

**الشركة الوطنية للبتروكيمياويات ("بتروكيم")
وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

الشركة الوطنية للبتروكيميات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشراكتها التابعة
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحات

٦ - ١

٧

٨

٩

١١ - ١٠

٥٥ - ١٢

الفهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
 رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٥٨٧٩٢
 هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
 ey.ksa@sa.ey.com
 ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
 شركة تضامنية
 برج أدير - الدور الخامس عشر
 شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - كورنيش الخبر
 ص.ب. ٣٧٩٥
 الخبر ٣١٩٥٢
 المملكة العربية السعودية
 المركز الرئيس - الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. وإنَّ مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية الموحدة، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأنَّ توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر رئيس متعلق بمراجعة الحسابات أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبنية في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُنِفت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهري يشوب القوائم المالية الموحدة، وتقييم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

طريقة معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بربوط الالتزام الزكوي الإضافي الصادرة والمخصصات الزكوية ذات الصلة:	الموقف الزكوي غير المؤكّد
تقديم الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس سنوي، وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية. وعليه، فقد تسلّمت الشركة الربوط الزكوية المعدّلة عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبّلت الشركة ودفعت مبلغًا بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي، فيما قدمت اعتراضًا على الرصيد المتبقّي بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استئناف الاعتراض قيد الانتظار.	تقديم الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس سنوي، وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية. وعليه، فقد تسلّمت الشركة الربوط الزكوية المعدّلة عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٣ م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبّلت الشركة ودفعت مبلغًا بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي، فيما قدمت اعتراضًا على الرصيد المتبقّي بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استئناف الاعتراض قيد الانتظار.
نفذنا مراجعة باشر رجعي لتقدير الإدارة بشأن حالات مماثلة في الفترات السابقة.	وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد قدّمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استئناف الاعتراض قيد الانتظار.
فيينا مع الاختصاصيين في فريقنا مدى معقولية تقدير الإدارة لحساب الموقف الزكوي غير المؤكّد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة العامة للزكاة والدخل وموضوعية الاعتراض المُقْتَم إلى الهيئة على الربوط الصادرة.	وترى إدارة المجموعة أنَّ المخصص المُدرج في قائمة المركز المالي الموحدة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة.
فيينا مدى ملائمة الإفصاح الوارد بشأن الربوط الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق بالمطالبة بالتزام زكوي إضافي ووضع الاعتراضات ذات الصلة.	ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من تقدير محاسبى هام من الإدارة والربوط الإضافية ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمخصصات الزكوية ذات الصلة الهامة بالنظر إلى القوائم المالية الموحدة.

**تقرير مراجعة الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

طريقة معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):
راجعنا تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس أصول حق استخدام الشركة والتزامات عقود إيجارها، وفهمنا طريقة التطبيق المتبعة.	أصبح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" ساريًا كما في ١ يناير ٢٠١٩م. ويطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المجموعة تقييم جميع عقود الإيجار لديها والاعتراف بالاستهلاك وحق الاستخدام والتزام عقد الإيجار.
قيّمنا دقة بيانات عقود الإيجار عن طريق اختبار عينة من بيانات عقود الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص وثائق عقود الإيجار.	وقد أجرت الإدارة تحليلًا تفصيليًّا لكل عقد إيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعيار القديم والمعيار الجديد وتحديد التغييرات الازمة التي يتغير لها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الناشئة عن التحول والتغييرات المترتبة على الإجراءات والضوابط الازمة، لا سيما فيما يتعلق بتحديد ما إن كانت الاتفاقية تستوفي تعريفها بأنها عقد إيجار.
اخترنا عينة من جداول الإيجار من خلال إعادة حساب المبالغ المتضمنة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بناء على شروط عقود الإيجار. واخترنا أيضًا الدقة الحاسبية لجدول الإيجار هذه، كل على حدة.	ويقتسم هذا المعيار نموذجًا محاسبيًا واحدًا للمستأجر، ويستلزم من المستأجر الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار لمدة تتجاوز ١٢ شهراً، ما لم يكن الأصل ذي العلاقة ذو قيمة منخفضة. ويتغير على المستأجر الاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذي العلاقة والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بتسديد دفعات الإيجار.
قيّمنا دقة أسعار الخصم المطبقة في حساب التزامات عقود الإيجار.	وقد اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام طريقة الآخر الرجعي المعدل. ووفقاً لطريقة الآخر الرجعي المعدل، لم تُعدل المعلومات المالية الموحدة المقارنة، ويستمر الإفصاح عنها وفقاً للمعايير المحاسبية السارية على تلك الفترات.
قيّمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.	وقيّمت الإدارة أيضًا متطلبات الإفصاح المتعلقة بالمعيار الجديد اللازم للالتزام بها في القوائم المالية الموحدة.
ولقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس نظراً لأن حسابات المبالغ التي تمثل أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة لها تتضمن على إجراءات جديدة لجمع البيانات والقواعد المعقدة وتطبيق الأحكام المحاسبية الهامة من الإدارة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ م تلاف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعة الحسابات الصادر عنا بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوافق أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجعة الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدية بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعةتنا القوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية الموحدة أو بما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأنَّ هناك تحريف جوهري قد شابها، يتبعُ علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إنَّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية مُوحَّدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإنَّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصنيف المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنَّ المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحرifات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

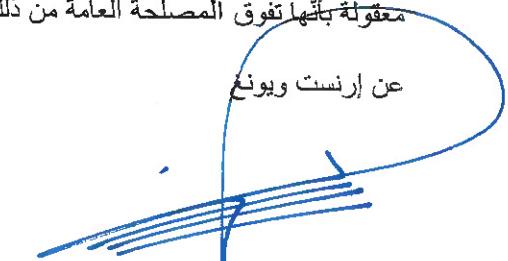
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)
وكل جزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة التي نبدي رأينا حول القوائم المالية الموحدة. وإنما مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتتفيدوها. ونظل مسؤولين حسرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحكومة إفاده بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية وبنائهم بكافة العلاقات والأمور التي قد يعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 ومن الأمور التي تُليّغ المكلفين بالحكومة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثل الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحدد أنّ أمراً لا يتبع الإفصاح عنه في تقريرنا نظراً لأنّ التبعات السلبية للإفصاح عنه يتوفّع بصورة معقولة بأنّها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ١٠ رجب ١٤٤١ هـ
٥ مارس ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية للبتروكيميات ("بتروكيم")
 (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٩ ريال سعودي بالألاف	٢٠١٩ ريال سعودي بالألاف	إيضاح	
١٥,١٩٩,٧٠٩	١٤,١٧٥,١٦٥	٧	الأصول
-	٦٩,٢٨٠	٨	الأصول غير المتداولة
١٢٨,٤٦٤	١٣٨,٩٧٨	٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥,١٤٨,١٧٣	١٤,٣٨٣,٤٢٣		أصل حق الاستخدام
			قروض موظفين
			(جمالي الأصول غير المتداولة)
			الأصول المتداولة
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	١٠	حسابات تجارية مدينة
١,١٥٥,٤٥٧	٩١٧,٨٠٣	١١	مخزون
٢٥٦,٩٢٢	٨٥,٥٥٧	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٢١,٣٢٦	٢٣٧,٢٢٦	١٣	نقد وما في حكمه
٣,٢٥١,٥٣٧	٢,٤٨٥,٦١٧	١٤	إجمالي الأصول المتداولة
٥,٨٧٠,٦٢٤	٤,٦٣٢,٣٠٠		إجمالي الأصول
٢١,١٨,٧٩٧	١٩,٠١٥,٧٢٣		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٤٧,٨٧٠	٤١٥,٣١٧	١٦	احتياطي نظامي
٢,٥٩٢,٣١١	٢,٩٣٢,٦٧٧		أرباح مفقة
٧,٧٤٠,١٨١	٨,١٤٧,٩٩٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣,٦٤٨,٤٣١	٤,١٠١,٨٠١	١٧	حصص غير مسيطرة
١١,٣٨٨,٦١٢	١٢,٢٤٩,٧٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٥٠,٩٢٠	٣,٤٣٥,١٣٥	١٨	قرض لأجل
٤١٣,٩٢٧	١٨٢,٦٩٦	١٩	قرض مساند من الشرك غير المسيطر
-	٥٢,٠٩٧	٢١	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
٣١١,٠٥٥	٣٢٦,٢٧٣	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١٦٣,٠٨٧	٢٣١,١٦٢	٢٢	مكافآت موظفين
٥,٧٣٨,٩٨٩	٤,٢٢٧,٣٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٩٦٢	٢٠٣,٤٦٧		حسابات تجارية دائنة
٢٠٩,٥٨١	٢٠٨,٠٥٤	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٧٤,٧٧٢	١,٢١٠,٤٢٥	١٨	جزء متداول من قروض لأجل
١,١٧٨,٠٠٠	-	٢٠	stocks - الجزء المتداول
-	١٢,٩١٧	٢١	جزء متداول من التزام عقد إيجار
٦٠٥,٢٠٤	٣٣٧,٨٢٤	٢٣	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٥٨٥,٦٧٧	٥٦٥,٨٧٨	٢٤	مخصصات زكاة وضريبة دخل
٣,٨٩١,١٩٦	٢,٥٣٨,٥٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٦٣٠,١٨٥	٦,٧٦٥,٩٢٨		إجمالي المطلوبات
٢١,١٨,٧٩٧	١٩,٠١٥,٧٢٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس الحسابات
مرزوق الشمري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

رئيس مجلس الإدارة
حمد السياري

تشيك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكييم")
 شركة مساهمة سعودية وشراكتها التابعة
 قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ ريال سعودي بالألاف	٢٠١٩ ريال سعودي بالألاف	إيضاح	
٨,٩٣٠,٤١٤	٧,٤٣٤,٧٠٥		مبيعات
(٦,٢٤٤,٩٥٩)	(٥,٥٥٨,٧١٦)	٢٥	تكلفة مبيعات
<u>٢,٦٨٥,٤٥٥</u>	<u>١,٨٧٥,٩٨٩</u>		إجمالي الربح
(٤٧١,٦١٨)	(٤٢١,٩٣١)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٥,٠٠١)	(١٧٤,٥٨٠)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢,٠٨٨,٨٣٦</u>	<u>١,٤٧٩,٤٧٨</u>		الربح التشغيلي
٢٣١,٦٤٨	٩٨,١٦٠	٢٨	دخل آخر، بالصافي
(٣٠٩,٣٧٣)	(٢٢١,٣٢٦)	٢٩	تكلف تمويل
<u>١,٩٣١,١١١</u>	<u>١,١٥٦,٣١٢</u>		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٩٧,١٢٦)	(٥٢,١٣٣)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل:
(٣٥,٠١٥)	(١٥,٢١٨)	٢٤	ضريبة حالية
(٩٨,٦٢٠)	(٧٠,٨٠٠)	٢٤	ضريبة مؤجلة
<u>١,٧٠٠,٣٥٠</u>	<u>١,٠١٨,١٦١</u>		زكاة
			صافي دخل السنة
١,١٦٥,٣٨٢	٦٧٤,٤٧٠		صافي دخل السنة العائد لـ:
٥٣٤,٩٦٨	٣٤٣,٦٩١	١٧	- المساهمون في الشركة
<u>١,٧٠٠,٣٥٠</u>	<u>١,٠١٨,١٦١</u>		- الحصص غير المسيطرة
٢٨,١٥١	(٤٠,٦٤٩)	٢٢	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر (خسارة) / ربح إعادة القياس من خطط مكافآت محددة
<u>١,٧٢٨,٥٠١</u>	<u>٩٧٧,٥١٢</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة
١,١٨٣,٦٨٠	٦٤٧,٨١٣		اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لـ:
٥٤٤,٨٢١	٣٢٩,٦٩٩	١٧	- المساهمون في الشركة
<u>١,٧٢٨,٥٠١</u>	<u>٩٧٧,٥١٢</u>		- الحصص غير المسيطرة
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٣٠	ربحية السهم من صافي الدخل (ريال سعودي) عدد الأسهم القائمة (بالألاف)
<u>٢,٤٣</u>	<u>١,٤١</u>		ربحية السهم الأساس والمُخصَّص المتعلقة بالمساهمين عن الشركة

رئيس الحسابات
مرزوق الشمري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

رئيس مجلس الإدارة
حمد السياري

شيكلي الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

السنة المنتهية في ٢٠١٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(نشرة مساهلة سعودية) ونشر كاتها التابعة
لشركة الوطنية لل碧器 وكيماويات "بتير وكيم"

العائدة للمساهمين، في الشهادة كـ

العائد للمساهمين في الشركة	رأس المال ريال سعودي بالألف	احتياطي نظامي ريال سعودي بالألف	أرباح مقاومة ريال سعودي بالألف	الإجمالي المسيطرة ريال سعودي بالألف	المحصّن غير المملوكة ريال سعودي بالألف
١١,٣٨,٨,٦٦١٢	٣,٤,٨,٦٤,٦٣	١١,٥٩,٢,٣١	٢,٤٠,٤٣,١٨	٧,٧,٤٠,٣٧	٤,٨٠,٨٠,٠٠٠
١,٥١,٣,١٢	٤,٤,١١,٥٢	١,٤٥,٢,٧	٠,٤٥,٢,٧	٠,٤٥,٢,٧	-
(٥٢,١,٣٣)	(٥٢,١,٣٣)	-	-	-	-
(١٥,٢,١٨)	(١٥,٢,١٨)	-	-	-	-
(٧,٠,٨,٨,٠)	(٧,٠,٨,٨,٠)	-	-	-	-
١,٦١,١,٠	٣٤,٦,٣,٩١	٦,٧,٤,٣,٦	٠,٨,٠,٧	٠,٨,٠,٧	-
(٤,٦,٦,٤٩)	(٤,٦,٦,٤٩)	-	-	-	-
٩٧,٧,٥,١٢	٣٢,٩,٦,٩٩	٦,٦,٨,٤٣	٦,٦,٨,٤٣	٦,٦,٨,٤٣	٦,٦,٤٤,٤٧
١,٢٣,٦,٧	١٢٣,٦,٧	-	-	-	-
(٢,٤٠,٤)	(٢,٤٠,٤)	-	-	-	-
١,٢٤,٩,٩٥	١,٠٠,٨,١,٤	١,٠٠,٨,١,٤	١,٠٠,٨,١,٤	١,٠٠,٨,١,٤	١,٠٠,٨,١,٤
٩,٤,٨,٣,٣	٣,٣,٠,٣,٣	٣,٣,٠,٣,٣	٣,٣,٠,٣,٣	٣,٣,٠,٣,٣	٣,٣,٠,٣,٣
١,٦,٩,٣,٦	١,٦,٩,٣,٦	١,٦,٩,٣,٦	١,٦,٩,٣,٦	١,٦,٩,٣,٦	١,٦,٩,٣,٦
(٩,٧,١,٢١)	(٩,٧,١,٢١)	-	-	-	-
(٣,٥,١,٥)	(٣,٥,١,٥)	-	-	-	-
(٩,٨,٦,٢٠)	(٩,٨,٦,٢٠)	-	-	-	-
١,٣٠,٠,٧	٥٣,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧
١,٨,١,٥	٩,٨,٤,٤	٥,٤,٤	٥,٤,٤	٥,٤,٤	٥,٤,٤
١,٣	٥,٨,٢,٤	١,٦,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧	١,٦,٦,٢,٧
-	-	-	-	-	-
١,٦,٦,٢,٧	٦,٦,٢,٧	-	-	-	-
(٢,٤٠,٤)	(٢,٤٠,٤)	-	-	-	-
(١,٣,٢,٦,١)	(١,٣,٢,٦,١)	-	-	-	-
١,٣,٢,٦,١	٣,٦,٤,٦,٣	٣,٦,٤,٦,٣	٣,٦,٤,٦,٣	٣,٦,٤,٦,٣	٣,٦,٤,٦,٣

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد السباعي

العضو المنتدب
الرئيسي المساعد

الحسيليات
الشعبية،
ما أهلاً

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكييم")
شركة مساهمة سعودية) وشـركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي باليلاف	ريال سعودي باليلاف

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة

1,110,424	866,117
-	24,379
4,881	-
34,9373	221,326
20,809	27,426
-	(5,0.8)
(68)	(968)
5,387,084	2,786,182

ربع إعادة قياس متعلق بفرض مساند من الشريك غير المسيطر
ربع من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات

७३,०६०	१२९,४८०
(१२,०१९)	१८७,६०५
(१८८,०३६)	१४८,८३२
७,१८४	(१०,९००)
(२७,८८२)	(१,०२८)
(१८१,००५)	१६०,०००
२१४,३६०	(२२७,३८०)
३,२७२,३४७	२,६३१,०५३

قرض موظفين ومبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
حسابات تجارية دائنة
مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
صافي التدفقات النقيةية من العمليات

$$\begin{array}{r} (209,439) \\ (90,071) \\ \hline 2,922,337 \end{array} \qquad \begin{array}{r} (200,068) \\ (142,732) \\ \hline 2,283,203 \end{array}$$

تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة وضريرية دخل مدفوع عtan
صافي التدفقات النقية من النشاطات التشغيلية

(79,1+2)	(32,8+2)
-	(112)
358,...	-
68	12,198

288,960	(20,718)

النشاطات الاستثمارية
إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
إضافات على حق استخدام
صافي حركة في دائن قصيرة الأجل
غيرات متخصصة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

(1,777,704)	(1,0883,491)
(122,111)	(1,078,111)
(447,201)	(234,201)
77,271	113,771
-	(14,082)
(241,111)	(241,111)
(2,010,084)	(3,028,466)

سداد مسدد من قرض مساند من الشريك غير المسيطر
ضربيه دخل مستردة من الشريك غير المسيطر
مسدد من التزامات عقود إيجار
نوزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقية المستخدمة في النشاطات

790,718	(760,920)
2,000,819	3,201,037
<u>5,201,537</u>	<u>2,480,917</u>

صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(۱۷)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألاف	بالألاف

معاملات غير نقدية:	
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧
٥,٤٠٠	٣,١٥٩
٢٨,١٥١	(٤٠,٦٤٩)
-	٥١٠
-	٧٧,٠١٧
-	١٤,٠١٩
-	٤,٠٧٢
٢,٣٤٥	-

تکافہ تمویل مستحقة الدفع علی قرض مساند من الشریک غير المُسيطر
إطفاء تکالیف معاملات علی قروض لأجل
(خسارة) / ربح إعادة قیاس لخطط مكافآت محددة
مبالغ مُعترف بها کاصل حق استخدام والتزام عقد إيجار
مبالغ مُعترف بها کاصل حق استخدام والتزام عقد إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقریر
المالي رقم (١٦) مبالغ مُعترف بها کاصل حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقریر المالي رقم (١٦)
مخصومة من مبالغ مدفوعة مقدماً
فائدة مستحقة الدفع علی التزامات عقود إيجار
صافي حركة غير نقدية في فائدة مستحقة الدفع

رئيس الحسابات
مرزوق الشمرى

العضو المنتدب
عبد الرحمن السمايعل

رئيس مجلس الإدارة
حمد الصياري

تشمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات عن الشركة

إن الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") هي شركة سعودية مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٤٦٣٦٣) الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م)، حيث تأسست وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٢/ بتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة نشاطات الشركة وشركاتها التابعة التاليتين (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل	الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة) شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة)
%٦٥	المملكة العربية السعودية	
%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٠٨٨٦٢ وتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م)، ولها فرع في مدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٠٩٠٦٥.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قرر الشركاء في الشركة السعودية للبوليمرات تخفيض رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات من ٤,٨٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١,٤٠٦ مليون ريال سعودي. ولم تُستكمِل الإجراءات النظامية المتعلقة بتحفيض رأس المال حتى نهاية السنة.

وتأسست شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح. بالمنطقة الحرة بمطار دبي بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١١م بموجب ترخيص تجاري لشركة تعمل بالمنطقة الحرة بمطار دبي. والعنوان المسجل للشركة هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم ٦ أي اي ٤٢٠ - دبي بالإمارات العربية المتحدة، وتنَّزَّاًً المجموعة تَّنْمِيَة وَتَطْوِير وإِقَامَة وإِدَارَة وصيانتِ المصانع البتروكيماوية والغاز والتَّرَوِيل والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٥). ولم تتفق المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، وأصبح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد في إيضاح (٥).

٢-٢ أساس القياس

تعُد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمتطلبات الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتووارية.

وتعُرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة، باستثناء شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (ش.م.ح.) التي تُترجم في هذه القوائم المالية الموحدة من عملة الدولار الأمريكي إلى عملة الريال السعودي بسعر ثابت قدره ٣,٧٥ ريال سعودي مقابل ١ دولار أمريكي. وتقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألاف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٠ أساس الإعداد (تممة)

٢-٣ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وتحتفق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- (أ) سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- (ب) تعرُّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- (ج) القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينبع عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- (أ) الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- (ب) الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- (ج) حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويفيد توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويؤرّع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة في المجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتحدّف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتحرج المحاسبة عن التأثير في حصة ملكية شركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٠ م).

٣ . التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التقين حال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل، وتتضمن الإيضاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التقين ما يلي:

- إدارة رأس المال
- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

إن المعلومات التي تتعلق بالتوابع الجوهرية من تقديرات وعدم تقين وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المعترض به في القوائم المالية) تتضمن، على وجه الخصوص، ما يلي:

وتستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الانتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخير في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

وتحسب هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتحسب للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتحقق بسهولة من مصادر أخرى. وتحرجى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويعرف بالتعديلات التي تجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعد فيها التقديرات أو فترة التتحققات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرّض للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية، باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التقين حالها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما هو مذكور أدناه في الإيضاح (٥).

١-٣-١ الاختلاف في قيمة الحسابات التجارية المدينة

تحسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخير في السداد لدى المجموعة. وستغير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الانتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يتربّط عليها عدد متزايد من حالات التأخير في السداد في قطاع التصنيع، يحرّك تعديل المعدلات التاريخية للتأخير في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يحرّك تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخير في السداد، وتختضع التحليل للتغييرات في التقديرات المتوقعة.

ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخير في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الانتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الانتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغييرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة الخسائر الانتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأثير العملاء في السداد مستقبلاً.

١-٣-٢ الاختلاف في قيمة المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو بصفى القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قدّيماً أو متقدماً، تقدّر صافي قيمته القابلة للتحقيق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بذاتها، يحرّك هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بذاتها المتعلقة بمخزون قدّيماً أو متقدماً، يحرّك تقدّرها معًا ويجبّ مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

١-٣-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويحدّ ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتحرجي الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويعدل الاستهلاك المُحتمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٣٠ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي التقديرى الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتعين اجراء تقدير محاسبي لتحديد الترتيبات التي تعتبر ضريبة على الدخل مقارنة بالتكلفة التشغيلية. ويلزم أيضًا اجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة معترف بها في قائمة المركز المالي. وتتطلب الأصول الضريبية المؤجلة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، من الإدارة تقييم أرجحية تحقيق المجموعة أرباح خاضعة للضريبة كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها. وتعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلي على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

٣-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرّة للاسترداد، التي تمثل قيمتها / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من عماملات البيع المطردة، التي تجزئ على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وشتمد التدفقات النقدية من الموارنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتشتمل القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل التموي المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٣-٦ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية وتحسب مخصصات الدعوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الخارجية.

٣-٧ تقييم التزامات المكافآت المحددة

تحدد تكالفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الأكتوارية. ويتضمن التقييم الأكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتغيرات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

ومعدل الخصم هو أكثر المعطيات عرضة للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمارات تتفق مع عمارات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتقدر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتشتبّه تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يحتسب على أساسها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثّل سندات شركات ذات جودة عالية.

٣-٨ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

ولدى المجموعة عدّة عقود إيجار تشمل على خيارات التجديد والإنهاء. وتطبق المجموعة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إن كان من المؤكد إلى حدٍ معقول ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحديد ما إن كان هناك حدث هام أو تغير جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها و يؤثر على قدرتها على ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء أو عدم ممارسته (كإنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو إجراء تعديلات جوهريّة على الأصل المستأجر).

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تنمية)

٣-٨ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء (تنمية)

تقدير مُعدل الاقتراض الإضافي

يتعدّل على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدل الاقتراض الإضافي هو مُعدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلّب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتُقدّر المجموعة مُعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة عند توفرها، ويتعين وضع تقديرات مؤكدة محدّدة لكل كيان.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعد الأصل متداولًا:

- عندما يتوقع بيعه أو ينوي بيعه أو استفاده خلال دورة التشغيل العادلة.

- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.

- أو عندما يتوقع تسبيله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.

أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنين عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتعُد المطلوبات متداولة:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادلة.

- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.

- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.

- أو عند عدم وجود حق غير مشروع لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثنين عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومحظيات غير متداولة.

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الأدوات المالية المشتقة والأصول غير المالية كعقارات استثمارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

تمثل القيمة العادلة السعر المقيد بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظمية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتشتمل المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُتحصل عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، المبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول ومطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

ويُجزئ دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر.

ولغرض الإصلاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُسجّل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافقه الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إنْ وُجِدَتْ. وتنضمّن هذه التكلفة تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والآلات والمعدات وتكلفه الاقتران المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤثرة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإنَّ المجموعة تعترف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على عمرها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعترف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديها.

ويُحسب الاستهلاك ابتداءً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص له، أو فيما يتعلق بالأصول المنشأ ذاتياً، فإنها تُحتسب ابتداءً من تاريخ استكمال هذه الأصول وتجهيزها للاستخدام المخصص لها. ولا تستهلك الأصول قيد الإنشاء، غير الجاهزة للغرض المقصود منها. فضلاً عن ذلك، لا تستهلك تكلفة البلاطين، حيث إنَّ البلاطين معدن ثمين ولا تنقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول بغرض حساب الاستهلاك:

٥ سنوات	مباني المكتب
١٠ إلى ٢٥ سنة	المصانع والمعدات
٤ إلى ١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٥ سنوات	السيارات

ويتوقف الاعتراف ببند الممتلكات والمصانع والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محاسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي يتوقف الاعتراف خلالها بالأصل.

وتحُول تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها (التي تمثل بصفة رئيسية في تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية) وتحُطفاً على مدى فترة تمتد حتى موعد الإصلاح والصيانة المخطط لها التاليين. وفي حال إجراء إصلاح وصيانة غير متوقعين قبل الموعد المخطط له المتوقع سابقاً، تُحمل عندهما مباشرة التكاليف غير المطافأة سابقاً على المصارييف، وتحُول وتحُطفاً تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية الجديدة على مدى الفترة المرجحة خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

وتحُرر مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتحُدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

عقود الإيجار

تُقيّم المجموعة ما إنْ كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار؛ أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

وتطبق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية ومدفوعات الإيجار المستددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. وتشمل أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأراضي	٢٠ - ٤ سنة
المستودعات	٤ سنوات
المعدات	٤ سنوات
المكاتب والسيارات	٣ - ٤ سنوات

وإذا تحولت ملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. ولا تخضع أيضاً أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مُستحققة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

و عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتران الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليه ضمنياً في عقد الإيجار يتغير تحديده بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخْفَض حسب دفعات الإيجار المستددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغير في مدفوعات الإيجار (كان تطرأ مثلاً تغيرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغير في مؤشر أو معدل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكاتب والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتطبق أيضاً إفاءات الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرفوف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ويتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدّ (أو تتضمن) عقد إيجار على مضمون الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويعتمد تحديد الاتفاقية بأنّها (أو تتضمن) عقد إيجار، إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل معين (أو أصول معينة)، وتعطي الاتفاقية بموجبهما حقاً في استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى وإن كان ذلك الأصل (ذلك الأصول) لم يُنص عليه صراحة في الاتفاقية.

تكاليف الاقتران

تُرْسَمُ تكاليف الاقتران، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيته، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمّل تكاليف الاقتران الأخرى كافة ضمن المصروف في الفترة التي تُتَكَبَّدُ خلالها. تتألف تكاليف الاقتران من تكاليف الفوائد والتکاليف الأخرى التي تُتَكَبَّدُها منشأة ما على اقتران الأموال.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استئذام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتجاور قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المديرية للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام. وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن المتتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المديرية للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفيض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تغير تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروحة أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويُعرف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول، يجري تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم تُعد موجودة أو قد تُؤكَّدت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المديرية للنقد. ولا يعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيُجزَّى تهيدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعرف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعتبر عكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المعاقة فيها، وفي هذه الحالة، يُعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف
تشتمل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يُعرف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُناس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المسدد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بعرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات الأخرى للمجموعة والقروض الشديدة ضمن الأصول المالية غير المتدالوة الأخرى.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تنمية)
الأصول المالية (تنمية)

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبياً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

- (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل.
(ب) أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حُولت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بها. وعندما لا تُحول المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تُحفظ بها أو تُحول سلطتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحول في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تُعرف المجموعة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. ويقلّ الأصل المُحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للبالغ الذي قد تطالب المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية
يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافّة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائد الفعلي الأصلي للأصل.

وفما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار البسيطة، وتحسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُلت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويعدل حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى (المتمثلة في قروض الموظفين)، تُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تتشكل من حالات التخلف عن سداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سُيُحسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدى ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضًا حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية
الاعتراف المبني والقياس

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائتها. ويعترف بكلّة المطلوبات المالية مدينًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض والقرض المساند من الشريك غير المسيطر.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تنمية)
المطلوبات المالية (تنمية)

القياس اللاحق
نفاذ المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقيدة بشرط مخالفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية
تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُقصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالياً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نهاية إماً تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون
يُقيّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى المحاسبة عن التكاليف المتكتبة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة على النحو التالي:

- المواد الخام وقطع الغيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرتين وحصة مناسبة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وفقاً للطاقة التشغيلية العادلة، لكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديرى في سياق العمل العادى، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار المستهلكة
تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع. وقد تشتمل هذه المواد الاستهلاكية على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

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

- تُعدّ بند المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنوع معين أو خط إنتاج معين، وفَلما تصبح لازمة مستقبلاً، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كدليل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وثُرسمل هذه البندود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات، وستهلك من تاريخ الشراء على مدى فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع التي من المقرر استخدامها خلالها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البندود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسمية ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

البندود القابلة للإصلاح المتمثلة في مصنع / خط إنتاج محدد ذي فترات زمنية طويلة وسيجزى استبدالها وتجديدها على نحو متكرر (خلال فترات الصيانة الدورية في الأغلب). وثُرسمل هذه البندود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسمية. ويبدا الاستهلاك اعتباراً من يوم تركيب هذه البندود بالمصنع، وتشتمل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصانع والمعدات التي تُجزى تركيبها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البندود جزءاً من المخزون.

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

المخزون (تتمة)

- قطع الغيار المستهلكة (تتمة)**

قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتصنف عموماً كـ"قطع الغيار القابلة للاستهلاك" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وستهلك بنفس طريقة البنود القابلة للإصلاح). وتُخضع قطع الغيار والمستهلكات المدرجة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم، وتحمّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. ويُحسب المخصص بناءً على طريقة ثابتة نظمية تتوقف على تقديرات الإدارية بالإضافة إلى التقادم والإهتمام المادي الفعلي وما إلى ذلك. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو منكور أعلاه.

النقد وما في حكمه
يتالف النقد وما في حكمه المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة من نقدية لدى بنوك ونقدية في الصندوق وودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، حيث تخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

الاستثمارات قصيرة الأجل - الودائع البنكية
تختلف الاستثمارات قصيرة الأجل (الودائع البنكية) المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ودائع قصيرة الأجل تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع، حيث تخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

الاحتياطي النظامي
طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تجنب نسبة ١٠% من صافي دخالها للسنة لتكوين احتياطي يعادل نسبة ٣٠% من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. علمًا بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ربحية السهم
تحتسب ربحية السهم الأساس بقسمتها على :

- صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية.
 - على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، والمعدلة بنحو الأسهم العادية المجانية المصدرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

القيمة العادلة للقرض المساند من الشريك غير المسيطر
 تُحدّد القيمة العادلة للقرض المساند من الشريك غير المسيطر بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتحتمل مدخلات هذه الطرق من أسواق قابلة لللحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم جدواها، فإنَّ ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة. وتتضمن التقديرات مدخلات مثل معدل الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

الزكاة وضريبة الدخل
يُجْبِي مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. ويُوجِب معيار الزكاة الفعَّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحَمِّل مخصص الزكاة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحَّدة، ذلك أنَّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدِّم أي توجيه بشأن المعالجة المحاسبية للزكاة. فيما تخضع الحصص غير المسيطرة في المجموعة الضريبية دخل في المملكة العربية السعودية

وتفاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفتررة السابقة بالمثل المتبقي استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المسنة نظاماً أو المسنة فعلياً بتاريخ القوانين المالية. ويعرف بضربية الدخل الحالية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة، وتحري الإداره تقيناً دورياً للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالموافق التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفصيلات، وتحجب الإداره مخصصات حسبما يكون

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

يُجْبِي مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافَّة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافَّة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاص للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل هذه الأصول.

وتجري مراجعة القيمة الدفترية للأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ قوائم مالية، وتحقق إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل عدده توفر ربح خاص للضريبة كافٍ يسمح بالاستفادة من الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويعاد تقييم الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعترف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عدده توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تسمح باسترداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتحسب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسْتَدَدُ خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسْتَأْنِدُونَ لها أو المقررة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعترف خارج الربح أو الخسارة بضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعترف بالبنود الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

وتجري مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة في حال وجود حق نافذ نظامياً في إجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية، وتتعلق الضرائب المؤجلة بالمنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها ومصلحة الضرائب ذاتها.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجْرَى مع جهات غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الشريك غير السعودي، حسبما يستلزم نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

• عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المكتسبة على شراء أصول غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.

• وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة ويُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو المستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظمي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصارف المتعلقة بمخصص في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مسترددة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولا يُقصُّ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. وتسجّل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن بند "حسابات دائنة ومتطلبات مستحقة الدفع". ولا يعترف بالأصل المحتفل في القوائم المالية الموحدة، بل يُقصُّ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

مكافآت الموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تصنّف كالالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتعُد خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلق بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية. ويحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة. وتحكّم القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسداد الشركات ذات الجودة العالمية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المقدرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. ويعترف بالأرباح والخسائر الأكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الأكتوارية وتسويات الخبرة في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تمثل مبيعات المنتجات المصدر الوحيد للإيرادات. ويعترف بمبيعات المنتجات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام ببيع الصنائع ولديها القدرة على تحديد وجود عقد، وقياس العرض قياساً نسبياً واحتمالية التحصيل. وتمثل المبالغ المعترف بها كمبيعات منتجات القيمة العادلة للمبالغ المقبوضة أو المستحقة القبض من الجهات ذات العلاقة وغير من مبيعات هذه المنتجات. وعادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغضّ بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وتعترف المجموعة بالإيرادات من مبيعات المنتجات عند المرحلة التي تُحول فيها السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم المنتجات.

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بكلفة الأدوات المالية التي يجرى قياسها بالتكلفة المطفأة، تسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصّم بدقة المقوّضات التقديمية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. وثُدرج إيرادات الفوائد ضمن الدخل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المصاريف

يعترف بكافة المصارييف على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنّف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات. وتصنّف كافة المصارييف الأخرى، بما في ذلك مصاريف البيع والتوزيع غير المخصومة من المبيعات، كمصاريف بيع أو مصاريف عمومية وإدارية. وتوّزع تلك المصارييف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

العملات الأجنبية

تعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة، وتقاس باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوجيه، وعند بيع عملية أجنبية، فإنَّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطابقات النقية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعر التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية. ويُفترض بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُفترض بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتُترجم البنود غير النقية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تاريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدث فيه القيمة العادلة. وتحْرِى المحاسبة عن الربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن ترجمة البنود غير النقية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للبند.

٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار". ووفقاً لما يستلزم معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، فقد أُفصَحَ عن طبيعة هذه التغييرات وتأثيرها، إن وُجدت، أدناه.

وتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولم تتفق المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير (تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار). وينص المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن معظم عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي واحد. ولم تتغير تغريباً جوهرياً المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيستمر المستأجرين في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي وإما عقود إيجار تمويلي باستخدام المبادئ ذاتها المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ولذا، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم يشا عنه تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة طريقة الأثر الرجعي المعدل الذي يستلزم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ على الأرباح المبقاء وعدم إجراء تعديل على السنوات الماضية. حيث إن المجموعة اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار (ما عدا المبالغ المدفوعة مقدماً والمبالغ مُستحقة الدفع)، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقاء. واختارت المجموعة استخدام إجراء عملي في عملية التحول يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حدّدت سابقاً بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. واختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف في عقود الإيجار التي تبلغ مدتها من تاريخ البدء ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة ضئيلة ("الأصول ضئيلة القيمة").

وفي ١ يناير ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره ٨٩ مليون ريال سعودي متعلق بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي). وقد تأثرت قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ باستهلاك أصول حق الاستخدام بقيمة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي ومصاريف فوائد بقيمة ٢ مليون ريال سعودي. وتأثرت قائمة التدفقات النقدية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بفعل التحول من النسبة المحققة من العمليات بقيمة ٦,٤ مليون ريال سعودي إلى صافي النقية المستخدمة في النشاطات التمويلية.

٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

لدى المجموعة عقود إيجار لبنيود مختلفة من الأرضي والمستودعات والمعدات. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ بداية العقد إماً كعقد إيجار تمويلي أو إماً كعقد إيجار تشغيلي. وصنفت عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنف كعقد إيجار تشغيلي. ورسملت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إنْ كانت أقل من القيمة العادلة.

ووُزّعت دفعات الإيجار ما بين فائدة (المعترف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام عقد الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسمل العقارات المستأجرة، ولم يُعترف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. واعترف بأي إيجار مدفوع مقدماً وأي إيجار مستحق الدفع ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، على التوالي. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وينص المعيار على متطلبات تحول معينة وإجراءات عملية محددة طبقتها المجموعة. اختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.

عقود الإيجار التي حررت المحاسبة عنها سابقاً كعقود تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لتلك عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. واعترفت بأصول حق الاستخدام بناءً على المبلغ المتعادل للتزامات عقد الإيجار، مُعدلة حسب أي مبالغ مدفوعة مقدماً وأي مبالغ مستحق الدفع ذات صلة معترف بها سابقاً لعقد الإيجار. واعترف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصوصة باستخدام مُعدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

وطبقت المجموعة أيضاً الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت مُعدل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة.
- اعتمدت على تقديرها ما إن كانت عقود الإيجار محملة بالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتھا خلال ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- اختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتنقسم أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتکبدة ومدفوعات الإيجار المُسَدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متقدة بصورة معقولة حال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، شتمل أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنثاجي التقديرية أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. ولا تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)
ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تقادس بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوغات الإيجار على المدفوغات الثابتة (بما في ذلك المدفوغات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوغات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء. ويُعترف بمدفوغات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين، كمصرف في الفترة التي يتسبّب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

و عند حساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتقدّر تحديده بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخصم حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقدير شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة تُطبق المجموعة إعطاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، وتطبق أيضاً إعطاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة التي تعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). ويعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

وتخصم دفعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي باعتباره السعر الذي يدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئه اقتصادية مماثلة ذات فترات وظروف مشابهة.

الأحكام المحاسبية في تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد ولدى المجموعة عدّة عقود إيجار تشتمل على خيارات التمديد والإنهاء. تخضع هذه الخيارات لمفاصيل الإدارية بهدف توفير مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وتماشيها مع احتياجات العمل للمجموعة. وتمارس الإدارة أحكاماً محاسبية هامة عند تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء مؤكّدة بدرجة معقولة لممارستها (انظر إيضاح ٣).

٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام					مبالغ معترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ م إضافات
	الإجمالي	المعدات والمكاتب والسيارات	المستودعات	الأراضي	ريل سعودي	
ريل سعودي بالألف	ريل سعودي بالألف	ريل سعودي بالألف	ريل سعودي بالألف	ريل سعودي بالألف	ريل سعودي بالألف	مصرف استهلاك فائدة محالة مدفوعات
٧٧,٠١٧	٨٩,٠٣٦	٣,١٨٣	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣		
٥١٠	٦٢٣	٦٢٣	-	-		
-	(٢٠,٣٧٩)	(١,٢٣٧)	(١٧,١٧٠)	(١,٩٧٢)		
٤,٠٧٢	-	-	-	-		
(١٤,٥٨٥)	-	-	-	-		
٦٥,٠١٤	٦٩,٢٨٠	٢,٥٦٩	٣٦,٠٢٠	٣٠,٦٩١		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

استخدمت المجموعة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي التي تبلغ نسبته ٣,٨٣ % لحساب القيمة الحالية من التزامات عقود الإيجار.

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حال معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتطوّر المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثّر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل". ولا يُطبّق على ضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يتضمّن تحديداً المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكّدة. ويتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- ما إن كانت المنشأة تدرس المعالجات الضريبية غير المؤكّدة بصورة مستقلة
- الأفتراضات التي تضعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية بواسطة المصالح الضريبية
- الطريقة التي تحيد المنشأة من خلالها الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والألوغية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية دراسة المنشأة للتغييرات في الحقائق والظروف

وتحدد المجموعة ما إن كانت تدرس كل معالجة ضريبية غير مؤكّدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكّدة الأخرى أو أكثر وتستخدم الطريقة التي تتوقع على نحو أفضل قرار حالة عدم التيقن.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): خصائص النفع مقدماً بالعوض السليبي يمكن قياس أداة الدين، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المسدد" (معيار "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المسدد") وأن يحتفظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المسدد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنها المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العوض المعقول لقاء الإنها المبكر للعقد. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تنمية)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المحاسبة عند إجراء تعديل على الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية خلال فترة
القوائم المالية، حيث تنص التعديلات على أنه عند إجراء تعديل على الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة القوائم المالية السنوية، تلتزم
المنشأة بتحديد تكاليف الخدمة الحالية لما يتبقى من الفترة إثر تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام افتراضات اكتوارية ستحتمل لإعادة قياس
صافي التزام (أصل) المكافآت المحددة بما يعكس المكافآت المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الأمر. كما تلتزم المنشأة بتحديد صافي
الفائدة لما يتبقى من الفترة إثر تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام صافي التزام (أصل) المكافآت المحددة بما يعكس المكافآت المقدمة
بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الأمر ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المكافآت المحددة ذلك. ولم يكن للتعديلات
أي تأثير على القوائم المالية الموحدة نظراً لأن المجموعة لم يكن لديها أي تعديلات على الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال السنة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
توضح التعديلات أنه على المنشأة أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك
لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشتركة
(الحصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمنياً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار
الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

وتوضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو
المشروع المشترك أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة من صافي الاستثمار يعترف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة
الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. ولم يكن
لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة نظراً لأن المجموعة ليس لديها حصن طويل الأجل في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك.

دوره التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧ م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - عمليات تجميع المنشآت
توضح التعديلات أنه عندما تحصل منشأة على سيطرة على منشأة أخرى في عملية مشتركة، فإنها تلتزم بتطبيق متطلبات تجميع المنشآت الذي
يتحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند إجراء ذلك،
تنesis المنشأة المستحوذة كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة. وتطبق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع المنشآت بشأن تاريخ
الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تدريجياً.
ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة، نظراً لعدم وجود أي معاملة تحققت فيها السيطرة المشتركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) - "الاتفاقيات المشتركة"
الاتفاقيات المشتركة عبارة عن منشأة تشارك في عملية مشتركة دون سيطرة مشتركة على مرتبتها، أو من المحتمل أن يحصل على سيطرة مشتركة على
عملية مشتركة نشاطها يشكل منشأة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وتوضح التعديلات بأنه لا يعاد قياس
الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

وتطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من
تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تدريجياً. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة، نظراً
لعدم وجود أي معاملة تحققت فيها سيطرة مشتركة.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تممة)

نورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ م (تممة) معايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط مباشرةً أكثر بالمعاملات أو بالأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع بخلاف التوزيعات على المالكين. وعليه، تعرف المنشأة بنتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية حسبما اعترفت المنشأة في الأصل بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة. وتطبق المنشأة التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وعندما تطبق المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى، يتبعُ أن تطبقها على نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المعتبر بها في أو بعد بداية فترة المقارنة السابقة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معايير المحاسبة الدولي رقم (٢٣) - تكاليف الافتراض

توضح التعديلات أن تعامل المنشأة كجزء من القروض العامة التي افترضت في الأصل بهدف تطوير أصل مؤهل عند استكمال فعلًا جميع الأنشطة اللاحزة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدف منه أو بيعه. وتطبق المنشأة التعديلات على تكاليف الافتراض المتكتبة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تطبق المنشأة خلالها تلك التعديلات للمرة الأولى. وتطبق المنشأة تلك التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وتنتهي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبى جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥ م. وسيطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاصة لتقرير شركة التأمين.

وسيطبق المعيار بضم الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدُّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملًا لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيف محدد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الاتساع المتغير)
- طريقة مبسطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسية بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويسعى بالتطبيق المبكر، شريطة أن تطبق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١): تعریف المادة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في شهر أكتوبر ٢٠١٨ م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقارير المحاسبية والأخطاء" كي تتماشى وتعريف "المادة" من خلال المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. وينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تُعدُّ جوهرية إذا جرى حذفها أو تحريرها أو شابها الغموض بحيث يتوقع لها إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة بناءً على تلك القوائم المالية الموحدة التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة معددة للقواعد المالية". وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات التي أجريت على تعريف المادة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٧٠ الممتلكات والمصانع والمعادن

**الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بروكيم")
شركة مساهمة سعودية وشراكتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

٧ . الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

- ٧-١ إن مباني المكتب والمصانع والمعدات مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع، وتبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٣٠ سنة ابتداءً من ٢٩ ذي القعده ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م)، وهو قابل التجديد لفترات إضافية بعد ذلك.

٧-٢ إن مصانع المجموعة ومعداتها مكفولة (أ) برهونات مقابل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملحوظة ١٨-٤) (ب) وبالتالي عن المتطلبات المتبقية مقابل قروض لأجل من اتحاد بنوك تجارية (ملحوظة ١٨-٢) وصندوق الاستثمار العام (ملحوظة ١٨-٣).

٧-٣ تمثل الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ، بتاريخ القوائم المالية، التكاليف المترتبة على أنشطة المصانع.

٧-٤ وفقاً لسياسة المجموعة، تُجرى دورة الصيانة الدورية الاعتيادية على مدى ٧٢ شهراً وتنوّل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتنطقاً على مدى فترة الصيانة الدورية المخطط لها التالية.

٧-٥ أجرت المجموعة، خلال عام ٢٠١٨م، مراجعة على العمر الانتاجي التقديرى لبعض الأصول غير المتداولة، وأظهرت التغيرات في العمر الانتاجي التقديرى باثر مستقبلي. وفيما لو لم يُجرَ هذا التغيير، لزاد ربح عام ٢٠١٨م بواقع ٢٣٦,٥ مليون ريال سعودي.

التأثير السنوي
لزيادة (نقص)
مُحمل الاستهلاك
ريال سعودي
بالملايين

لعام ٢٠١٨
لكل عام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٣٨
لعام ٢٠٣٩

٧- وزع الاستهلاك المحمّل على النحو التالي:

٢٠١٩ ٢٠١٨
ريال سعودي ريال سعودي
بألاف بألاف

١,١٠٤,٥٨٥	٨٥٦,٧٩٢	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٥)
١٠,٨٣٩	٩,٣٢٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١,١١٥,٤٢٤	٨٦٦,١١٧	

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
 شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨ . أصول حق الاستخدام

المكاتب الإجمالي	والسيارات	المعدات	المستودعات	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بألف	بألاف	بألاف	بألاف	بألاف

التكلفة:

أصول حق الاستخدام معترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩
 عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
 (إيضاح ٥) إضافات
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨٩,٠٣٦	٢,٦٩٢	٤٩١	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣
٦٢٣	٦٢٣	-	-	-
٨٩,٦٥٩	٣,٣١٥	٤٩١	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣

الاستهلاك المتراكم:

مُحَقَّل للسنة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 صافي القيمة الدفترية:
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠,٣٧٩	١,١١٤	١٢٣	١٧,١٧٠	١,٩٧٢
٢٠,٣٧٩	١,١١٤	١٢٣	١٧,١٧٠	١,٩٧٢
٦٩,٢٨٠	٢,٢٠١	٣٦٨	٣٦,٠٢٠	٣٠,٦٩١

اعترف، خلال السنة، باستهلاك أصول حق الاستخدام بقيمة ٢٠,٣٨٢ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٩ . قروض الموظفين

تمثل قروض الموظفين قروضاً سكنية لا تحملفائدة مقدمة إلى موظفين سعوديين، وهي مكفولة برهن على الممتلكات المشتراء بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وتستحق القروض السداد على أقساط شهرية خلال فترة أقصاها ١٥ سنة. وقد أدرجت الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة في بند "المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى" ضمن الأصول المتداولة. وتنظر القيمة الدفترية كما بتاريخ القوائم المالية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بألف	بألف

١٢٨,٤٦٤	١٣٨,٩٧٨
٢٧,٧٤٤	٢٩,٩٤٤
١٥٦,٢٠٨	١٦٨,٩٢٢

الجزء غير المتداول - مدرج ضمن الأصول غير المتداوله
 الجزء المتداول - مدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)

١٠ . الحسابات التجارية المدينة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بألف	بألف

١,٠٢٨,٣٦٦	٨٧١,٦٦٥
٥,٦٩٦	٣٢,٦٢٠
١,٣٢٠	١,٨١٢
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧

أقل من ٣٠ يوماً
 ٦٠-٣١ يوماً
 ٩٠-٦١ يوماً

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
 شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٠ . الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

١٠-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم تتخفض قيمة أي من الحسابات المدينة.

١٠-٢ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الانتeman لدى المجموعة ٦٠-٣٠ يوماً، حيث تعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. والحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانت، ومن المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، استردادها بالكامل.

١١ . المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	قطع غيار
بالألاف	بالألاف	ضياعة تامة الصنع
٤١١,٥٠٦	٤٢٣,٠٠٥	كتاليست (محفزات) ومواد كيماوية وإضافات
٥٦٠,٤٥	٣٥٧,٧٨٠	مواد حام (ملاحظة ١١-١)
١٣٢,٧٩٨	١٣٥,٣١٩	
٧٤٨	١,٦٩٩	
<u>١,١٠٥,٤٥٧</u>	<u>٩١٧,٨٠٣</u>	

١١-١ تشتري المجموعة موادها الخام بصفة رئيسية من ثلاثة موردين، من بينهم جهتان منتنسبان كانتان بالمملكة العربية السعودية.

١٢ . المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبالغ مدفوعة مقدماً
بالألاف	بالألاف	قرופش موظفين - الجزء المتداول (إيضاح ٩)
٢٧,٤٢٩	٣٤,١٧٣	ضريبة قيمة مضافة مُستحقّة القبض، بالصافي
٢٧,٧٤٤	٢٩,٩٤٤	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
٣١,٧٣٢	١٧,٣٢١	إيرادات فوائد مُستحقّة الدفع
٢,٢٦٤	٢,٢٦٤	مطالبة تأمين قابلة للاسترداد
٥,٧٨٠	٢٤٥	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح ٢٠)
١٣٦,٧٥٩	-	حسابات مدينة أخرى
١٦,٤٥٥	-	
٨,٧٥٩	١,٦١٠	
<u>٢٥٦,٩٢٢</u>	<u>٨٥,٥٥٧</u>	

١٣ . المعاملات ذات العلاقة وأرصتها

تتمثل الجهات ذات العلاقة المجموعة في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. وتعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة.

أ) فيما يلي المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

الجهات ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨	ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي		مساهم	خدمات دعم ومساندة			
شركة شيفرون فيليبس السعودية		جهة ذات علاقة	مبيعات مشتريات			
شركة الجبيل شيفرون فيليبس		جهة ذات علاقة	مبيعات مشتريات			
شيفرون فيليبس كميكل كمباني إل إل سي		جهة ذات علاقة	امتياز (إيضاح ٢٥)			
شيفرون فيليبس كميكل جلوبال إمبليمنت كمباني إل إل سي		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			
شيفرون فيليبس كميكل إنترناشونال سيلز إل إل سي		جهة ذات علاقة	ألعاب تسويقية (إيضاح ٢٦)			
كميكال سرفيسز إنك.		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			
شيفرون فيليبس كميكل إنترناشونال إنك.		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			
شيفرون فيليبس كميكل إنترناشونال إن. في.		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			
شيفرون فيليبس كيميكل إيشا بي تي إيه ليمتد		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			
شيفرون فيليبس (شانغهاي) كورب		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			
سي بي سي جلوبال إمبليمنت كمباني إل إل سي		جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة			

(ملاحظة ١-أ) أبرمت المجموعة اتفاقية تسييرات مشتركة ("الاتفاقية") مع شركة شيفرون فيليبس السعودية، حيث تقيم الجهة المنتسبة بموجبها خدمات دعم ومساندة إلى المجموعة في مجالات التشغيل والصيانة وخدمات الدعم الإداري والدعم الفني.

(ملاحظة ٢-أ) أبرمت المجموعة اتفاقية امتياز ("الاتفاقية") مع شيفرون فيليبس كميكل إل إل سي خلال السنوات الماضية، حيث حملت الجهة ذات العلاقة ريعاً مقابل استخدام عمليات البلمرة.

١٣ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تنمية)

(ملاحظة -٣) قدم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مُؤَخَّذة) قرضاً مسانداً لا يحمل فائدة بقيمة ١,١٣١,٧ مليون ريال سعودي في السنوات السابقة لتمويل إنشاء مصنع بتروكيموايات. ويخصّص سداد القرض لبعض التعهدات التي تستوفى بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ١٨). وقد سُددت المجموعة مبلغاً بقيمة ٩٤٥ مليون ريال سعودي في السنة الحالية والسنة السابقة.

ب) فيما يلي الأرصدة الختامية للجهات ذات العلاقة:

١-ب المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ضمن الأصول المتداولة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة شيفرون فيليبس السعودية
بالألاف	بالألاف	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
١٧٢,٦٣١	١٨٤,٩٨٨	
٤٨,٦٩٥	٥٢,٢٣٨	
٢٢١,٣٢٦	٢٣٧,٢٢٦	

٢-ب المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
بالألاف	بالألاف	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٨٦,٥٢٤	٩٩,٣٨٣	
٧٢,١٨٧	٦٥,٥٠٩	
٤٨,٢٠٠	٤١,٩٩٣	
٤٠٩	١,١٦٩	
٢,٢٦١	-	
٢٠٩,٥٨١	٢٠٨,٠٥٤	

ج) فيما يلي مكافأة ورواتب كبار موظفي الإدارة:

يمثل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمديرين بها وكبار موظفيها. وفيما يلي تفاصيل مكافأة ورواتب كبار موظفي الإدارة الرئيسية بالمجموعة عن الستين المتبقدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
بالألاف	بالألاف	مكافآت نهاية خدمة
١٨,٤٢٥	١٥,٨٩٧	
٢,٣٧٦	١,٥٢٢	
٢٠,٨٠١	١٧,٤١٩	

٤٠ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	أرصدة بنكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ودائع قصيرة الأجل
بالألاف	بالألاف	
١,٠٧٦,٥٣٧	٤,٣٤٩,٦١٧	
٢,١٧٥,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	
<u>٣,٢٥١,٥٣٧</u>	<u>٢,٤٨٥,٦١٧</u>	

إن الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها كنقد معادل تمثل الودائع البنكية مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، على التوالي، وتتراوح فترات استحقاقها الأصلية ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر حسب حاجة المجموعة من النقية الفورية، وهي تحقق فائدة حسب معدل الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

إن جزءاً من النقد وما في حكمه لدى المجموعة بقيمة ٢,٠٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٠٩٧ مليون ريال سعودي) متنازع عليه كضمان مقابل تسهيلات القروض من اتحادات بنوك تجارية وصندوق الاستثمار العامة (انظر إيضاح ١٨). ويتضمن ذلك مبلغاً بقيمة ١,١٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,١٨٥ مليون ريال سعودي) متعلقاً بمتطلبات خدمة دين.

٤١ رأس المال

يبلغ رأس المال ٤,٨٠٠ مليون ريال سعودي مُقسم إلى ٤٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٤٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يلزم تحويل نسبة ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل الرصيد في الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. وهذا الاحتياطي عادة غير متاح للتوزيع، باستثناء في ظل ظروف منصوص عليها في نظام الشركات السعودي.

٤٣ الحصص غير المسيطرة

٤٣- فيما يلي نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٢٠١٨	٢٠١٩
شركة السعودية للبوليمرات	المملكة العربية السعودية	%٣٥	%٣٥
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	%٣٥	%٣٥

الشركة الوطنية للبتروكيميات ("بتروكيه")
 (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 ايساحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٧-٢ . الحصص غير المسيطرة (تنمة)

١٧-٢ فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريل سعودي	ريل سعودي
بالألاف	بالألاف
٣,٠٣٧,٣٤٠	٣,٦٤٨,٤٣١
٥٣٤,٩٦٨	٣٤٣,٦٩١
٩,٨٥٣	(١٣,٩٩٢)
٦٦,٢٧٠	١٢٣,٦٧١
<u>٣,٦٤٨,٤٣١</u>	<u>٤,١٠١,٨٠١</u>

في بداية السنة
 حصة في صافي نتائج
 حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
 ضريبة دخل مسترددة من الشريك غير المسيطر
 في نهاية السنة

١٨ . القروض لأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	تواریخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	المتداولة
ريل سعودي	ريل سعودي	بالألاف	بالألاف	
٥١٧,٧٧٠	٤٩٧,٣٩٦	١٥ ديسمبر ٢٠٢٠	% ١,٠٥ + (لابور)	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-١)
١٧٧,٠٠٠	٢٢١,٢٥٠	١٥ ديسمبر ٢٠٢٠	% ٠,٠٦ + (لابور)	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-٢)
٤٨٠,٠٠٠	٣٩١,٧٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	% ٠,٥٠ + (لابور)	صندوق الاستثمار العام (ملاحظة ١٨-٣)
<u>٢٠٠,٠٠٢</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨ إبريل ٢٠٢٠</u>	<u>% ١,٠٤</u>	<u>صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ١٨-٤)</u>
<u>١,٣٧٤,٧٧٢</u>	<u>١,٢١٠,٤٢٥</u>			

٢٠١٨	٢٠١٩	تواریخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	غير المتداولة
ريل سعودي	ريل سعودي	بالألاف	بالألاف	
٣,٣٠٠,٧٧٣	٢,٦٧٣,٥٠٥	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	% ١,١٥ - % ١,٠٥ + (لابور)	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-١)
١,٠٣١,٩٣٣	٧٦٥,١٠٨	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	% ٠,٦ + (لابور)	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-٢)
٤٢٤,٨٤٩	-			صندوق الاستثمار العام (ملاحظة ١٨-٣)
<u>١٠٠,٠٠٢</u>	<u>-</u>			<u>صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ١٨-٤)</u>
<u>٤,٨٥٧,٥٥٧</u>	<u>٣,٤٣٨,٦١٣</u>			
<u>(٦,٦٣٧)</u>	<u>(٣,٤٧٨)</u>			
<u>٤,٨٥٠,٩٢٠</u>	<u>٣,٤٣٥,١٣٥</u>			

نافصاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة

١٨ . القروض لأجل (تنمية)

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطأة المتعلقة بهذه التسهيلات التمويلية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالألاف	ريال سعودي بالألاف	
٢٣٨,٣٦٩	٢٣٨,٣٦٩	
_____	_____	
٢٢٦,٣٣٢	٢٣١,٧٣٢	
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	
_____	_____	
٢٣١,٧٣٢	٢٣٤,٨٩١	
٦,٦٣٧	٣,٤٧٨	

التكاليف:
 في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
 الإطفاء:
 في ١ يناير
 مُحَمَّل للسنة (إيضاح ٢٩)

في ٣١ ديسمبر
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض تجارية بقيمة ٧٠٤٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨)، و٧٠٤٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧) من اتحاد بنوك تجارية، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بالتنازل عن المحتصلات المتبقية في الحسابات البنكية الخاصة بالمشروع، ويرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع وبالتنازل عنها (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتابعة تتراوح ما بين ٦% إلى ٢٠% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣؛ وعليه، فقد صُنف الجزء المستحق للسداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١م ضمن المطلوبات المتداولة. وتخضع هذه التسهيلات لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن زائداً هامش ربح يتزايد تدريجياً من ٨,٠% إلى ١١,١% على مدى فترة القروض.

حصلت المجموعة على تسهيل قرض بقيمة ٢٠١٨,٥ مليون ريال سعودي (٢,٢١٢,٥ مليون ريال سعودي) من اتحاد بنوك تجارية. والتسهيل مكفول بضمانت من بنك التصدير والاستيراد الأمريكي، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية: ٢٠١٨. سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بالتنازل عن المتصحّلات المتبقية من المصانع والمعدات وبرهن على مستندات المشروع المضمونة والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطًا نصف سنوية متتابعة تتراوح ما بين ٣٪ إلى ٦٪ من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣م. وعلىيه، فقد صُنِفَ الجزء المستحق للسداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١م ضمن المطلوبات المتداولة. وتتحمّل التسهيلات لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن زائد نسبة ٠,٦٪.

حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من صندوق الاستثمارات العامة، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوانين المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بالتنازل عن المتحصلات المتبقية من المصانع والمعدات وبرهن على مستندات المشروع المضمونة والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها (٢٠١٨: بمثل). ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطاً نصف سنوية، حيث كان أول قسطين بنسبة ١% لكل منهما، فيما تتراوح الثلاثة عشر قسطاً المتبقية ما بين نسبة ٧% إلى نسبة ٩% من إجمالي القرض المستخدم، وذلك ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. وبخضوع القرض لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن زائداً بنسبة ٥% مع رسم مدفوع مقدماً بنسبة ٥% من مبلغ القرض الأساس.

١٤- حصلت الشركة أيضاً على تسهيلي قرضين بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها (٢٠١٨: ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها) من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع البتروكيميائيات، حيث سُحب تسهيل القرضين بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٥: سُحب بالكامل). والقرضان مكفولان يرعن على مصانع المجموعة ومعداتها الخاصة بوحدات إنتاج الإيثيلين والميتاثيلين وـ١-هيكسين والبولي إيثيلين، وبالتنازل عن المحتصلات من التأمين وحقوق التقنية (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق سداد القرضين على ١٤ قسطاً نصف سنوية بمعدل يتراوح ما بين نسبة ٦٤,١٧% إلى نسبة ٨٣,٣% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٨ ديسمبر ٢٠١٣م. وقد كان القرضان يخضعان لرسم مدفوع مقدماً بنسبة ٧,٥% من المبلغ الأساس لتسهيلات القرضين.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
 شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
 بإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٨ . القروض لأجل (نتمة)

١٨-٥ فيما يلي إجمالي المبالغ المجمعة لتاريخ الاستحقاق في الخمس سنوات اللاحقة من القروض لأجل كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	<u>السنوات</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
١,٣٧٤,٧٧٢	-	٢٠١٩
١,٢٦٣,٨٦٧	١,٢١٠,٤٢٥	٢٠٢٠
٧٨٣,٢٦٨	٧٦٢,٨٩٦	٢٠٢١
٩٥٦,٩٦٠	٩٣١,٥٠٠	٢٠٢٢
١,٨٥٣,٤٦٢	١,٧٤٤,٢١٧	٢٠٢٣
<u>٦,٢٣٢,٣٢٩</u>	<u>٤,٦٤٩,٠٣٨</u>	الإجمالي

١٨-٦ يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهادات بموجب كافة اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

١٩ . القرض المساند من الشريك غير المسيطر

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألاف	بالألاف
<u>٤١٣,٩٢٧</u>	<u>١٨٢,٦٩٦</u>

قرض مساند من الشريك غير المسيطر

يستحق سداد القرض المساند من الشريك غير المسيطر شريطة استيفاء بعض التعهادات بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية.

١٩-١ تمثلت الحركة في القرض المساند من الشريك غير المسيطر فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألاف	بالألاف
٨١٧,٩٨٨	٤١٣,٩٢٧
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧
-	(٥,٥٠٨)
<u>(٤٤٦,٢٥٠)</u>	<u>(٢٣٦,٢٥٠)</u>
<u>٤١٣,٩٢٧</u>	<u>١٨٢,٦٩٦</u>

في ١ يناير
 فائدة اسمية مُحَمَّلة للسنة (إيضاح ٢٩)
 ربح إعادة قياس (إيضاح ٢٨)
 مدفوع خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر

٢٠ . الصكوك

أصدرت الشركة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤) صكوكاً بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية تبلغ ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. وكانت الصكوك المصدرة تحمل معدل عائد متغير على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنك السعودية ("سابيور") زائدًا هامش ربح نسبته ١,٧ %، وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. وكانت الصكوك تستحق السداد حسب القيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
 شركة مساهمة سعودية) وشراكتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠ الصكوك (تتمة)

وقد قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٨م) إعادة شراء الصكوك المصدرة، وعليه، فقد أعادت الشركة شراء جزء من الصكوك المصدرة بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي. وسدّدت المجموعة الصكوك المتبقية خلال السنة.

ووفقاً لاتفاقية الصكوك المبرمة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، فقد أودع مبلغ بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي تأمين نفدي محتفظ به لدى شركة الرياض المالية في حساب مفتوح بالنيابة عن وكيل حاملي الصكوك (إيضاح ١٢). وأفرج عن التأمين الندفي الذي كان محتفظاً به من قبل لدى شركة الرياض المالية.

		٢٠١٨	٢٠١٩	٢١ التزام عقد الإيجار
	ريال سعودي	ريال سعودي	بالألاف	غير متداول
-		٥٢,٠٩٧		متداول
-		١٢,٩١٧		
-		٦٥,٠١٤		

استخدمت المجموعة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي التي تبلغ نسبته ٦٣,٨٣% لحساب القيمة الحالية من التزامات عقود الإيجار.

٢٢ مكافآت الموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراء لتقدير القيمة الحالية للتزاماتها من المكافآت المحددة كما بتاريخ القوائم المالية المتعلقة بمكافآت الموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المكافآت المحددة غير الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	مُعدل الخصم
%٤,٥	%٣,٣	النسبة المتوقعة من زيادة الراتب
%٤,٠	%٤,٠	

احسنت القيم الحالية من التزامات المكافآت المحددة كما بتاريخ القوائم المالية باستخدام الافتراضات الاكتوارية الموضحة أعلاه.

٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الحالية للتزام مكافآت محددة
ريال سعودي	ريال سعودي	(خسارة) / ربح إعادة القياس من خطط مكافآت محددة
١٩١,٢٣٨	١٩٠,٥١٣	
(٢٨,١٥١)	٤٠,٦٤٩	
١٦٣,٠٨٧	٢٣١,١٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٢٠. مكافآت الموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل بصفي تكاليف المكافآت المحمّلة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة خدمات حالية
بالألف	بالألف	تكلفة فائدة على التزام مكافآت
٢٤,٥٤٣	٢٠,٨٤٤	
٦,٢٠٦	٧,٦١٥	
٣٠,٧٤٩	٢٨,٤٣٩	

٢٢-١ نشأت خسارة / نشا (ربح) متعلق بإعادة قياس من خطط مكافآت محددة نظرًا لما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيرات في الافتراضات الديموغرافية
بالألف	بالألف	خسائر (أرباح) اكتوارية ناشئة عن تغيرات في الافتراضات المالية
٦,٤٤٢	-	تعديلات قائمة على الخبرة
(٤٨,٨٤٦)	٣٦,١٠٦	صافي خسارة (ربح) متعلق بمكافآت
١٤,٢٥٣	٤,٥٤٣	
(٢٨,١٥١)	٤٠,٦٤٩	

٢٢-٢ فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة غير المؤولة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير صافي المكافآت المحمّلة للسنة
بالألف	بالألف	مكافآت مدفوعة
١٦٥,٣٧٩	١٦٣,٠٨٧	
٣٠,٧٤٩	٢٨,٤٣٩	
(٤,٨٩٠)	(١,٠١٣)	
(٢٨,١٥١)	٤٠,٦٤٩	
١٦٣,٠٨٧	٢٣١,١٦٢	

٢٢-٣ فيما يلي تحليل حساسية الكمية لافتراضات الهمامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	/	
ريال سعودي	ريال سعودي	الزيادة / (التقص)	
بالألف	بالألف		معدل الخصم
(٥,٤٤٢)	(٨,١٤٦)	%٠,٢٥	
٥,٧٣٩	٨,٥٩٩	(%٠,٢٥)	
٥,٧٥٣	٨,٥١٨	%٠,٢٥	النسبة المتوقعة من زيادة الراتب
(٥,٤٨٠)	(٨,١١١)	(%٠,٢٥)	

٢٢٠ مكافآت الموظفين (نتمة)

٢٢-٣ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للاقتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

حدد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناء على طريقة تقدير استقراراً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الاقتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الاقتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنَّه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الاقتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٢-٤ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٨	٢٠١٩	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات بعد خمس سنوات إجمالي المدفوعات المتوقعة
٥,٣٠٤	٦,٥٥٣	
٣١,٩٨٦	٢٩,٠٣٢	
٦٤,٣٧٢	٤٦,٥٩٥	
<u>١٠١,٦٦٢</u>	<u>٨٢,١٨٠</u>	

٢٢-٥ يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ١٥,٩ سنة (٢٠١٨: ١٥,٢ سنة).

٢٣٠ المصاريف مستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	مصاريف مستحقة الدفع دفعات مُقدمة من عملاء حسابات دائنة أخرى
٤٣٨,١٨٨	٢٤٣,٣٦٨	
٦٣,٦٤٥	٢٩,٠٢٩	
١٠٣,٣٧١	٦٥,٤٢٧	
<u>٦٠٥,٢٠٤</u>	<u>٣٣٧,٨٢٤</u>	

٢٣-١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية:

- لا تحمل الحسابات الدائنة الأخرى فائدة، ويبلغ متوسط مدتها ستة أشهر.

٤٤-١ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

تخصيص المجموعة لزكاة وضريبة دخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتحمّل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتقتصر الشركة وشركتها التابعة (الشركة السعودية للبوليمرات) إقرارات زكوية وضريبية منفصلة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألاف	بالألاف
٩٧,١٢٦	٥٢,١٣٣
٣٥,٠١٥	١٥,٢١٨
١٣٢,١٤١	٦٧,٣٥١
٥٤,٧٥٣	٣٠,٤٥٦
٤٣,٨٦٧	٤٠,٣٤٤
٩٨,٦٢٠	٧٠,٨٠٠
٢٣٠,٧٦١	١٣٨,١٥١

ضريبة الدخل المتعلقة بالشريك غير المسيطر (الشريك غير السعودي) في الشركة السعودية للبوليمرات
 ضريبة حالية
 ضريبة مؤجلة

الزكاة المتعلقة بالشركة الوطنية للبتروكيماويات
 الزكاة المتعلقة بالشركة السعودية للبوليمرات

٤٤-٢ محمل الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل والزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٤٤-٢-١ ضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألاف	بالألاف
٩٧,١٠٨	٥٢,١٤٠
١٨	(٧)
٩٧,١٢٦	٥٢,١٣٣
٣٥,٠١٥	١٥,٢١٨
١٣٢,١٤١	٦٧,٣٥١

مصروف ضريبة دخل حالية (ملاحظة ٤٤-٢)
 تعديل متعلق بضريبة دخل حالية لسنة سابقة

ضريبة مؤجلة
 فيما يتعلق بإنشاء مخصص فروق مؤقتة وعكس قيد مخصصها
 ضريبة الدخل المقصح عنها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة

٤٤-٢-٢ مصروف ضريبة الدخل الحالية

يُحسب مصروف ضريبة الدخل الحالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حسب نسبة ضريبة الدخل التي تبلغ ٢٠٪ (٢٠٪).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
 (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤٠ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-٣ تسوية معدل ضريبة الدخل الفعلي

٢٠١٨ %	٢٠١٨ ريال سعودي بالألف	٢٠١٩ %	٢٠١٩ ريال سعودي بالألف
	<u>٦١١,٤٩٩</u>		<u>٣٤٣,٣٩٢</u>
%٢٠	١٢٢,٣٠٠	%٢٠	٦٨,٦٧٨
%١,٦	٩,٨٤١	(%)٠,٤	(١,٣٢٧)
%٢١,٦٠	١٣٢,١٤١	%١٩,٦٠	٦٧,٣٥١

الربح المحاسبى المتعلق بالشركة السعودية للبوليمرات قبل حساب
 الضريبة العائدة للشريك غير المسيطر في الشركة السعودية
 للبوليمرات (الشريك غير السعودى)
 الضريبة وفقاً للمعدل المطبق على الدخل المتعلق بالشريك غير
 المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودى)
 التأثير الضريبي على معدل ضريبة الدخل المؤجل والمصروف
 غير القابلين للحسم للأغراض الضريبية
 الضريبة المحمولة خلال السنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
 الموحدة

٤-٤ الضريبة المؤجلة

تعكس ضرائب الدخل المؤجلة صافي التأثير الضريبي للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. وقد كانت المكونات الرئيسية للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة للشركة السعودية للبوليمرات في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي بالألف	٢٠١٩ ريال سعودي بالألف
٧٥٥,٥٩٥	٧٥٨,٠٧٤
٧٥٥,٥٩٥	٧٥٨,٠٧٤

الالتزام الضريبي المؤجل
 ممتلكات ومصانع ومعدات
 إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

١٠,٨٢٦	١٥,٤٦٧
٤٣٣,٧١٤	٤١٦,٣٣٤
٤٤٤,٥٤٠	٤٣١,٨٠١
٣١١,٥٥	٣٢٦,٢٧٣

الأصول الضريبية المؤجلة
 مكافآت موظفين
 ترحيل خسارة خاضعة للضريبة
 إجمالي الأصل الضريبي المؤجل
 صافي الالتزام الضريبي المؤجل

٢٠١٨ ريال سعودي بالألف	٢٠١٩ ريال سعودي بالألف
٩٨,٦٢٠	٧٠,٨٠٠

محمل للسنة

تتألف الزكاة المحمولة المتعلقة بالمجموعة بما يلي:

إن الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاصة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن التعديلات على بعض التكاليف / المطالبات وفقاً للأنظمة الزكوية ذات العلاقة.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكييم")
 شركة مساهمة سعودية وشراكتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٤-٦ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

٢٤-٦ فيما يلي الحركة في مخصصات الزكاة وضريبة الدخل والالتزامات الضريبية الموجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الالتزامات		مخصصات الزكاة وضريبة الدخل				في ١ يناير محمل للسنة مدفوعات خلال السنة في ٣١ ديسمبر
الضريبة	المؤجلة	الضريبة الحالية	الزكاة	الإجمالي	ريال سعودي	
بالإضافي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بالألاف	
٣١١,٠٥٥		٥٨٥,٦٧٧	٥٢١,٥٥٢	٦٤,١٢٥		
١٥,٢١٨		١٢٢,٩٣٣	٧٠,٨٠٠	٥٢,١٣٣		
-		(١٤٢,٧٣٢)	(٣٠,٥٦)	(١١٢,٦٧٦)		
٣٢٦,٢٧٣		٥٦٥,٨٧٨	٥٦٢,٢٩٦	٣,٥٨٢		

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الالتزامات		مخصصات الزكاة وضريبة الدخل				في ١ يناير محمل للسنة مدفوعات خلال السنة في ٣١ ديسمبر
الضريبة	المؤجلة	الضريبة الحالية	الزكاة	الإجمالي	ريال سعودي	
بالإضافي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	بالألاف	
٢٧٦,٠٤٠		٤٨٠,٥٠٢	٤٣٦,٥٤٤	٤٣,٩٥٨		
٣٥,٠١٥		١٩٥,٧٤٦	٩٨,٦٢٠	٩٧,١٢٦		
-		(٩٠,٥٧١)	(١٣,٦١٢)	(٧٦,٩٥٩)		
٣١١,٠٥٥		٥٨٥,٦٧٧	٥٢١,٥٥٢	٦٤,١٢٥		

٢٤-٧ موقف الربوط

موقف ربوط الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكييم")

قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨ م، واستكملت الشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م على أساس إفراطي. وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل عدداً من الالتزامات الإضافية على النحو التالي:

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ١١ حتى ١٣ م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، وتسلّمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية المُعدلة عن الأعوام من ١١ حتى ١٣ م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة ودفعها بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي وقدّمت اعتراضاً على الرصيد المتبقى بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار.

الشركة الوطنية للبتروكيماليات ("بتروكيما")
 (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤٤٠ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤٤-٧ موقف الربوط (تتمة)

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد قدمت الشركة اعترافاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استئناف الاعتراض قيد الانتظار. ولا يزال الربطان عن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م قيد دراسة الهيئة.

وترى إدارة الشركة أن المخصص المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة كافي لتعطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة.

موقف ربوط الشركة السعودية للبوليمرات
 قدمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨م. واستكمل الربط عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بدون أي التزام. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م.

وقد احثّب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخصيص الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفصيلات متباعدة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركات بالمملكة العربية السعودية.

موقف ربوط شركة بوليميرات الخليج للتوزيع (شركة بالمنطقة الحرة)
 إن الشركة التابعة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، وهي معفاة من ضريبة الدخل.

