. التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة (تتمة)
ارتباطات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٤٨٠,٠٢٢,٥٨١	٥٦٥,٧٢٥,٩٣١	

بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة هامة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، باستثناء تلك المفصّل عنها في الإيضاح ٤ من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

١٢. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات الزميلة والشقيقة وشركاءها وكبار مسؤولي الإدارة العليا ومجلس الإدارة والكيانات التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
مساهم بشركة تابعة	الشركة العربية اليابانية للميثانول المحدودة
مساهم بشركة تابعة	شركة هيلم العربية جي ام بي اتش وشركاه كي جي (هيلم العربية)
مساهم بشركة تابعة	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي

(أ) معاملة هامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف كبار مسؤولي الإدارة العليا

قام الشركاء الأجانب بالشركات التابعة بتسويق بعض منتجات المجموعة. وبلغ مجموع المبيعات التي تمت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م من خلال هؤلاء الشركاء الأجانب مبلغ ١,٣٠٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٤٨ مليون ريال سعودي).

نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة التالية غير المكفولة مع أطراف ذات علاقة والمعروضة ضمن الذمم المدينة التجارية:

مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	
١٣٢,٩٥٧,٩٦٩	١٦٦,٠٠٣,١٢٩	هيلم - العربية جي ام بي اتش أند كو كي جي (شركة هيلم العربية)
١١٤,٧٨٧,٦٠٩	٩٩,٣٩٣,٣٣٤	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي
٥٢,٤٩٢,٥١٨	٧,٥٦٧,١٥٨	الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة
٣٠٠,٢٣٨,٠٩٦	٢٧٢,٩٦٣,٦٢١	

(ب) مسؤولو الإدارة العليا

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

مكافآت مسؤولي الإدارة العليا هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	
١٤,٠٦٢,٢٨٠	١٧,٩٢٣,٢١١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١,٤٣١,٨٥١	٢,٢٧٩,٥٨٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣١١,٦٩٠	١,٤١٤,٠١٢	برنامج الادخار
-	١٠٦,٢٠٠	معاملة دفع على أساس السهم
١٦,٨٠٥,٨٢١	٢١,٧٢٣,٠٠٣	مجموع مكافآت كبار مسؤولي الإدارة العليا



١٣. إيرادات (مصرفات) / أخرى، الصافي

تتضمن الإيرادات / (المصرفات) الأخرى ما يلي:

١-١٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م تم تحميل مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي يتعلق بغرامات تأخير وضريبة استقطاع على مصرفات أخرى (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لاشيء ريال سعودي).

٢-١٣ قامت المجموعة برد مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي. يتعلق هذا البند بفائض مخصص متعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وقامت المجموعة بالاعتراف بهذا المبلغ ضمن الإيرادات الأخرى (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لاشيء ريال سعودي).

٣-١٣ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تم تحميل مبلغ ٢٣,٩٦ مليون ريال سعودي مصرفات اندماج مقترح ضمن بند المصرفات الأخرى، منها مبلغ ٣,٩٦ مليون ريال سعودي مصرفات منكدة ومبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي مصرفات مقدرة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: لا شيء ريال سعودي). (إيضاح ١٤).

١٤. الاندماج المقترح

قامت شركة سبكيم بتوقيع مذكرة تفاهم ("المذكرة") بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٣م مع شركة الصحراء للبتر وكيمياويات (الصحراء)، شركة مساهمة سعودية، لبدء مفاوضات غير ملزمة حول الشروط التفصيلية لاندماج مقترح بين الشركتين. خلال سنة ٢٠١٣م وسنة ٢٠١٤م، توصلت شركة سبكيم وشركة الصحراء إلى أنه من الصعب تحقيق هذا الاندماج المقترح للشركتين. وبناءً عليه، قررت الشركة وشركة الصحراء تأجيل المفاوضات التجارية وتأجيل الدخول في عملية الاندماج المقترح في الوقت الراهن كما اتفقتا على مواصلة أعمالهما وتنفيذ استراتيجيتهما باستقلالية دون التنسيق مع بعضهما.

خلال سنة ٢٠١٨م، أعلنت شركة سبكيم مواصلة المفاوضات مع شركة الصحراء بشأن الاندماج المقترح للشركتين. لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وبتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٨م، أعلنت شركة سبكيم أن شركتي سبكيم والصحراء توصلتا إلى اتفاق أولي غير ملزم يتعلق بعملية الدمج المقترحة. وأعلنت شركة سبكيم أنه من المتوقع الانتهاء من الإجراءات النظامية والتوصل إلى اتفاق ملزم بحلول ٢٨ فبراير ٢٠١٩م.

١٥. اتفاقية شراء أسهم

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، وهي شركة تابعة كما هو مبين في إيضاح ١، وفقاً لشروط تجارية متفق عليها. وعليه، فإن حصة شركة سبكيم في الشركة العالمية للغازات ستزيد إلى ٩٧% في حالة إتمام الصفقة على نحو مقبول. دفعت شركة سبكيم دفعة مقدمة بمبلغ ١٣١,٢٥ مليون ريال سعودي للاستحواذ على الحصص كما هو مذكور أعلاه. ولا تزال الإجراءات النظامية الخاصة بنقل هذه الحصص قيد التنفيذ.

١٦. أحداث لاحقة

باستثناء المفصّل عنه في أية مواضع أخرى بهذه القوائم المالية المختصرة الموحدة، لم تقع أحداث بين تاريخ قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة وتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

١٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية.