

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٦	قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٦ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

إلى السادة المساهمين / الشركة السعودية العالمية للبترول وكيمائيات
(شركة ممانمة سعودية)
المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م للشركة السعودية العالمية للبترول وكيمائيات ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة الربح أو الخسارة للمختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل للمختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة للمركز المالي للمختصرة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة للتغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤٦٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قِبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل لاسمي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المتبعة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بقنا سنطم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُؤدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م للشركة السعودية العالمية للبترول وكيمائيات وشركتها التابعة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / ك.م.بي.إم.جي. للقرضات وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باضن
ترخيص رقم ٣٨٢



الكبير في: ٤ سبتمبر ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧م

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢,٥٦٥,٤٤٩,٠٩٢	٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	٧١٧,٨٤٤,٥٨٥	١,٠٦٣,٥٦٩,١١٦	الإيرادات
(١,٩٥٣,١٠٣,٠٥٠)	(٢,١٨٠,٤٨٦,٦١٥)	(٥٨٩,٦٠٧,٤٣٩)	(٦٩٦,٥٢٩,٩٣٨)	تكلفة المبيعات
٦١٢,٣٤٦,٠٤٢	١,٠٠٠,٣٨٠,٧١٢	١٢٨,٢٣٧,١٤٦	٣٦٧,٠٣٩,١٧٨	أجمالي الربح
(١٥٨,٥٨٧,٤٩٩)	(١٤٤,٩٥٠,٦٤٥)	(٤٨,٤٤٨,٥٣٤)	(٤٨,٨٥٤,١٤٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥٠,٦٦٣,٧٩٦)	(١٩٥,٧١٧,٤٣٨)	(٤٨,٢٢٦,٥٥٩)	(٦٤,٦٨٣,٣١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٠٣,٠٩٤,٧٤٧	٦٥٩,٧١٢,٦٢٩	٣١,٥٩٢,٠٥٣	٢٥٣,٥٠١,٧١٦	الربح التشغيلي
٢٧,٥٥٧,٠٦٨	١٦,٧٥٣,٣٦٠	٥,٦٨٠,٨٢٤	٦,٨٧٦,١٠٥	إيرادات تمويلية
(٢٠٨,٠٤٣,٥٩٧)	(٢١٨,٦٤٥,٥٦٣)	(٦٠,٢٦٧,٦٠٨)	(٦٩,٥٠٦,٠٠٧)	تكاليف تمويلية
(٣١,٣٢١,٩٣٧)	-	١,٦٧٨,٠١٢	-	عكس / (مخصص) خسارة من استبعاد أصول
١٠,٢٩٥,٤٨٨	١١,١٠٦,٥٩٢	٦,٤٠٧,٣٢٤	٦٥٠,١٥١	إيرادات أخرى، بالصافي
١٠١,٥٨١,٧٦٩	٤٦٨,٩٢٧,٠١٨	(١٤,٩٣٩,٣٩٥)	١٩١,٥٢١,٩٦٥	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٧,٥٥٧,٠٦٨	(٦٤,٥٦١,٦٨٣)	(٣٣,٩٣٩,٦٧٤)	(١١,١٧٣,٤٥٠)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٣٢,٤٥٨,١٩٧	٤٠٤,٣٦٥,٣٣٥	(٤٨,٨٧٩,٠٦٩)	١٨٠,٣٤٨,٥١٥	ربح الفترة
				عائد إلى:
١١,٢١٥,٣٧٥	٢٧٢,٩٩١,٩٦٦	(٤٩,٣٨٢,٦١٧)	١٢١,٥٥١,١١٧	مساهمي الشركة الأم
٢١,٢٤٢,٨٢٢	١٣١,٣٧٣,٤٠٩	٥٠٣,٥٤٨	٥٨,٧٩٧,٣٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢,٤٥٨,١٩٧	٤٠٤,٣٦٥,٣٣٥	(٤٨,٨٧٩,٠٦٩)	١٨٠,٣٤٨,٥١٥	
٠,٠٣	٠,٧٤	(٠,١٣)	٠,٣٣	ربحية المسهم
				نصيب المسهم الأساسي من الربح
				العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٤٢ من قبل الإدارة بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

بول جلكويس
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

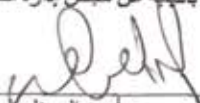
الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)


قائمة الدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)		ربح / (خسارة) الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريال السعودي)	
٣٢,٤٥٨,١٩٧	٤٠٤,٣٦٥,٣٣٥	(٤٨,٨٧٩,٠٦٩)	١٨٠,٣٤٨,٥١٥	
				صافي الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تحويله إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
(٨١١,٩٤١)	(٥٣٠,٤٧١)	(١٧٦,٦٨٢)	٩٤٨,٠٣١	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٨١١,٩٤١)	(٥٣٠,٤٧١)	(١٧٦,٦٨٢)	٩٤٨,٠٣١	الربح / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٣١,٦٤٦,٢٥٦	٤٠٣,٨٣٤,٨٦٤	(٤٩,٠٥٥,٧٥١)	١٨١,٢٩٦,٥٤٦	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
				عائد إلى:
١٠,٤٠٣,٤٣٤	٢٧٢,٤٦١,٤٥٥	(٤٩,٥٥٩,٢٩٩)	١٢٢,٤٩٩,١٤٨	مساهمي الشركة الأم
٢١,٢٤٢,٨٢٢	١٣١,٣٧٣,٤٠٩	٥٠٣,٥٤٨	٥٨,٧٩٧,٣٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٦٤٦,٢٥٦	٤٠٣,٨٣٤,٨٦٤	(٤٩,٠٥٥,٧٥١)	١٨١,٢٩٦,٥٤٦	

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٤٢ من قبل الإدارة بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


أحمد العوضي
الرئيس التنفيذي


بول جالكوبيس
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

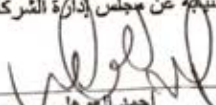
الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية)

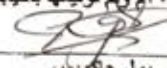
قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريال السعودي)	إيضاح	الموجودات
١٢,٦٠٠,٤٦٦,١٩٥	١٢,٢٤٦,٦١٣,٩٥٣	١١,٢١٥,٢٨٠,٣٦٧	٦	موجودات غير متداولة
١٤١,٠٦٦,٣٩٧	١١٧,٨٣٥,٥٥٧	٣٩٣,١٢١,٣٦٩	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
-	-	٧٥٧,٤٢٨,١٨٨		موجودات غير ملموسة
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		برامج تملوك وحدات سكنية للموظفين
١٢,٧٧١,٠٧٦,٥١٥	١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٣٣	١٢,٣٩٥,٣٧٣,٨٤٧		شهرة
٦٦٩,١٢١,٩٧٢	٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	٧٥٢,٢٨٨,٨٤٨		موجودات متداولة
٥٥٦,٥٩٥,٠١٤	٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	٧٠٤,٥٨١,٢٩٤		مخزون
١٩٥,٨٩٠,٧٨٣	٨٥,١٣٠,٠٢٤	٥٦,٩١٧,٧٨٦		ذمم مدينة تجارية
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢١,٥٠٥,٧٧٢		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	٢,١٩٩,٩٧١,٠٨١		استثمارات قصيرة الأجل
٣,٥٧٩,٨٥٩,٧١٢	٣,٣٠٩,٤٦٢,٢٨٥	٣,٧٣٥,٢٦٤,٧٨١		النقد وما في حكمه
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	١٦,١٣٠,٦٣٨,٦٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		رأس المال
٣٤,٩٤٨,٠٩٧	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣٤,٩٥٨,٤١٠		علاوة إصدار سهم
(٦,٦٢٦,٧٦٠)	(٧,٥٩٠,٠٠٠)	(٧,٨٣١,٩٩٠)		أسهم خزينة
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥		احتياطي نظامي
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	١٢,٩٤٩,٠٤٢	١٢,٩٤٩,٠٤٢		احتياطي نتائج بيع/شراء حصص في شركات تابعة
(٧,١٩٤,٦٤٦)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٨,٤٤٥,٤٢٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٩,٠٠٤	١,٤٦٨,١٥٩	١,٩١٦,٦٧١		احتياطي معاملات دفع على أسس السهم
٣١٦,٦١٥,٤٨٢	٣٥٨,٤٠٥,٧٢٥	٦٣١,٣٩٧,٦٥١		أرباح مبقاه
٥,٢٥٣,٢٣٦,١٤٧	٥,٢٦٤,٠٣٨,٣٤١	٥,٥٣٧,٠٠٨,٤١٩		حقوق الملكية العائدة للشركة الأم
١,٦٨٠,٢٦٣,٨٠٣	١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	١,٥٥٥,٥١٤,٧٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٣٣,٤٩٩,٩٥٠	٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٤	٧,٠٩٢,٥٢٣,١٩٧		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٥,٤٦٦,٤٤١,٣٧٣	٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٣	٦,٠٢٠,٤٢٤,٤٧٨		قروض طويلة الأجل
١,٧٨٨,٣١٠,١٩٨	٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	٩٩٧,٩٩٩,٩٠٧		صكوك
٥٩,٩٥٣,٧٠٣	٦٨,٨٨٨,٣٢٣	٨٧,٣٢١,٣٢٢		قروض من شركاء طويلة الأجل
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٣٧,٩٥١,٨٧٥		إيرادات مؤجلة
١٩٥,٠٨٦,٥٦٥	٢٠٨,٣٤١,٧٧٨	٢٣٣,٣٦٢,٧٥٢		التزامات مزايا الموظفين
٧٦,٦٦٦,٩٢٣	٨٢,٨٥٢,٧٢٨	٨٥,٩٥٧,٧٠٥		التزام التفكيك
-	١,٦٣٨,٥٧٦	٨,٥٥٦,٠٨٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧,٦٣٧,٠٩١,٢٦٢	٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	٧,٤٧١,٥٧٦,١١٥		مطلوبات متداولة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		مطلوبات متداولة
٧١١,٣١٩,١٢٨	١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	٦٨٦,٢٨٨,٤٥٣		قروض قصيرة الأجل
٧٨,٧١٣,٧٤١	١٣٥,٠٨٨,٩١١	١٨١,٠٨٣,٩٨٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٠٣,٢٧٩,٧٢٨	٥٣٩,٠٥٨,٦٦٥	٥٦١,٠٨٠,٥٠٩		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	١٠١,٢٢٤,٦٤٦	١٣٥,١٣١,٥٢٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٢,٤٧٦,٨٩٤	٦٧,١٢٠,٣٩٦	٣٢,٩٥٤,٨٤٨		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
١,٧٨٠,٣٤٥,٠١٥	٢,٠٩٥,٦٠٣,٤٩٢	١,٥٩٦,٥٣٩,٣١٦		قروض من شركاء قصيرة الأجل
٩,٤١٧,٤٣٦,٢٧٧	٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٤	٩,٠٦٨,١١٥,٤٣١		إجمالي المطلوبات
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	١٦,١٣٠,٦٣٨,٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الظاهرة في الصفحتين ١ إلى ٤٢ من قبل الإدارة بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


أحمد الخولبي
الرئيس التنفيذي


بول جانكوفيتش
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المخفضة الموحدة (مكرر منقلاً)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

		قسط إلى ختامي حقوق ملكية بشرية الأم									
		حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية مسيطرة	حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية مسيطرة	الإجمالي	حقوق ملكية مسيطرة	حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية مسيطرة	حقوق ملكية غير مسيطرة	الإجمالي
١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	٥,٢٥٢,٢٢٢,٨٠٢	٥,٢٥٢,٢٢٢,٨٠٢	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠
٣٦,٤٥٨,١٧٧	(٥١١,٩٤١)	١١,٣١٥,٢٧٥	(٥١١,٩٤١)	-	(٥١١,٩٤١)	١١,٣١٥,٢٧٥	-	١١,٣١٥,٢٧٥	-	١١,٣١٥,٢٧٥	-
٣١,٤٤٦,٦٥٤	٣١,٤٤٦,٦٥٤	١,٥٤٠,٣٤٢	-	-	(٥١١,٩٤١)	١,٥٤٠,٣٤٢	-	١,٥٤٠,٣٤٢	-	١,٥٤٠,٣٤٢	-
(٣٣٦,٢٨٧,١١١)	(٣٣٦,٢٨٧,١١١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٦,٨٣٢,٣٠٩	٢٦,٨٣٢,٣٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥,٩٤٤,٣٢٥)	(٣٥,٩٤٤,٣٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٨٨٤,٧٥٤)	(٢,٨٨٤,٧٥٤)	-	-	١١٦,٢١١	-	(٢,٨٨٤,٧٥٤)	-	(٢,٨٨٤,٧٥٤)	-	(٢,٨٨٤,٧٥٤)	-
١,١١٦,٧٧٢,١٥٧	١,٣٩١,٤٥١,٩٤٥	٥,٢٢٤,٨١٠,١٤٢	١,٥٤١,٢١٥	١,٥٣٢,٤٤٤,٤٤٠	(٥٠٠,٠٤٧)	٢٢٧,٨٢٠,٨٨٧	(٥٠٠,٠٤٧)	١٢,٤١٤,٠٤٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	(٧,٥٤٤,٠٠٠)	٢٢,٤٢٢,٢٧٢
٣,١١٦,١٢٢,١٤٤	٣,١١٦,١٢٢,١٤٤	١٢,٤١٤,٠٤٢	١٢,٤١٤,٠٤٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	(٧,٥٤٤,٠٠٠)	٢٢,٤٢٢,٢٧٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	٢٢,٤٢٢,٢٧٢	٢,١١٦,١٢٢,١٤٤	٣,١١٦,١٢٢,١٤٤	

كما في ٣٠ يناير ٢٠١٦م
 ربح الفترة
 خسارة الخسائر الأخرى
 إجمالي الخسائر المتداول
 شراء حصص إضافية في شركات تابعة
 مساهمة رأسية إضافية
 تغير في احتياجي نتائج بيع
 تحسين في شركات تابعة
 مدفوعات على أسس السهم
 كوزيمات أرباح

		قسط إلى ختامي حقوق ملكية بشرية الأم									
		حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية مسيطرة	حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية مسيطرة	الإجمالي	حقوق ملكية مسيطرة	حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية مسيطرة	حقوق ملكية غير مسيطرة	الإجمالي
١,١٢٥,١٤٤,٩٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	٥,٢٢٤,٢٢٢,٨٠٢	٥,٢٢٤,٢٢٢,٨٠٢	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤	١,٤٤١,١٤٤,١٤٤
٤٠٤,٣١٥,٣٢٥	(٥٢٠,٤٧١)	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	(٥٢٠,٤٧١)	-	(٥٢٠,٤٧١)	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-
٤٠٣,٨٣٤,٨١٤	٤٠٣,٨٣٤,٨١٤	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-	-	(٥٢٠,٤٧١)	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	-
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٠٨,١٢٣	٥٠٨,١٢٣	-	-	٤٤٨,٥١٢	-	٥٠٨,١٢٣	-	٥٠٨,١٢٣	-	٥٠٨,١٢٣	-
(٥١,٠١٥,٢٨٤)	(٥١,٠١٥,٢٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٠١٢,٥٢٢,١٤٧	٧,٠١٢,٥٢٢,١٤٧	٥,٢٢٧,٠٠٠,٨٤٤	٥,٢٢٧,٠٠٠,٨٤٤	٧,٠١٢,٥٢٢,١٤٧	(٥,٤٤٥,٤٤٠)	١٢٦,٣٧٢,٤٠٩	(٥,٤٤٥,٤٤٠)	١٢,٤١٤,٠٤٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	(٧,٥٤٤,٠٠٠)	٢٢,٤٢٢,٢٧٢
١٢,٤١٤,٠٤٢	١٢,٤١٤,٠٤٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	(٧,٥٤٤,٠٠٠)	٢٢,٤٢٢,٢٧٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	٢٢,٤٢٢,٢٧٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	١,١٨٨,٣٩٤,١٢٢	

كما في ٣٠ يناير ٢٠١٧م
 ربح الفترة
 الخسائر الأخرى
 إجمالي الخسائر المتداول
 مساهمة رأسية إضافية
 مدفوعات على أسس السهم
 كوزيمات أرباح



تمد الإيجاعات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأخرية المخفضة الموحدة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التنفقات النقدية المختصرة الموحدة (غير منقطة)

لفترة التمتع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالريال السعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالريال السعودي)	
١٠١,٥٨١,٧٦٩	٤٦٨,٩٢٧,٠١٨	الأششطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة
		تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
		التنفقات النقدية:
٤٢٨,٦٣٩,٤١٦	٤٧٤,٨٢٩,٢٦٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٠٢٠,٤٠٠	٤١,٦٥١,٣٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مجلة
٢٩,٠٧٢,٦٦٨	٢٤,٣٢٦,٣٢٦	مخصص مزايا الموظفين
٣١,٣٢١,٩٣٧	-	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١٢,٢١١	٤٤٨,٥١٢	مدفوعات على أساس اسهم تسوية حقوق الملكية
(٢,٦٦٩,٦٤٨)	٨٧,٨٣٣	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٢٧,٥٥٧,٠٦٨)	(١٦,٧٥٣,٣٦٠)	إيرادات تمويلية
٢٠٨,٠٤٣,٥٩٧	٢١٨,٦٤٥,٥٦٣	تكاليف تمويلية
٧٨٨,٥٦٥,٢٨٢	١,٢١٢,١٧٢,٥٤٢	
(٣٦,٥٢٩,٢٠١)	(٨١,٠١٣,٧٥٤)	تسويات رأس المال العامل:
(٧٧,٦٠٧,١٣٠)	٢,١١٣,٨٨٦	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
٥٦,٧٠٧,١١٨	٣٠,١٠٥,٢٩٨	الزيادة / (الانخفاض) في المخزون
٥٠,٧٣٠,٥١٨	٧,١٤٦,٩٠٩	الزيادة في مدفوعات مقنماً وموجودات أخرى
(١٧,٨٩٠,١٠٧)	(٤,٨٩٤,٢٤٣)	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
-	٩,٦٢٩,٧٩١	مزايا الموظفين المسددة
(٧٠,١٩٧,١٠٧)	(١٩,١٧٣,٧٢٣)	المتحصل من برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، الصافي
٦٩٣,٧٧٩,٣٧٣	١,١٥٦,٠٨٦,٧٠٦	الزكاة وضريبة الدخل المسددة
		صافي النقد المتوفر من الأششطة التشغيلية
(٢٧٢,٣٨٧,٠٨٦)	(٤١٩,٤٤٧,٥٠٥)	الأششطة الاستثمارية
-	(٦٢٠,٧١٨)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٨٣,٧٨١	٢,١٦٧,١٥٦	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٧٥,٣٣٢,٦٠٤)	-	استبعاد استثمارات قصيرة الأجل
٢٨,٨٣٦,٣٨٢	١٤,٨٦٠,٣٠٠	شراء حصص إضافية في شركات تابعة
(٦١١,٢٩٩,٥٢٦)	(٤٠٣,٠٤٠,٧٦٧)	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأششطة الاستثمارية
٢,١٨٦,٩٥٩,٧٢٣	٦٤٩,٩٩٤,٦٠٠	الأششطة التمويلية
(١,٤٩٩,٦٢٤,٢٧٨)	(٦١٢,٠١٤,٠٠٦)	متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
٧٢٤,٩٩٧,٩٨٠	-	سداد سلف وقروض طويلة الأجل
(٩٧٤,٩٩٧,٩٨٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات قروض قصيرة الأجل
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	سداد قروض قصيرة الأجل
(١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	متحصلات من صكوك
-	٨,٢٦٧,٤٤١	سداد صكوك
(٢,٠٢٤,٧٢٥)	٣٠٢,١٠١	صافي التغير في قروض من شركاء
(٩٧٢,٢٤٠)	(٢٤١,٩٩٠)	صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
٢٩,٨٣٣,٣٠٩	-	إعادة شراء أسهم خزينة
-	(٥١,٠١٥,٢٨٤)	مساهمة إضافية إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨٤,٢٠٠,٦١٠)	(١٧٠,٤٣٨,٤٧٥)	توزيعات أرباح مسددة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٢٠,٠٢٨,٨٢١)	(٣٧٥,١٤٥,١١٣)	فوائد مسددة
(٤٣٧,٥٤٨,٩٧٤)	٣٧٧,٩٠٠,٣٢٦	صافي النقد المتوفر من الأششطة التمويلية
١,٨٥٧,٧٠٧	(٦١٨,٣٠٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	أثر الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية على النقد المحتفظ به
١,٦٩١,٤٦٥,٢٨٧	٢,١٩٩,٩٧١,٠٨١	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١ - معلومات حول الشركة

إن الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩م. يقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث يوجد المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، وهو مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م، وفرع بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦م.

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

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

الشركات التابعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
الشركة العالمية للميثانول	٦٥%	٦٥%	٦٥%
الشركة العالمية للدايول	٥٣,٩١%	٥٣,٩١%	٥٣,٩١%
الشركة العالمية للأستيل المحدودة (١-١)	٨٧%	٨٧%	٨٧%
الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١-١)	٨٧%	٨٧%	٨٧%
الشركة العالمية للغازات	٧٢%	٧٢%	٧٢%
شركة سبكييم للتصويق	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
الشركة العالمية للمنافع	٦٨,٥٨%	٦٨,٥٨%	٦٨,٥٨%
الشركة العالمية للبوليمرات	٧٥%	٧٥%	٧٥%
شركة سبكييم للكيمويات	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة سبكييم أوروبا كوربيتف يو آيه والشركات التابعة لها	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (إيضاح رقم ٢-١)	٥٠%	٥٠%	٥٠%
مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	٧٥%	٧٥%	٧٥%
شركة سبكييم آسيا (بي تي أي) (إيضاح رقم ٣-١)	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

١-١: قامت الشركة في فبراير ٢٠١٦م بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١١% في الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة من حقوق الملكية غير المسيطرة (شركة إيكاروس للصناعات النغوية)، مقابل ٣٧٥,٣ مليون ريال سعودي وعليه، زادت نسبة ملكية الشركة في تلك الشركتين من ٧٦% إلى ٨٧%. قلمت الشركة بالاعتراف بانخفاض في حقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٣٣٩,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في حقوق ملكية المساهمين بمبلغ ٢٥,٩ مليون ريال سعودي.

٢-١: على الرغم من أن الشركة تمتلك حصة تبلغ ٥٠% فقط في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة، إلا أنه لدى الشركة سيطرة على عمليات شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ابتداءً من تاريخ قيدها بالسجل التجاري. وعليه، تمت المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها على أنها شركة تابعة للشركة.

٣-١: تأسست الشركة المستثمر فيها في سنغافورة في عام ٢٠١٣م. وتاريخ عقد تأسيسها هو ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣م.

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

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

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

١ - معلومات حول الشركة (تكملة)

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للغازات هو تصنيع وبيع أول أكسيد الكربون. بدأت الشركة العالمية للغازات أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٩م.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيك للتسويق وشركتها التابعة شركة سبكيك أوروبا كوبريتف يو آيه هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمائية. تشمل الخدمات الأخرى المقدمة من شركة سبكيك وشركة سبكيك للتسويق والشركات الشقيقة لشركة سبكيك للتسويق شراء وتجارة المنتجات البتر وكيمائية مع الشركات الشقيقة لسبكيك والشركات الأخرى.

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

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

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيك للكيمائيات هو تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبولي بيوتيلين ترفلثيت. بدأ مصنع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات عملياته التجارية في ٢٠١٣م بينما مازال مصنع بولي بيوتيلين ترفلثيت تحت الإنتاج التجريبي ومن المتوقع أن يبدأ إنتاجه التجاري في عام ٢٠١٨م.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. في هذه القوائم المالية، يشير مصطلح "الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية قبل اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بالنسبة للفترة المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م، فإن الأنظمة السارية تتطلب من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً للمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذا المطلب، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة التي تبدأ من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" هي لجزء من فترة تغطيها أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى". إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الأولية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣٠ يونيو ٢٠١٧م والمبيّنة في الإيضاح رقم ٣-٢. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بانتظام على مدى جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات مطبقة دائماً.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس الإعداد (تتمة)

يشير الإيضاح رقم ٣ إلى كيفية تكبير التحول إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المنصوح عنها سابقاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والدخل الشامل للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وأثر التغييرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣.

ينبغي قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع القوائم المالية السنوية للمجموعة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي.

٢-٢ أصناف التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تتحقق السيطرة، على وجه التحديد، عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

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

ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حامي حقوق الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

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

- استبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة؛
- استبعاد فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبيوت المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

(أ) عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن صليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتكافئ الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتتة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشرط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشترية.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقضاء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تمثل الشهرة الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به لحقوق الملكية غير المسيطرة. يتم قياس الشهرة مبنياً بالتكلفة وأي فائدة ساقطة عن صافي الموجودات المكتتة والمطلوبات المحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتتة تزيد عن إجمالي المقابل المادي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المشتراة والمطلوبات المحتملة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الإقضاء. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل المادي المحول، يتم الاعتراف بالربح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبني، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. ولعروض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشترية إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

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

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

(ب) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير متداول. ويكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية، أو
- نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تصعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. براعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو يبيع لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

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

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير محللة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضح.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الأولية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

تشارك جهات التقييم الخارجي في تقييم الموجودات الجوهرية، عند الضرورة. ويتم إشراك جهات التقييم الخارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة لجنة المراجعة بالشركة، وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم الحفاظ عليها. تناقش المجموعة وتدرس مع جهات التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وافتراضات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

وفي تاريخ كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للبيانات والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

د) الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات د إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها ملتزمة الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان في جميع ترتيبات إيراداتها.

يجب استيفاء معايير الاعتراف التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

٢-٣ ملخص بالمبانيات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالميطرة الفعالة على البضاعة المباعة. تقوم المجموعة بتسويق منتجاتها من خلال شركات تسويق. يتم البيع مباشرة إلى المستهلكين النهائيين وكذلك إلى مواقع التوزيع الخاصة بالمسوقين. تقوم شركة سيكيم وشركة سيكيم للتسويق والشركات الزميلة لشركة سيكيم للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البتر وكيمياوية لدى الشركات التابعة لشركة سيكيم وشركات أخرى. يتم اثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع المسوقين وقت الشحن، ويتم في وقت لاحق تعديلها استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع (سعر التسوية). تقوم المجموعة بتقدير سعر التسوية النهائي في تاريخ القوائم المالية بناءً على بيانات السوق المتاحة وتقوم بتسجيل أي تسويات محتملة. رغم أن المجموعة تقوم بتعديلات على السعر الأولي لدعم الفترة المالية، إلا أنه لا يتم تحديد سعر التسوية النهائي القائم إلى بعد التسوية النهائية للمبيعات في الفترات المالية اللاحقة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملة بصورة موثوقة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. ويكون ذلك عادة عندما يتم تقديم الخدمات.

إيرادات القوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات القوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصص التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج إيرادات القوائد في إيرادات التمويل بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام المدفوعات والتي تكون عموماً عند الموافقة عليها من قبل المساهمين.

هـ) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة من قبل الشركة الأم. تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الوظيفية وأن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تقاس باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المعدل تصنيفها إلى ربح أو خسارة تظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار صرف بتواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغييرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم الاعتراف برباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

إن أي شهرة تنتج من الاستحواد على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواد تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحويل بسعر الصرف بتاريخ القوائم المالية.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف المتوسط يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم الاعتراف بالصرف بينود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي نشأت فيها البنود.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. أصل الإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة كمصروف، أما مصروفات التحسينات فيتم رسميتها. تشمل الآلات والمكانن على تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها والتي تستهلك خلال الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، يتم قيد صافي القيمة الدفترية لتكاليف الصيانة الدورية المخطط لها على المصروفات في الحال ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الجديدة على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها.

يجري احتساب الاستهلاكات للممتلكات والآلات والمعدات على أساس اعتمدها الإنتاجية المقدرة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم الاعتراف بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد إدراج استخدامه في تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

عدد السنوات	مباني
١٠ - ٣٣,٣٣	آلات ومكانن
١٠ - ٢٥	حاسب آلي
٢ - ١٠	أثاث وتركيبات
٢ - ١٠	معدات مكتبية
٤	سيارات
٢ - ١٠	مواد محفزة وأدوات
٢ - ٢٠	قطع غيار رأسمالية

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها المستمر. إن المكسب أو الخسارة الناتجة من إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها كالتفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي يتم استهلاكها حتى يتم إدراج الأصل في العمليات التجارية ويكون متاحاً للاستخدام المخصص له.

(ز) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا ترسمل وتدرج المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تكبنت فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث تكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية وبعاد النظر فيها لتحديد انخفاض القيمة في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تخضع تعديلات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، أيهما أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في الأرباح أو الخسائر الموحدة في بند المصروفات الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم إطفائها ولكن يتم اختبارها بشكل سنوي لدراسة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد بشكل سنوي لتحديد إذا كان ذلك صحيحاً. إذا ظهر عكس ذلك، يتم عمل التعديل من أصل ملموس بعمر إنتاجي غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالتفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تحميل تكاليف الأبحاث كمصروفات عند تكبدها، ويتم الاعتراف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة إثبات:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على الإنجاز وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كفاية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال عملية التطوير

بعد الاعتراف المبدئي بنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق نموذج التكلفة والذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة نقصاً أي إطفاء مراكم وخسائر انخفاض قيمة مراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. يتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يسجل الإطفاء في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

التراخيص

تمثل الأصول غير الملموسة بشكل رئيسي تكاليف ترخيص نظام تخطيط موارد الشركات.

الحق في الاستخدام

يمثل الحق في الاستخدام في التكلفة المنكبدة وفقاً لاتفاقية رسوم على أحد مصانع المورد والتي تمنح المجموعة الحق في الحصول على جزء من إنتاج المصنع. قامت المجموعة بإدراج الحق في استخدام إنتاج المصنع تحت بند الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

العمر الإنتاجي	تكاليف تطوير	الحق في الاستخدام
٥ سنوات	٥ - ١٥ سنة	١٥ سنة
مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة
مقتناة	منتجة داخلياً	مقتناة

ح) عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان الترتيب يتمثل في (أو يتضمن) عقد تأجير يستند إلى مضمون الترتيب في بداية التأجير. يمثل الترتيب (أو يتضمن) عقد تأجير إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو موجودات معينة، ويقوم الترتيب بتحويل الحق في استخدام هذا الأصل أو هذه الموجودات حتى وإن كان هذا الحق غير مقصود عنه صراحة في الترتيب.

يتم توييب عقد التأجير في بداية التأجير كعقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. العقد الذي يتقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المجموعة كعقد تأجير تمويلي.

عقود التأجير حيث تكون المجموعة مستأجراً

إن عقود التأجير التمويلي التي تنتقل بموجبها إلى المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة الخاصة بملكية البند المستأجر، يتم رسملتها في بداية عقد التأجير بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير، أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات التأجير بصورة نمبية بين مصروفات التمويل وخفض التزام التأجير بحيث تحقق معدل ربح ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل مباشرة ضمن تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. ومع ذلك، في حالة عدم وجود تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة التأجير، يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة التأجير، أيهما أقل.

التأجير التشغيلي هو أي تأجير بخلاف التأجير التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير التشغيلي كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

ط) تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الموجودات التي تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة فيما يتعلق بالإقتراض.

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) الموجودات المالية الإثبات المبني والقياس اللاحق
تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

١) الأصل المالي

الاعتراف والقياس المبني

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كقروض وسلف واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، عندما يكون ملامحاً. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني.

يتم الاعتراف بكافة الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، في حالة عدم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات العادلة للاستحواذ على الموجودات المالية.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق (معاملات تتم بالطريقة الاعتيادية) في تاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تلتزم المجموعة فيه بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بتاريخ دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم بعد الاعتراف المبني، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض في القيمة. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال في إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في تكاليف التمويل بالنسبة للقروض وفي تكاليف المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى في حالة الذمم المدينة.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي موجودات غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد واستحقاق ثابت يوجد لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. بعد الاعتراف المبني، يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند الاستحواذ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في تكاليف التمويل بقائمة الدخل.

إتمام الاعتراف

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة، عند الاقتضاء) عندما:

- تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ولكنها تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيب القبض والدفع"؛ سواء (أ) قلّمت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالأصل أو (ب) عندما لا يتم نقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وعندما لم يتم تحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تعمل المجموعة أيضاً على تسجيل التزام ذي صلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة النظرية الأصلية لذلك الأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب سداده من المجموعة، أيهما أقل.

٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصل مالي محدد أو مجموعة موجودات مالية قد تنخفض قيمتها. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبني للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. وقد يشمل التقييم على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدن أو مجموعة المدنين لصعوبات مالية كبيرة أو إخفاقهم أو عجزهم عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخولهم في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تتوفر بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة. مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة بالتقييم بصورة فردية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض قيمة بالنسبة للموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تدرج الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. ولا يتم إدراج الموجودات المالية التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تحقق خسائر انخفاض القيمة ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

يتم قياس مبلغ الخسارة الذي تم تحديده بالفرق بين القيمة النظرية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقفرة (بإستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقفرة يتم خصمها بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة النظرية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم تسجيل قيمة الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويستمر استحقاق إيرادات الأرباح (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر) عند تخفيض القيمة النظرية وتستحق باستخدام معدل الربح المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بها عند عدم وجود احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل مع تحقق الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقص المبلغ المقتر لخسارة الانخفاض في القيمة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد المشطوب في المستقبل، يتم إضافة قيمة المبلغ المسترد إلى تكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٣ المطلوبات المالية

التحقق المبدي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند التحقق المبدي كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "تمويل" أو "دائنون" أو "مشتقات مصنفة كأدوات تغطية في تغطية فعالة"، متى كان ذلك ملائماً. تدرج المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والدائنين الآخرين والقروض والسلف بما في ذلك البيفوك مسح على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض والسلف

بعد التحقق المبدي، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات كذلك وكذلك من خلال استخدام عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند الشراء وتعد الرسوم أو التكاليف جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تسري هذه الفقرة عموماً على القروض والسلف المحملة بفائدة.

إلغاء الاعتراف

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهرية، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد. ويترج الفرق في القيمة النظرية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويترج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل فترة قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أو قيمته أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم إنتاجها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة النظرية لأصل ما أو وحدة مولدة للنقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقررة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة معاملات السوق الحديث. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة والتي تم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل المدى ويتم تطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فئات المصروفات التي تتسق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته باستثناء العقارات التي سبق إعادة تقييمها وتم إدراج إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الأخرى. وبالنسبة لمثل هذه العقارات، يتم تسجيل الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخرى إلى حد المبلغ المسجل في إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة المحققة سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ آخر خسارة انخفاض قيمة تم تسجيلها. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة النظرية للأصل قيمته القابل للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحققها بالصافي بعد الاستهلاك ما لم يتم تحقق خسائر انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة. ويتم تحقق هذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يكن الأصل مسجلاً بمبلغ معاد تقييمه. وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس بصفته زيادة في إعادة التقييم.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في نهاية كل سنة. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير الممتدة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر عند مستوى الوحدة المولدة للنقد، عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

ل) المخزون

يُدرج المخزون بالكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل، يتم تحديد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل الكلفة النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج والتحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة ليصل إلى موقعه وحالته الحالية.

في حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، تتضمن الكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تقييم تكلفة قطع الغيار والمنتجات النهائية والمواد الخام باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في ظل النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والتوزيع. ويتم تكوين مخصصات مناسبة للبندوط بطبقة الحركة والمخزون التالف.

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد خصم أرصدة السحب على المكشوف القائمة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة ذات مخاطر غير جوهرية.

(ن) أسهم الخزينة
يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) بائتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المادي، في حالة إعادة إصداره، في علاوة إصدار الأسهم.

(من) توزيعات نقدية لحاملي لأسهم
تعترف المجموعة بالتزام إجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية على مالكي الأسهم عندما يتم اعتماد التوزيعات ولم يعد التوزيع تحت تصرف الشركة. يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل في حقوق الملكية مباشرة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تعريف إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند تصوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في الأرباح أو الخسائر.

(ع) المخصصات

يُقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلال نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداد المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كأعباء تمويل.

التزام التفكير

يتم احتساب تكاليف التفكير بالقيمة الحالية لتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام التفكير. يتم تحويل الخصم إلى مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر كأعباء تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكير سنوياً ويتم تحديثها حسب الاقتضاء. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

(ف) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. وتفيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تُقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

- (١) زكاة الشركة وحصص الشركة في زكاة الشركات التابعة وضريبة الدخل الأجنبية على ربح المساهمين الأجانب.
- (٢) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على حقوق الملكية غير المسيطرة.

يجنب مخصص الضرائب الأجنبية وفقاً للأنظمة الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ص) مكافأة نهاية الخدمة لموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق خطة محددة غير ممولة لمزايا نهاية الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة مزايا محددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يتم إعادة توبييها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة توبيي إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصروفات البيع والتوزيع" في قائمة الأرباح أو الخسائر (حسب الإدارة):

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد

يتكون التزام المزايا المحددة من القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة، ناقصا تكاليف الخدمة السابقة.

ق) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين يسمى "برنامج تملك المساكن في سيكيم" يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات شيدتها شركة سيكيم وذلك من خلال سلسلة من الأقساط على مدى عدد معين من السنوات. تنتقل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع بالكامل.

بموجب برنامج تملك المساكن في سيكيم، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لشراء الوحدة السكنية تدفع مرة أخرى للموظف بعد تطبيق بعض الاستقطاعات في حالة رحيل الموظف عن العمل ويتم رد الوحدة السكنية إلى المجموعة. لا تسري المتطلبات المتعلقة بالأنوات المالية على هذا الرصيد المتركم، حيث إن الفقرة ٢(ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات رب العمل بموجب برامج مزايا الموظفين. إن سداد هذا المبلغ في حالة رحيل الموظف عن العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية يعتبر التزاماً محتملاً على رب العمل ويسري عليه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ قياس هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة ببرنامج تملك المساكن في سيكيم كمصروف مزايا موظفين متوقعة مقدماً غير متداولة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين ويتم إطفائها على مدى الفترة التي يقوم فيها الموظفون بسداد تكاليف تلك الوحدات السكنية.

ر) خطة إندخار للموظفين

تحتفظ المجموعة بخطة إندخار للموظفين السعوديين، حيث يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الإندخار ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

س) المعاملات المصددة على أساس الأسهم

يحصل موظفو المجموعة على بعض المكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفون الخدمات كمقابل سدي لأنوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم الاعتراف بتكلفة معاملات تسوية حقوق الملكية في مصروفات مزايا الموظفين مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية على مدى الفترة التي يتم فيها الوفاء بالخدمات وشروط الأداء (فترة الاستحقاق). إن المصروف التراكمي المعترف به لمعاملات التسوية بالأسهم في تاريخ كل قوائم مالية حتى تاريخ الاستحقاق يعكس المدى الذي انتهت فيه فترة الاستحقاق والفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في النهاية. تمثل المصروفات أو الائتمان في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لفترة ما بالحركة في المصروفات المتركمة المسجلة في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا يتم أخذ شروط الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة لتاريخ تقديم المنح، ولكن يتم تقييم احتمال استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة لعدد أنوات حقوق الملكية التي ستكون مستحقة في النهاية. لا توجد ظروف سوقية وغير مستحقة. لا يتم إثبات أي مصروفات مقابل المكافآت التي لا تكون مستحقة في النهاية بسبب عدم استيفاء شروط الخدمة.

٢-٣ ملخص بالمعايير المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات تصوية حقوق الملكية (تتمة)

عندما يتم تعديل شروط منح معاملات التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصروف المعترف به هو القيمة العادلة في تاريخ تقديم المكافأة غير المعدلة، وذلك بشرط استيفاء الشروط الأصلية للمنتج. يتم تسجيل مصروف إضافي، والذي يتم قياسه كما في تاريخ التعديل، للوصول إلى أي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس الأسهم، أو يكون خلاف ذلك مفيداً للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة من قبل المنشأة أو من قبل الطرف المقابل، يتم إدراج أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الأرباح أو الخسائر.

معاملات التسوية النقدية

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالقيمة العادلة للمعاملات التي يتم تسويتها نقداً. يتم قياس القيمة العادلة ميدنياً في تاريخ كل قوائم مالية حتى تاريخ التسوية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في مصروفات مزايا الموظفين. يتم إدراج القيمة العادلة كمصروف على مدى الفترة حتى تاريخ الاستحقاق مع الاعتراف بالالتزام المقابل. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام نموذج ثنائي.

ت) المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم تسليم المنحة وبأنه سيتم الوفاء بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم الاعتراف بها كإيراد على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف، التي يتم إدراجها كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذي العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية، يتم تسجيل إجمالي الأصل والمنحة بالمبلغ الاسمية ويتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل الضمني على أقساط سنوية متساوية. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة قروض أو مساعدات معلقة بسعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المواتية منحة حكومية.

ث) تقارير القطاعات

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت التي:

- ١) تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة.
- ٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.
- ٣) تتوفر بشأنها معلومات مالية.

يعتبر رئيس المجموعة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقاريرها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح رقم ٤ من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ج) ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م عدد ٣٦٦,١٦٦,١٦٦ سهم.

ذ) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية وتسجل توزيعات الأرباح الأولية عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ض) احتياطي نظامي

تتبعياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ح) الاستثمارات قصيرة الأجل

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل المدرجة في قائمة المركز المالي في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع واستثمارات في أوراق مالية مدرجة. تدرج الودائع لدى البنوك بقيمتها التاريخية ويتم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة السوقية كما في تاريخ التقرير.

٢-٤ الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعطاة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات. إن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها آنفاً.

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعاملات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف المالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والسحب قبل سن التقاعد العادي ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل خصم مناسب وعائد مدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراء حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المزايا المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل زيادة نوعيتها، ويتم حذف تلك التي يكون لها فترات ائتمان شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية.

وتستخدم معدلات سحب "خفيفة" حسب العمر في إجراء التقييم. وتستخدم معدلات السحب حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جداول الوفيات النهائية (١٩٧٥م-١٩٧٩م) مع خفضها بمعدل سنة واحدة. وفي غياب أي جداول موحدة للوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لبرامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات أخرى، فإنه لن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج.

٢) انخفاض قيمة الموجودات غير المقلية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفذ القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة. أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخصم سنوات المعقولة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنفذ التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التعديل في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤) العمر الأولي

تقوم المجموعة بتسويق المنتجات البتر وكيمائية من خلال مواقع التوزيع. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الإتفاق عليها مع المسوقين وقت الشحن، والذي يتطلب عمل تقدير، ويتم في وقت لاحق تعديل الأسعار استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع.

٥) التزام التفكيك

تقوم المجموعة بمراجعة مخصصات التزام التفكيك بالإضافة إلى سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتحديثها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٤-٢ الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إجراء التقييم النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تحتفظ الشركة بالتعرض لمخاطر زكاة إضافية.

٥-٢ معييير محاسبية لم تصبح سارية بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بالإيرادات. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند السيطرة على نقل بضاعة أو خدمة إلى العميل – وبالتالي، فإن مفهوم السيطرة محل المفهوم الحالي الخاص بالمخاطر والمنافع. ويسمح المعيار باتباع نهج بأثر رجعي للتحويل. وفقاً لهذا النهج، ستعترف الشركات بالتعديلات الانتقالية في الأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق المبدئي، أي دون تحديل فترة المقارنة. وينبغي عليها فقط تطبيق القواعد الجديدة على العقود غير المكتملة من تاريخ التطبيق المبدئي.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة

يحتوي هذا المعيار الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التاريخ المتوقع لاعتماده من قبل الشركة هو: ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بعقود التأجير. يحل هذا المعيار محل:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "عقود التشغيل - الحوافز"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. كان ينبغي على المستأجرين التعرف بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة

يعتبر هذا المعيار الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. إن التاريخ المتوقع لاعتماده من قبل الشركة هو: ١ يناير ٢٠١٩م.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

تم إصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" في يوليو ٢٠١٤م. يجمع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الثلاثة عناصر الخاصة بمحاسبة مشروعات الأدوات المالية/ التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، إن التطبيق بأثر رجعي مطلوب (إلا أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً). بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، مع وجود بعض الاستثناءات المحدودة.

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" ولجزء من فترة تغطيتها أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٣-٢ بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

قامت المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة للمرة الأولى بتعديل المبالغ المخرجة سابقاً في الرصيد الافتتاحي لقيمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توضح الجداول من ٣-٢ إلى ٣-٨ والإيضاحات المرفقة بهذه الجداول كيف أثرت عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة.

٣-١ الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بآثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- اختارت المجموعة عدم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) الدفع على أساس الأسهم لأدوات الملكية الممنوحة بعد ٧ نوفمبر ٢٠٠٢م والتي تم منحها قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- قامت المجموعة بتطبيق الحكم الانتقالي في تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقرير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقامت بتقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ١ يناير ٢٠١٦م.
- قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض ولم تقم بتعديل تكاليف الاقتراض المرسمة وفقاً لمعيار المحاسبة السعودية قبل ١ يناير ٢٠١٦م.
- لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "تجميع الأعمال" على الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة أكثر إس آيه من قبل شركة سبكيك للتسويق وهي عملية تجميع أعمال تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦م حيث اختارت الشركة تطبيق الإعفاء من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ بآثر رجعي وذلك حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. إن تطبيق هذا الإعفاء يعني أن المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات للشركة تعتبر التكلفة المقترضة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المطبقة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالاعتراف أو استبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للتقارير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- الإعفاء من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ بآثر رجعي، يتطلب أيضاً أن يتم استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي الدولي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بصرف النظر عن التسميات المتعلقة بخفض قيمة الشهرة والاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة. (وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أعلاه، فإن الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركة أكثر إس آيه ينبغي اختبارها لمعرفة انخفاض القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- اختارت المجموعة تطبيق الإعفاء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بالتفكيك. وفقاً للإعفاء المذكور، قامت المجموعة بقياس التزام التفكيك الخاص بالآنها ومعداتاها في تاريخ التحول وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، ثم قامت بتقدير المبلغ الذي كان سيتم إدراجه في تكلفة الأصل المعني عندما نشأ الالتزام لأول مرة وذلك من خلال خصم الالتزام م حتى ذلك التاريخ باستخدام أفضل تقدير لمعدل الخصم التاريخي المعدل للمخاطر والبالغ ٥٪. قامت المجموعة باحسساب الاستهلاك المتراكم على هذا المبلغ على أساس التقديرات الحالية للأعمال الإنتاجية للأدوات.

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٢.٢ نسوية المجموعة للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	إعادة قياس بمسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تويبب بالريال السعودي	معيار المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٦٠١,٤٦٦,١٩٥	(٧٠٣,٧٨٠,١٧٣)	١٠,٥٢١,١٣٣	١٣,٢٩٣,٧٢٥,٢٣٥	أ، ب، ج، ز، ي، ك	موجودات غير متداولة
-	-	(٢٩,٤٦٤,٦٩٣)	٢٩,٤٦٤,٦٩٣	ي	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤١,٠٦٦,٣٩٧	(١١,٧٠٢,٩٦٨)	٢١,٦٣٤,٧٩٨	١٣١,١٣٤,٥٦٧	ج، ط، ك	تكاليف تطوير مشاريع موجودات غير ملموسة
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		شهرة
١٢,٧٧١,٠٧٦,٥١٥	(٧١٥,٤٨٣,١٤١)	٢,٦٩١,٢٣٨	١٣,٤٨٣,٨٦٨,٤١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٦٩,١٢١,٩٧٢	-	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	٦٩٨,٣٤٤,٨٣٥	ز	موجودات متداولة
٥٥٦,٥٩٥,٠١٤	-	-	٥٥٦,٥٩٥,٠١٤		مخزون
١٩٥,٨٩٠,٧٨٣	-	-	١٩٥,٨٩٠,٧٨٣		ذمم مدينة تجارية وضم مدينة أخرى
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-	و	مفوعات مقدما وموجودات أخرى
٢,١٢٧,١٥٦,٥٥٤	٢,٥٩٧,٧٣١	-	٢,١٢٤,٥٥٨,٨٢٣	و	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٥٧٩,٨٥٩,٧١٢	٣٣,٦٩٣,١٢٠	(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	٣,٥٧٥,٣٨٩,٤٥٥		النقد وما في حكمه
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	(٦٨١,٧٩٠,٠٢١)	(٢٦,٥٣١,٦٢٥)	١٧,٠٥٩,٢٥٧,٨٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		رأس المال
٣٤,٩٤٨,٠٩٧	٣٤,٩٤٨,٠٩٧	-	-	و	علاوة إصدار أسهم
(٦,٦٢٦,٧٦٠)	(٦,٦٢٦,٧٦٠)	-	-	و	أسهم خزينة
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	-	-	١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣		احتياطي نظامي
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	-	-	٤٨,٨٩٣,٦٧٧		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
(٧,١٩٤,٦٤٦)	-	-	(٧,١٩٤,٦٤٦)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٥٣٩,٠٠٤	١,٥٣٩,٠٠٤	-	-	و	احتياطي معاملات دفع على أسس السهم
٣٦٦,٦١٥,٤٨٢	(٥٨٢,٨٧٠,٥١٠)	(٦,١٢٨,٩٥٨)	٩٠٥,٦١٤,٩٥٠	أ، ز، ك	أرباح مبقاة
١,٦٨٠,٢٦٣,٨٠٣	(٢٠٨,٧٧٥,٢١٢)	(٣,٢٧٩,٨١٢)	١,٨٩٢,٤٦٨,٨٢٧	أ - هـ، ز، ك	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٩٣٣,٤٩٩,٩٥٠	(٧٦١,٧٨٥,٣٨١)	(٩,٥٠٨,٧٧٠)	٧,٧٠٤,٧٩٤,١٠١		إجمالي حقوق الملكية
					مطلوبات غير متداولة
٥,٤٦٦,٤٤١,٣٧٣	(٢١,٩٣٩,٠٣٣)	٩٦,٤٢٩	٥,٤٤٨,٢٨٣,٩٧٧	هـ	قروض وسلف طويلة الأجل
١,٧٨٨,٣١٠,١٩٨	(٩,٤٠٢,١٦٣)	(٢,٢٨٧,٦٣٩)	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	هـ، ط	صكوك
٥٩,٩٥٣,٧٠٣	-	-	٥٩,٩٥٣,٧٠٣		قروض من شركاء طويلة الأجل
٥٠,٩٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	إيرادات مؤجلة
١٩٥,٠٨٦,٥٩٥	٢٩,٢٦٧,٨٥٠	-	١٦٥,٨١٨,٧١٥	د	التزامات مزايا الموظفين
٧٦,٦٩٦,٩٢٣	٧٦,٦٩٦,٩٢٣	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	ب	التزام التفكيك
٧,٦٣٧,٠٩١,٢٦٢	٧٤,٦٢٣,٥٧٧	(٢,١٩١,٢١٠)	٧,٥٦٤,٦٥٨,٨٩٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					مطلوبات متداولة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قرض قصير الأجل
٧١١,٣١٩,١٢٨	-	-	٧١١,٣١٩,١٢٨		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
٧٨,٧١٣,٧٤١	-	-	٧٨,٧١٣,٧٤١	و، ط	ذمم دائنة تجارية وضم دائنة أخرى
٥٠٣,٢٧٩,٧٢٨	٥,٣٧١,٧٨٣	(١٤,٨٣١,٦٤٥)	٥١٢,٧٢٩,٥٩٠		مصرفقات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٤,٥٥٥,٥٢٤	-	-	١٠٤,٥٥٥,٥٢٤		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٨٢,٤٧٦,٨٩٤	-	-	٨٢,٤٧٦,٨٩٤		قروض من شركاء قصيرة الأجل
١,٧٨٠,٣٤٥,٠١٥	٥,٣٧١,٧٨٣	(١٤,٨٣١,٦٤٥)	١,٧٨٩,٨٠٤,٨٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٤١٧,٤٣٦,٢٧٧	٧٩,٩٩٥,٣٦٠	(١٧,٠٢٢,٨٥٥)	٩,٣٥٤,٤٦٣,٧٧٢		إجمالي المطلوبات
١٦,٣٥٠,٩٣٦,٢٢٧	(٦٨١,٧٩٠,٠٢١)	(٢٦,٥٣١,٦٢٥)	١٧,٠٥٩,٢٥٧,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٣-٢ تسوية المجموعة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تبويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٣٤٦,٦١٣,٩٥٣	(٦٧٤,٩٨٤,٥٥٨)	(٩,٠١٧,٦١٢)	١٣,٠٣٠,٦١٦,١٢٣	أ، ب، ج، ز، هـ، مك	موجودات غير متداولة
١١٧,٨٣٥,٥٥٧	(٨,٨١٧,٢١٢)	٢٢,٩١٩,٢٦٧	١٠٣,٧٣٣,٥٠٢	ج، ط، ك	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		موجودات غير ملموسة
١٢,٤٩٣,٩٩٣,٤٣٣	(٦٨٣,٨٠١,٧٧٠)	١٣,٩٠١,٦٥٥	١٣,١٦٣,٨٩٣,٥٤٨		شهرة
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٥٤,٤٠٢,٧٣٤	-	(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	٧٨٢,٢٣٢,٧٩٣	ز	موجودات متداولة
٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠	-	-	٦٢٣,٥٦٧,٥٤٠		مخزون
٨٥,١٣٠,٠٢٤	-	-	٨٥,١٣٠,٠٢٤		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-	و	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٨٢٢,٦٨٩,٠٥٩	٧,٠٣٥,٧٠٦	-	١,٨١٥,٦٥٣,٣٥٣	و	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٣٠٩,٤٦٢,٢٨٥	٣٠,٧٠٨,٦٣٤	(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	٣,٣٠٦,٥٨٣,٧١٠		النقد وما في حكمه
١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	(٦٥٣,٠٩٣,١٣٦)	(١٣,٩٢٨,٤٠٤)	١٦,٤٧٠,٤٧٧,٢٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		رأس المال
٣٤,٦٥٦,٣٠٩	٣٤,٦٥٦,٣٠٩	-	-	و	علاوة إصدار أسهم
(٧,٥٩٠,٠٠٠)	(٧,٥٩٠,٠٠٠)	-	-	و	أسهم خزينة
١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	-	-	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥		احتياطي نظامي
١٢,٩٤٩,٠٤٢	-	-	١٢,٩٤٩,٠٤٢		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	(٧,٩١٤,٩٤٩)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٤٦٨,١٥٩	١,٤٦٨,١٥٩	-	-	و	احتياطي معاملات دفع على أساس السهم
٣٥٨,٤٠٥,٧٢٧	(٥٩٩,٠٠٦,٩٩٢)	(٩,٠٢٧,٠٨٥)	٩٦٦,٤٣٩,٨٠٤	أ، ز، ك	أرباح مبقاة
١,٤٢١,١٥٦,٦٥٣	(٢٠١,٥٢٨,٨١١)	(٤,٩٠١,٣١٩)	١,٢٢٦,٥٨٦,٧٨٣	أ - هـ، ز، ك	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٨٥,١٩٤,٩٩٦	(٧٧١,٠٠١,٣٣٥)	(١٣,٩٢٨,٤٠٤)	٧,٤٧٠,١٢٤,٧٣٥		جمالي حقوق الملكية
					مطلوبات غير متداولة
٥,٦١٢,٩٣٠,٣٦٣	٣,٨٠٧,٦٠٨	-	٥,٦٠٩,١٢٢,٧٥٥	هـ	قروض وسلف طويلة الأجل
٩٩٧,٤٠٢,٩٦٤	(١٨٧,٨٣٣)	-	٩٩٧,٥٩٠,٧٩٧	هـ ط	صكوك
٦٨,٨٨٨,٣٢٣	-	-	٦٨,٨٨٨,٣٢٣		قروض من شركاء طويلة الأجل
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	إيرادات مؤجلة
٢٠٨,٣٤١,٧٧٨	٢٦,٣٢٨,٥١٧	-	١٨٢,٠٠٣,٢٦١	د	التزامات مزايما الموظفين
٨٤,٤٩١,٣٠٤	٨٢,٨٥٢,٧٢٨	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٢,٢٤١,٠٧٦	ب	التزام التفتيك
٧,٠٢٢,٦٥٧,٢٣٢	١١٢,٨١١,٠٢٠	-	٦,٩٠٩,٨٤٦,٢١٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					مطلوبات متداولة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤	-	-	١,٠٥٣,١١٠,٨٧٤		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
١٣٥,٠٨٨,٩١١	-	-	١٣٥,٠٨٨,٩١١	و، ط	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٣٩,٠٥٨,٦٦٣	٥٠,٠٩٧,١٧٩	-	٥٣٣,٩٦١,٤٨٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,٢٢٤,٦٤٦	-	-	١٠١,٢٢٤,٦٤٦		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٦٧,١٢٠,٣٩٦	-	-	٦٧,١٢٠,٣٩٦		قروض من شركاء قصيرة الأجل
٢,٠٩٥,٦٠٣,٤٩٠	٥,٠٩٧,١٧٩	-	٢,٠٩٠,٥٠٦,٣١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١١٨,٢٦٠,٧٢٢	١١٧,٩٠٨,١٩٩	-	٩,٠٠٠,٣٥٢,٥٢٣		إجمالي المطلوبات
١٥,٨٠٣,٤٥٥,٧١٨	(٦٥٣,٠٩٣,١٣٦)	(١٣,٩٢٨,٤٠٤)	١٦,٤٧٠,٤٧٧,٢٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٤-٣ تسوية المجموعة لقائمة الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحويل بالريال السعودي	إعادة تبويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالريال السعودي	إيضاح	
٣,٥١٥,٠٤٣,٥٢٧	=	١٤٧,٥٦٨,١١٥	٣,٣٦٧,٤٧٥,٤١٢	ل	الإيرادات
(٢,٦٥٣,٥٩١,٤٢٠)	٢٥,٣٠٤,١٨٠	(١,٧٥٧,٦١٣)	(٢,٦٧٧,١٣٧,٨٨٧)	أ.د، ز، ك	تكلفة المبيعات
٨٩١,٤٥٢,١٠٧	٢٥,٣٠٤,١٨٠	١٤٥,٨١٠,٥٠٢	٦٩٠,٣٣٧,٥٢٥		إجمالي الربح
(٢٠٤,٧٥٦,٩٠٧)	=	(١٤٧,٥٦٨,١١٥)	(٥٧,١٨٨,٧٩٢)	ل	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١٩,٢٥٨,٩٦٣)	(٤,٥٧٠,٨٥٨)	١,٧٥٧,٦١٣	(٢١٦,٥٤٥,٧١٨)	ج، و	مصروفات عمومية وإدارية
٤٣٧,٣٣٦,٢٣٧	٢٠,٧٣٣,٣٢٢	-	٤١٦,٦٠٣,٠١٥		الربح التشغيلي
٣٨,٢٢٣,٧٠٣	-	=	٣٨,٢٢٣,٧٠٣	ب، د، هـ	ربح التشغيل
(٢٨٨,٥٩٧,٥٩٤)	(٤٢,٩٤٠,٥٦٨)	=	(٢٤٥,٦٥٧,٠٢٦)		إيرادات تمويلية
٨,٨٥٣,٣٥٢	-	=	٨,٨٥٣,٣٥٢		تكاليف تمويلية
(٣١,٣٢١,٩٣٧)	-	=	(٣١,٣٢١,٩٣٧)		إيرادات / (مصروفات) أخرى
١٦٤,٤٩٣,٧٦١	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١٨٦,٧٠١,١٠٧		شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٢,٩٥٠,٨٧٥)	=	-	(٧٢,٩٥٠,٨٧٥)		الربح قبل الزكاة
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢		الزكاة وضريبة الدخل
٤٣,٠٨٤,٤٩١	(٢٦,٩٤٣,١٢٥)	-	٧٠,١٤١,٣٦٦		ربح السنة
٤٨,٤٥٨,٣٩٥	٤,٧٣٥,٧٧٩	-	٥٣,١٩٤,١٧٤		عائد إلى:
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	٦٩,٣٣٥,٥٤٠		مساهمي الشركة الأم
					حقوق الملكية غير المسيطرة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٥-٣ تصوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	إعادة قياس بسبب التحول بالريال السعودي	إعادة تبويب بالريال السعودي	معايير المحاسبة السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	
٩١,٥٤٢,٨٨٦	(٢٢,٢٠٧,٣٤٦)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	ربح العنة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	فروق صرفا عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية صافي إجمالي الربح الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٧,٩١٤,٩٤٩)	(٧,٩١٤,٩٤٩)	-	-	الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة
٧,٦٩٨,٣٦٦	٧,٦٩٨,٣٦٦	-	-	إعادة قياس الأرباح و(الخسائر) على خطط المزايا المحددة
٧,٦٩٨,٣٦٦	٧,٦٩٨,٣٦٦	-	-	صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٢١٦,٥٨٣)	(٢١٦,٥٨٣)	-	-	إجمالي الربح الشامل الآخر للعنة
٩١,٣٢٦,٣٠٣	(٢٢,٤٢٣,٩٢٩)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	إجمالي الربح الشامل الآخر للسنة عائد إلى:
٣٨,٨٨٢,٥٤٠	(٣١,١٤٥,٠٧٦)	-	٧,٠٢٧,٦٦٦	مساهمي الشركة الأم
٥٢,٤٤٣,٧٦٣	٨,٧٢١,١٤٧	-	٤٣,٧٢٢,٦١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩١,٣٢٦,٣٠٣	(٢٢,٤٢٣,٩٢٩)	-	١١٣,٧٥٠,٢٣٢	

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٦-٣ تسوية المجموعة للمركز الصافي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحول ريال سعودي	إعادة تويب ريال سعودي	معايير المحاسبة المعتمدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٤١٧,٨٩١,٩٢٩	(٦٧٣,٤٨٥,٥٩٦)	(٨,٧٢٨,٥١٢)	١٣,٠٩٥,١٠٦,٠٣٧	أ، ب، ج، هـ، ز، ح، ط، ي	موجودات غير متداولة
-	(٢٦,٣٧٣,٦٦٤)	-	٢٦,٣٧٣,٦٦٤	ي	ممتلكات والآلات ومعدات
١٢١,٠٤٥,٩٦٥	(٩,٥٣٦,٥٠٠)	٢٣,٤٢٤,٣٩٧	١٠٧,١٥٨,٠٦٨	ج، ط، ك	تكاليف تطوير مشاريع
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	-	-	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		موجودات غير ملموسة
١٢,٥٦٣,٤٨١,٨١٧	(٧٠٩,٣٩٥,٧٦٠)	١٤,٦٩٥,٨٨٥	١٣,٢٥٨,١٨١,٩٩٢		شهرة
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٤٦,٧٢٩,١٠٢	-	(٢٧,٤٨٧,١١٨)	٧٧٤,٢٤١,٩٨٤		موجودات متداولة
٥٩٣,١٢٤,٢١٥	-	-	٥٩٣,١٢٤,٢١٥	ز	مخزون
١٣٧,٩٠٤,٣٥٠	-	-	١٣٧,٩٠٤,٣٥٠		ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
٢٣,٥١١,٦٠٨	٢٣,٥١١,٦٠٨	-	-	و	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٦٩١,٤٦٥,٧٨٧	١,٨١٨,٦٧٣	-	١,٦٨٤,٦٤٦,٦١٤	و	استثمارات قصيرة الأجل
٣,١٩٢,٧٣٤,٥٦٢	٣,٣٣٠,٧٨١	(٢٧,٤٨٧,١١٨)	٣,١٨٩,٨٩١,٣٩٩		النقد وما في حكمه
١٥,٧٥٦,٢١٦,٣٧٩	(٦٧٩,٠٦٥,٤٧٩)	(١٢,٧٩١,٢٣٣)	١٦,٤٤٨,٠٧٣,٠٩١		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	-	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		حقوق الملكية
٣٢,٩٢٣,٣٧٢	٣٢,٩٢٣,٣٧٢	-	-		رأس المال
(٧,٥٩٩,٠٠٠)	(٧,٥٩٩,٠٠٠)	-	-	و	علاوة إصدار أسهم
١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	-	-	١,١٩٨,٣٩٤,٦٣٣	و	أرباح خزينة
١٢,٩٤٩,٠٤٢	-	-	١٢,٩٤٩,٠٤٢	و	احتياطي نظامي
(٨,٠٠٦,٥٨٧)	-	-	(٨,٠٠٦,٥٨٧)		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
١,٦٥١,٢١٥	١,٦٥١,٢١٥	-	-		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٣٢٧,٨٣٠,٨٥٧	(٥٨٤,٩٣٦,٨٦٣)	(٨,٢٦٣,١٠٥)	٩٢١,٦٣٠,٨٢٥	أ، و، ز، ح	احتياطي معاملات دفع على أساس السهم
١,٣٩١,٩٥١,٩٦٥	(٢٠٣,٥٠٢,٢٢٦)	(٣,٨٧٧,٠٦٢)	١,٥٩٩,٢٣١,٢٥٢	أ، د، ز، ك	أرباح مبقاة
٦,٦١٦,٧٦٢,١٥٧	(٧٦١,٤٦٣,٥٠٢)	(١٢,٢٤٠,١٤٧)	٧,٣٩٠,٤٦٥,٨٢٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
٦,١٥٢,٠٤١,١٠٠	(١,٣٤٩,٤٤٠)	(١,١٦٠,٠٠٠)	٦,١٥٤,٥٥٠,٥٤٠	ح	مطلوبات غير متداولة
٩٨٥,٣٥٨,٦٧٤	(١٢,٠٩٥,٧٥٣)	١,١٦٠,٠٠٠	٩٩٦,٢٩٤,٤٢٧	ح	فروض وسلف طويلة الأجل
٦٨,٤٥٢,٦٢٢	-	-	٦٨,٤٥٢,٦٢٢		صكوك
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	-	ح	فروض من شركاء طويلة الأجل
٢٠٦,٢٦٩,١٢٦	٢٧,٠٩٠,٢٩٥	(١٩,٤٤٤)	١٧٩,١٩٨,٢٧٥	د	إيرادات مؤجلة
٨٢,٧١٩,٨٤١	٨١,٣١٣,٧٧٧	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	٥٢,٠٠٨,٥٦٤	ب	التزامات مزايا الموظفين
٧,٥٤٥,٤٤٣,٨٦٣	٩٤,٩٥٨,٨٧٩	(١٩,٤٤٤)	٧,٤٥٠,٥٠٤,٤٢٨		التزام التفكيك
					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		مطلوبات متداولة
٧٣٥,٣٣٣,١٦٠	-	-	٧٣٥,٣٣٣,١٦٠		قرض قصير الأجل
١٧٥,٠٨٢,٠٨٧	-	-	١٧٥,٠٨٢,٠٨٧		الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة
٤٦٣,٤٩٩,٩٢٨	(١٢,٥٦٠,٨٥٦)	(٥٣١,١٢٢)	٤٦٦,٥٩٢,٤٠٦	و، ط	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
١٠٣,٤٨١,٩٨٩	-	-	١٠٣,٤٨١,٩٨٩		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٦,٦١٣,١٩٥	-	-	٦٦,٦١٣,١٩٥		الذكوة وضريبة الدخل الدائنة
١,٥٩٤,٠١٠,٣٥٩	(١٢,٥٦٠,٨٥٦)	(٥٣١,١٢٢)	١,٦٠٧,١٠٢,٨٣٧		فروض من شركاء قصيرة الأجل
٩,١٣٩,٤٥٤,٢٢٢	٨٢,٣٩٨,٠٢٣	(٥٥١,٠٦٦)	٩,٠٥٧,٦٠٧,٢٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٧٥٦,٢١٦,٣٧٩	(٦٧٩,٠٦٥,٤٧٩)	(١٢,٧٩١,٢٣٣)	١٦,٤٤٨,٠٧٣,٠٩١		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التمتع لشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٧.٢ تسوية المجموعة لقائمة الأرباح أو الخصائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحول ريال سعودي	إعادة تويب ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	إيضاح	
٢,٥٦٥,٤٤٩,٠٩٢ (١,٩٥٣,١٠٣,٠٥٠)	-	١١٢,١٧٠,٥٠٦ (٢,٥٤١,٦١٥)	٢,٤٥٣,٢٧٨,٥٨٦ (١,٩٧٦,٤٦٧,٩٥٦)	ل أ، ز، ك	الإيرادات تكلفة المبيعات أجمالي الربح
٦١٢,٣٤٦,٠٤٢	٢٥,٩٠٦,٥٢١	١٠٩,٦٢٨,٨٩١	٤٧٦,٨١٠,٦٣٠		
(١٥٨,٥٨٧,٤٩٩) (١٥٠,٦٢٣,٧٩٦)	-	(١١٢,١٧٠,٥٠٦) (٨٥٠,٤٥٩)	(٤٦,٤١٦,٩٩٣) (١٤٨,٠٥٤,٥١٣)	ل ج، د، و	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٣٠٣,٠٩٤,٧٤٧	٢٤,١٤٧,٦٩٧	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	٢٨٢,٣٣٩,١٢٤		
٢٧,٥٥٧,٠٦٨ (٢٠٨,٠٤٣,٥٩٧) (٣١,٣٢١,٩٣٦) ١٠,٢٩٥,٤٨٧	-	-	٢٧,٥٥٧,٠٦٨ (١٨٤,٩٩٨,٩٦٣) (٣١,٣٢١,٩٣٦) ١٠,٢٩٥,٤٨٧	ب، د، هـ	ربح التشغيل إيرادات تمويلية تكاليف تمويلية (مصروفات) / إيرادات أخرى شطب ممتلكات وآلات ومعدات
١٠١,٥٨١,٧٦٩ (٦٩,١٢٣,٥٧٢)	١,١٠٣,٠٦٣	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	١٠٣,٨٧٠,٧٨٠ (٦٩,١٢٣,٥٧٢)		الربح قبل الزكاة الزكاة وضريبة الدخل ربح الفترة
٣٢,٤٥٨,١٩٧	١,١٠٣,٠٦٣	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	٣٤,٧٤٧,٢٠٨		
١١,٢١٥,٣٧٥ ٢١,٢٤٢,٨٢٢	(٢,٩٩٩,٢١٤) ٤,١٠٢,٢٧٧	(٣,٥٠١,٢٨٦) ١,٩,٢١٢	١٧,٧١٥,٨٧٥ ١٧,٠٣١,٢٣٣		عقد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢,٤٥٨,١٩٧	١,١٠٣,٠٦٣	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	٣٤,٧٤٧,٢٠٨		

الشركة السعودية العنقمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٨.٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحويل ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	
٣٢,٤٥٨,١٩٧	١,٦٠٣,٠٦٣	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	٣٤,٧٤٧,٢٠٨	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(٨١١,٩٤١)	(٨١١,٩٤١)	-	-	
				صافي إجمالي الربح الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٨١١,٩٤١)	(٨١١,٩٤١)	-	-	
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				إعادة قياس الأرباح و(الخسائر) على خطط المزايا المحددة
-	-	-	-	
				صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(٨١١,٩٤١)	(٨١١,٩٤١)	-	-	
				إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
٣١,٦٤٦,٢٥٦	٢٩١,١٢٢	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	٣٤,٧٤٧,٢٠٨	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة عند (إلى):
١٠,٤٠٣,٤٣٤	(٣,٨١١,١٥٥)	(٣,٥٠١,٢٨٦)	١٧,٧١٥,٨٧٥	مساهمي الشركة الأم
٢١,٢٤٢,٨٢٢	٤,١٠٢,٢٧٧	١٠٩,٢١٢	١٧,٠٣١,٣٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٦٤٦,٢٥٦	٢٩١,١٢٢	(٣,٣٩٢,٠٧٤)	٣٤,٧٤٧,٢٠٨	

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٩-٣ تسوية المجموعة لقائمة الأرباح والخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بموجب التحويل ريال سعودي	إعادة تويب ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	إيضاحات	
٧١٧,٨٤٤,٥٨٥	-	٣٦,٣٨٥,١٨٠	٦٨١,٤٥٩,٤٠٥	ل	الإيرادات
(٥٨٩,٦٠٧,٤٣٩)	١٠,٣٢٩,٩١٨	(٢,٤٢٣,٩٢٠)	(٥٩٧,٥٠٣,٤٣٧)	أ.د، ز، ك	تكلفة المبيعات
١٢٨,٢٣٧,١٤٦	١٠,٣٢٩,٩١٨	٣٣,٩٥١,٢٦٠	٨٣,٩٥٥,٩٦٨		أجمالي الربح
(٤٨,٤٤٨,٥٣٤)	-	(٣٦,٣٨٥,١٨٠)	(٨٤,٨٣٣,٧١٤)	ل	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٨,٢٢٦,٥٥٩)	٦١٨,٥٦٨	(١,٠٠٢,٣٢٠)	(٤٧,٨٤٢,٨٠٧)	ج.د، و	مصروفات عمومية وإدارية
٣١,٥٦٢,٠٥٣	١٠,٩٤٨,٤٨٦	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	٢٤,٠٧٤,٢٩٩		الربح التشغيلي
٥,٦٨٠,٨٢٤	-	-	٥,٦٨٠,٨٢٤		ربح التشغيل
(٦٠,٢٦٧,٦٠٨)	٣,٦٣٤,٨١١	-	(٥٦,٦٣٢,٧٩٧)	ب، د، هـ	إيرادات تمويلية
١,٦٧٨,٠١٢	-	-	١,٦٧٨,٠١٢		تكاليف تمويلية
٦,٤٠٧,٣٢٤	-	-	٦,٤٠٧,٣٢٤		(مصروفات) / إيرادات أخرى
(١٤,٩٣٩,٣٩٥)	١٤,٥٨٣,٢٩٧	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	(٣,٧٩٢,٣٣٨)		شطب ممتلكات وألات ومعدات
(٣٣,٩٣٩,٦٧٤)	-	-	(٣٣,٩٣٩,٦٧٤)		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٨,٨٧٩,٠٦٩)	١٤,٥٨٣,٢٩٧	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	(٣٧,٧٣٢,٠١٢)		الزكاة وضريبة الدخل
					ربح الفترة
					علقه (إلى):
(٤٩,٣٨٢,٦١٧)	٧,٨٣١,٣٠٧	١,٧٧١,٠٦٠	(٤٠,٧٨٠,٢٥٠)		مساهمي الشركة الأم
٥٠٣,٥٤٨	٦,٧٥١,٩٩٠	(٥,٢٠٧,٣٠٠)	(١,٠٤١,١٤٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٨,٨٧٩,٠٦٩)	١٤,٥٨٣,٢٩٧	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	(٣٧,٧٣٢,٠١٢)		

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

١٠٣ نموية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) ريال سعودي	إعادة قياس بسبب التحويل ريال سعودي	إعادة تبويب ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (معايير المحاسبة السعودية) ريال سعودي	
(٤٨,٨٧٩,٠٦٩)	١٤,٥٨٣,٢٩٧	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	(٦٠,٠٢٦,١٢٦)	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(١٧٦,٦٨٢)	(١٧٦,٦٨٢)	-	-	فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
(١٧٦,٦٨٢)	(١٧٦,٦٨٢)	-	-	صافي إجمالي الربح الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
				إعادة قياس الأرباح و(الخسائر) على خطط المزايا المحددة
				صافي إجمالي الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح والخسارة في فترات لاحقة:
(١٧٦,٦٨٢)	(١٧٦,٦٨٢)	-	-	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
(٤٩,٠٥٥,٧٥١)	١٤,٤٠٦,٦١٥	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	(٦٠,٠٢٦,١٢٦)	إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة
				عائد إلى:
(٤٩,٠٥٥,٧٥١)	٧,٦٥٤,٦٢٥	١,٧٧١,٠٦٠	(٥٨,٩٨٤,٩٨٤)	مساهمي الشركة الأم
٥٠٣,٥٤٨	٦,٧٥١,٩٩٠	(٥,٢٠٧,٣٠٠)	(١,٠٤١,١٤٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٩,٠٥٥,٧٥١)	١٤,٤٠٦,٦١٥	(٣,٤٣٦,٢٤٠)	(٦٠,٠٢٦,١٢٦)	

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة معاهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل إعادة القياس

(أ) انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم مراجعة الموجودات غير المتداولة لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن قيمتها الدفترية قد تتجاوز مجموع التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصومة المتوقعة من الاستخدام والاستيعاد النهائي. لغرض تقييم انخفاض القيمة، تم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى تكون فيه التدفقات النقدية المحددة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى. إذا كانت التدفقات النقدية غير المخصومة المقترنة لمجموعة الموجودات أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الموجودات، يتم قياس خسارة الانخفاض في القيمة باعتبارها زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة العادلة.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما هو مبين في إيضاح ٢-٣ (ك)، يتم تقييم انخفاض قيمة الموجودات التي لا تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى، على مستوى الوحدة المولدة للنقد بناءً على المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ونتيجة للتغيرات في المنهجية، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدتين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترفلثيت كانت أقل من قيمتها الدفترية بناءً على قيمة الوحدة المولدة للنقد التي تخفض التدفقات النقدية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٠٪. وقد نتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدايول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفلثيت كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، فيما يلي ملخص الأثر الناتج عن التغيير:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(٢٥,٨٩٠,١٢٨)	(١٩,٤١٧,٥٩٥)	(٦,٤٧٢,٥٣٢)
(٢٥,٨٩٠,١٢٨)	(١٩,٤١٧,٥٩٥)	(٦,٤٧٢,٥٣٢)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
خصص تكلفة المبيعات
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٧٤,١٠٩,٨٧٢)	(٦٨٠,٥٨٢,٤٠٤)
٥١٥,٦٤٠,٠٠٠	٥٠١,٦٨٦,٦٣٢	٥٠٥,١٧١,٩٧٤
١٨٤,٣٦٠,٠٠٠	١٧٢,٤٢٣,٢٤٠	١٧٥,٤١٠,٤٣٠