٤٥٠ تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
٣,٩٠٣,٢٩٩	٣,٤٢٠,٥٤٤	تكلفة مواد مستهلكة
١,١٠٤,٥٨٥	٨٥٦,٧٩٤	استهلاك (إيضاح ٧)
٥٥٢,٧٨٢	٦٠٧,٥١٩	منافع خدمية ومستلزمات وخدمات
٣١٣,٨٢٦	٢٩٦,٢٢٤	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلها من جهات مناسبة (إيضاح ١٣)
١٩٢,٦٠٠	٢٠٣,٤٠٠	مصاروف مكافآت موظفين
٥١,٤٨٨	٥١,٣٢٣	امتياز (إيضاح ١٣)
٦٣,٧٠٩	٤٨,٣٧١	خدمات عقود
٦٢,٦٧٠	٧٤,٥٤٣	أخرى
٦,٢٤٤,٩٥٩	٥,٥٥٨,٧١٦	

٢٦ . مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
٣١٧,٢٣١	٢٥٩,٧٤٨	أتعاب تسويقية (إيضاح ١٣)
٦٠,٨٢١	٧٠,٢٣٤	شحن وتوزيع
٨١,٩٣٤	٥٧,٦٢٧	تكليف شحن بالموانئ وتخزين
٧,٥٧٥	٨,٤٢٨	مصرف مكافآت موظفين
-	٥,١٤٥	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحديدها من جهات مناسبة (إيضاح ١٣)
٤,٠٥٧	٢٠,٩٤٩	آخرى
٤٧١,٦١٨	٤٤١,٩٣١	

٢٧ . المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
١٣٤,٣٩٠	١١٨,٤٦٢	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحديدها من جهات مناسبة (إيضاح ١٣)
٢٠,٨٠١	١٧,٤١٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين (إيضاح ١٣)
١٧,٩٤٧	١٠,٥٩٧	مصرف مكافآت موظفين
١٠,٨٣٩	٩,٣٢٥	استهلاك (إيضاح ٧)
٦,٤٦٧	٦,٢١٢	مصاريف بنكية
٩٢٩	٥٦٦	أتعاب مهنية
١٣,٦٢٨	١٢,١٩٩	آخرى
٢٠٥,٠٠١	١٧٤,٥٨٠	

٢٨ . الدخل الآخر، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
٥٨,٣٤٦	٧٧,٧٥٧	إيرادات عمولات
١٨٦,٧٨٦	١١,٧٦٨	مطالبة تأمين
-	٥,٥٠٨	ربح إعادة قياس متعلق بقرض مساند من الشريك غير المسيطر (إيضاح ١٩)
(١٩,٧٤٠)	(٦,٦٤٩)	خسارة من تحويل عملات أجنبية
٦,٢٥٦	٩,٧٧٦	آخرى، بالصافي
٢٣١,٦٤٨	٩٨,١٦٠	

الشركة الوطنية للبتروكيميات ("بتروكيم")
 (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتف)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٩ . تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
٢٠٣,١٦٠	١٧١,٢٢٤	فائدة على قروض لأجل
٤٩,٦٩٢	٢٤,٧٨٨	فائدة على صكوك
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧	فائدة على قرض مساند من الشريك غير المسيطر (إيضاح ١٩)
٦,٢٠٦	٧,٦١٥	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت موظفين (إيضاح ٢٢)
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل (إيضاح ١٨)
-	٢,٠٧٢	فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٥)
١,٧٧٨	١,٠٦١	خصم قروض موظفين متغيرة خلال السنة
٩٤٨	٨٨٠	مصاريف خدمات أخرى
٣٠٩,٣٧٣	٢٢١,٣٢٦	

٣٠ . ربحية السهم

تحسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل السنة العادل للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمُخفض:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
١,١٦٥,٣٨٢	٦٧٤,٤٧٠
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٢,٤٣	١,٤١

صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بألاف الريالات السعودية)
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (بألاف)
 ربحية السهم الأساس والمُخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة

لم يكن هناك أي بند مُخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

٣١ . الالتزامات الرأسمالية

اعتمدت المجموعة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسيع.

٣٢ . الالتزامات المحتملة

قررت الشركة والشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مُوحّدة) خلال عام ٢٠١٠م زيادة رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، وهو ما سيؤدي إلى تكيد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية، وقد وافقت إدارة الشركة على تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق سداد مدفوعات سنوية في المستقبل على أساس الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبوليمرات، مع الأخذ في الاعتبار النقد غير القابل للتوزيع نتيجة لزيادة رأس المال المقترحة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قرر الشريkan في الشركة السعودية للبوليمرات (الشركة والحصة غير المسيطرة) تخفيض رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات من بالمبلغ ذاته. ولم تُستكمِل الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس المال حتى نهاية السنة.

وأصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، باتفاقية عنها، ضمانات بقيمة ٥٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بسحب مواد خام أولية للمصنع من أحد الموردين والاعتراضات الزكوية.

٣٣-١ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة قروض الموظفين والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والودائع قصيرة الأجل والنقدية وما في حكمها التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وتراجع وتوافق إدارة المجموعة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

وتتعرّض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي إنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٣-٢ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع. والقروض والأرصدة البنكية من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ويتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرّض لها المجموعة بالصكوك والتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العالمية. وتعمل على الحد من مخاطر أسعار الفائدة جزئياً إيرادات الفوائد التي تتحققها المجموعة بأسعار الفائدة العالمية من ودائعها البنكية.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

الزيادة / النقص في نقاط الأسas	التاثير على الربح قبل حساب الضريبة	ريال سعودي بالألاف	٢٠١٩
٥٩,١٢٨	٥٠-		
(٥٩,١٢٨)	٥٠+		
٩٧,٢٥٣	٥٠-		٢٠١٨
(٩٧,٢٥٣)	٥٠+		

٣٣ . أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-١ مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية
تمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتجرى المجموعة معاملاتها في الأساس بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشتمل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

(ج) مخاطر أسعار السلع
تتعرض المجموعة لنثر تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك النفط والبزنيس والغاز الطبيعي والكهرباء. وتشمل المجموعة موازناتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من أسعار النفط الخام من أجل إدارة المخاطر. وتعمل على الحد من تلك المخاطر جزئياً التقلبات في أسعار سلع المنتجات تامة الصنع للمجموعة (مثل البولي بروبيلين والبولي إثيلين).

٣٣-٢ مخاطر الائتمان
تشمل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبّب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وقروض الموظفين وذلك على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	قروض موظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
بالألاف	بالألاف	حسابات تجارية مدينة
١٥٦,٢٠٨	١٦٨,٩٢٢	نقد وما في حكمه
٢٢١,٣٢٦	٤٣٧,٤٤٦	
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	
٣,٢٥١,٥٣٧	٢,٤٨٥,٦١٧	
٤,٦٦٤,٤٥٣	٣,٧٩٧,٨٦٢	

تدبر المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق والحصول على ضمانات عالية الجودة عند اللزوم وبمراقبة الأرصدة غير المسددة، وذلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة.

٣٣-٣ مخاطر السيولة
تشمل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للفاء بالالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع يقارب قيمتها العادلة. وتدبر المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام والتتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتنطلب شروط العقود لدى المجموعة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩ يوماً من تاريخ الفواتير، وتتعدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٤٥-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

٣٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-٣-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

ويلخص الجدول التالي تواريХ الاستحقاق الخاص بالطلبات المالية غير المخصومة للمجموعة بتاريخ القوائم المالية وذلك على أساس تاريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م						
الإجمالي	أكبر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	أقل من ١ شهر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٦٤٩,٠٣٨	-	٣,٤٣٨,٦١٣	١,٢١٠,٤٢٥	-	-	قرص لأجل
١٨٢,٦٩٦	-	١٨٢,٦٩٦	-	-	-	قرص مساند من الشريك غير المسيطر
٢٠٣,٤٦٧	-	-	-	٢٠٣,٤٦٧	-	حسابات تجارية دائنة
٣٣٧,٨٢٤	-	-	٣٣٧,٨٢٤	-	-	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٢٠٨,٠٥٤	-	-	-	-	٢٠٨,٠٥٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٥٨١,٠٧٩	-	٣,٦٢١,٣٠٩	١,٥٤٨,٤٤٩	٢٠٣,٤٦٧	٢٠٨,٠٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						
الإجمالي	أكبر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	أقل من ١ شهر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٢٣٢,٣٢٩	-	٤,٨٥٧,٥٥٧	١,٣٧٤,٧٧٢	-	-	قرص لأجل
٤١٣,٩٢٧	-	٤١٣,٩٢٧	-	-	-	قرص مساند من الشريك غير المسيطر
١,٠٧٨,٠٠٠	-	-	١,٠٧٨,٠٠٠	-	-	صكوك
٣٧,٩٦٢	-	-	-	٣٧,٩٦٢	-	حسابات تجارية دائنة
٦٠٥,٢٠٤	-	-	٦٠٥,٢٠٤	-	-	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٢٠٩,٥٨١	-	-	-	-	٢٠٩,٥٨١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨,٥٧٧,٠٠٣	-	٥,٢٧١,٤٨٤	٣,٠٥٧,٩٧٦	٣٧,٩٦٢	٢٠٩,٥٨١	

٤-٣-٤ زيادة تركيز المخاطر
 ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

٤-٣-٥ إدارة رأس المال
 بغضون إدارة رأس المال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكى المجموعة.
 ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

٣٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تنمية)

٣٣-٤ إدارة رأس المال (تنمية)

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتحري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهادات المالية. وبُعْدية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والصكوك، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألاف	بالألاف	
٦,٢٣٢,٣٢٩	٤,٦٤٩,٠٣٨	قرص لأجل
١,٠٧٨,٠٠٠	-	stocks
٣٧,٩٦٢	٢٠٣,٤٦٧	حسابات تجارية دائنة
٦٠٥,٢٠٤	٣٣٧,٨٢٤	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
(٣,٢٥١,٥٣٧)	(٢,٤٨٥,٦١٧)	نقد وما في حكمه
<u>٤,٧٠١,٩٥٨</u>	<u>٢,٧٠٤,٧١٢</u>	صافي الدين
٤١٣,٩٢٧	١٨٢,٦٩٦	قرض مساند من الشريك غير المسيطر
١١,٣٨٨,٦١٢	١٢,٢٤٩,٧٩٥	حقوق الملكية
١١,٨٠٢,٥٣٩	١٢,٤٣٢,٤٩١	إجمالي حقوق الملكية والقرض المساند من الشريك غير المسيطر
١٦,٥٠٤,٤٩٧	١٥,١٣٧,٢٠٣	رأس المال وصافي الدين
%٤٠	%٢٢	معدل الرفع المالي

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

قيّمت الإدارة بأن القيمة العادلة للأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

قيّمت الإدارة بأن القيمة العادلة لقرص الموظفين والقرض المساند من الشريك غير المسيطر بناءً على المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

تُحدّد القيمة العادلة لقرص المجموعة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية فترة القوائم المالية.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشراكتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٥ . المعلومات القطاعية

ترى إدارة المجموعة أن جميع أنشطة المجموعة وعملياتها تتالف من قطاع تشغيلي واحد متمثلاً في قطاع البتروكيماويات، وذلك من حيث تقدير الأداء وتوزيع الموارد. وبناءً على ذلك، فإن التقارير المالية تُصدر للقطاعات الجغرافية فقط.

القطاعات الجغرافية
تقع جميع الأصول التشغيلية بالمملكة العربية السعودية. وتوزع المبيعات جغرافياً على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%	%	
١٩	٢٠	محلياً / الشرق الأوسط
٥١	٥٥	آسيا
٣٠	٢٥	أوروبا / أفريقيا
<hr/> ١٠٠	<hr/> ١٠٠	

٣٦ . الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي المُوحَّد للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية الموحدة.