قائمة المركز المالي الموحدة
الممتلكات والألات والمعدات
الأرباح المبقاه
حقوق الملكية غير المسيطرة

(ب) التزام التلكيك

قامت الإدارة باحساب التزام تنكيك المصنع والألات القائمة للمجموعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

رغم أن تكاليف التنكيك النهائية أو التزام التخريد غير مؤكدة للمجموعة، وقد تختلف تقديرات التكلفة بناءً على عدة عوامل. فقد استنتجت الإدارة عند الوصول إلى تعديلات إعادة القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أعلاه بعض الافتراضات والتقدير الخاصة بسعر الخصم والتكلفة المتوقعة لتنكيك وإزالة المصنع والمعدات من الموقع والتوقيت المتوقع لتلك التكاليف. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
٢,٢٩٢,٢٤٧	١,٧١٩,١٨٥	٥٧٣,٠٦٢
٦,١٥٥,٨٠٥	٤,٦٦٦,٨٥٤	١,٥٣٨,٩٥١
٨,٤٤٨,٠٥٢	٦,٣٨٦,٠٣٩	٢,١١٢,٠١٣

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
زيادة في تكلفة المبيعات
مصرفات تمويل
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(ب) القرام التفكيك (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			
٤٤,١٩٦,٩٢٥	٤١,٩٠٤,٦٧٧	٤٢,٤٧٧,٧٣٨	قائمة المركز المالي الموحدة
(٧٦,٦٩٦,٩٢٣)	(٨٢,٨٥٢,٧٢٨)	(٨١,٣١٣,٧٧٧)	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٢٦٩,٦١٤	٢٩,٨٢٥,٤٠٣	٢٧,٠٣٥,٧١٧	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٠,٢٣٠,٣٨٤	١١,١٢٢,٦٤٨	١١,٨٠٠,٣٧٢	الأرباح المبقاة
			حقوق الملكية غير المسيطرة

(ج) التكاليف غير المؤهلة للرسملة

في تاريخ التحول، تم إلغاء الاعتراف ببعض تكاليف ما قبل التشغيل من الممتلكات والآلات والمعدات مقابل الأرباح المبقاة لأنها لم تستوف معايير الرسملة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

علوة على ذلك، تم استبعاد بعض التكاليف المتعلقة بوضع العلامة التجارية ووضع خطط التعاقب، وغيرها من الموجودات غير ملموسة حيث أنها لا تستوف معايير الرسملة كموجودات غير ملموسة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			
(٥١٢,٢٠٥)	(٣٨٤,١٥٣)	(١٢٨,٠٥١)	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٢,٨٩١,٥٥٦)	(٢,١٦٦,٤٦٧)	(٧٢٥,٠٨٨)	خفض تكلفة المبيعات - استهلاك
١,٠٤٣,٨٧٣	٧٨٢,٩٠٥	(٢٦٠,٩٦٨)	خفض المصروفات الإدارية - إطفاء
(٢,٣٥٩,٨٨٨)	(١,٧٦٧,٧١٥)	(١,١١٤,١٠٧)	زيادة في المصروفات الإدارية - إلغاء اعتراف إضافي إجمالي التشغيل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
بالريال السعودي			
(٣٨,٤٩٢,١٦٦)	(٣٩,٠٢٤,٨٣٤)	(٣٨,٨٩١,٩١٧)	قائمة المركز المالي الموحدة
(١١,٧٠٢,٩٦٧)	(٨,٨١١,٤١٢)	(٩,٥٣٦,٥٠٠)	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٥,٠٣٨,٩٣٣	٤٢,٨٠١,٣٧٨	٤٣,٣١٣,١٦٩	موجودات غير ملموسة
٥,١٥٧,٢٧٧	٥,٠٣٤,٨٦٨	٥,٠٦٥,٢٤٩	الأرباح المبقاة
			حقوق الملكية غير المسيطرة

د) التزام المزايا المحددة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، لم تكن الشركة ملزمة بقياس التزام المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة. ومع ذلك، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالالتزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. لذلك، كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بإعادة قياس التزام المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المقدرة (كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) وذلك من خلال تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
بالريال السعودي		
(٢,٧٥٩,٥٠٣)	(٧,٨٢٣,٩٥٨)	(٢,٠٢٨,٠٥٢)
(١٠٤,٤٨٦)	(٧٨,٣٦٤)	(٢٦,١٢١)
٧,١٣٣,٠٢٤	٥,٧٢٤,٧٦٧	١,٩٠٨,٢٥٦
(٧,٦٩٨,٣٦٦)	-	-
(٢,٩٢٩,٣٣١)	(٢,١٧٧,٥٥٥)	(١٤٥,٩١٧)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة / (انخفاض) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة المبيعات
زيادة / (انخفاض) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات إدارية (١٠٤,٤٨٦)
زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تكلفة تمويل
إعادة قياس الأرباح (والخسائر) وفقاً لبرامج المزايا المحددة
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
بالريال السعودي		

قائمة المركز المالي الموحدة

(٢٩,٢٦٧,٨٥٠)	(٢٦,٣٣٨,٥١٧)	(٢٧,٠٩٠,٢٩٥)
٢١,٥٦١,٧٥٠	١٩,٤١٦,٩٢٢	١٩,٩٥٥,١٩٤
٧,٧٠٦,١٠١	٦,٩٢١,٥٩٥	٧,١٣٥,١٠١

مزايا الموظفين الدائنة
الأرباح المبقاة
حقوق الملكية غير المسيطرة

هـ) التكلفة المطفأة - القروض طويلة الأجل والسلف والصكوك

في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة قياس القروض والسلف المحملة بفوائد من قبل الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الغراء والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عن إنشاء تسهيلات قروض كتكاليف معاملة قرض وتم إطفائها على مدى فترة القرض بطريقة القسط الثابت.

إن أثر إطفاء معدل الفائدة الفعلي الذي يمثل الفرق بين إطفاء رسوم تدبير القرض بطريقة القسط الثابت مقابل طريقة معدل الفائدة الفعلي للفترة السابقة على تاريخ الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد ظهر إما في الخسائر المتراكمة أو تم رسمته كجزء من الممتلكات والألات والمعدات. ويفترض الأخير أن هذه التكاليف تُمزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(هـ) التكلفة المتوقعة - القروض طويلة الأجل والسلف والصكوك (تتمة)

ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
--------------------------------------	--	---

بالريال السعودي

٢٩,١٥٢,٤٧٨	١٢,٧٠٣,٠١٣	(٧,٠٨٢,٠١٨)
٢٩,١٥٢,٤٧٨	١٢,٧٠٣,٠١٣	(٧,٠٨٢,٠١٨)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

مصروفات تمويلية

إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
---------------	-----------------	-----------------

بالريال السعودي

٢١,٨٤٢,٦٠٤	(٣,٨١٩,١٤٤)	١,٣٤٩,٤٣٩
٩,٤٠٢,١٦٣	١٨٧,٨٣٣	١٢,٠٩٥,٧٥٣
(٢٣,١٦٦,٩٠٥)	٣,٥١٠,٤٤٥	(١٣,١٤٨,٩٤٦)
١,٤٠٦,٠٧٠	٣,٨٨١,١٩٧	٤,٠٩١,١٢٤
(٩,٤٨٣,٩٣٢)	(٢,٧٦٠,٣٣١)	(٤,٣٨٧,٣٧٠)

قائمة المركز المالي الموحدة

قروض وسلف طويلة الأجل

صكوك

أرباح مبقاة

حقوق الملكية غير المسيطرة

الممتلكات والألات والمعدات - مصالغ تحت الإنشاء

(و) برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيوم

تقدم المجموعة خطة مكافآت دفع على أساس السهم لموظفيها الذين يستوفون معايير معينة تسمى برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيوم. يتم شراء الأسهم باستخدام حساب مصرفي للصندوق.

عند إنشاء الحساب المصرفي للصندوق، قنمت المجموعة قرضاً لهذا الحساب المصرفي للصندوق لشراء أسهم معينة قبل الاكتتاب العام في المجموعة بعلاوة إصدار اسمية. وبعد الاكتتاب العام، تم بيع جزء من تلك الأسهم وتم استخدام المال في تسديد قرض المجموعة إلى الحساب المصرفي. بعد هذه المعاملة، تعاملت المجموعة مع الحساب المصرفي للصندوق برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيوم باعتباره مستقلاً عن المجموعة. يتم إدارة هذا الصندوق من قبل أحد البنوك وأية مبالغ نقدية محتفظ بها أو مبالغ مستلمة من الموظفين الذين يكونون جزءاً من برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيوم أو إيرادات التمويل أو توزيعات الأرباح على الأسهم المخصصة للموظفين يتم الاحتفاظ بها في هذا الحساب المصرفي للصندوق ولا يتم إدراجها في القوائم المالية للمجموعة.

يظهر التقييم وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أنه لا توجد قيود قانونية على المجموعة في التعامل مع هذا الصندوق باعتباره مستقلاً عن المجموعة. وعلى هذا النحو، في تاريخ التحول، تم احتساب خطة الدفع على أساس السهم باعتبارها خطة مكافآت لتسوية حقوق الملكية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢. فيما يلي ملخص بالأثر الناتج عن التغيير:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
--------------------------------------	--	---

بالريال السعودي

١,٣٨٤,٠١١	١,٠٢٠,٧٥١	٣٩٣,٦١٠
١,٣٨٤,٠١١	١,٠٢٠,٧٥١	٣٩٣,٦١٠

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في المصروفات الإدارية - معاملات دفع على أساس السهم

إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمالويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(و) برنامج الموظفين التحفيزي من سبتمبر (تسعة)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
بالريال السعودي		
٣١,٠٩٥,٣٨٩	٢٢,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٥١١,٦٠٨
٢,٥٩٧,٧٣١	٧,٠٣٥,٧٠٦	٦,٨١٨,٦٧٣
(٣٤,٩٤٨,١٩٧)	(٣٤,٦٥٦,٣٠٩)	(٣٢,٩٧٣,٢٧٢)
٦,٦٢٦,٧٦٠	٧,٥٩٠,٠٠٠	٧,٥٩٩,٠٠٠
(١,٥٣٩,٠٠٤)	(١,٤٦٨,١٥٩)	(١,٦٥١,٢١٥)
(٥,٣٧١,٧٨٣)	(٥,٠٩٧,١٧٩)	(٥,٩١٤,٤٤٨)
١,٥٣٩,٠٠٤	٢,٩٢٣,٠١٥	٢,٥٥٩,٧٥٥

قائمة المركز المالي الموحدة

استثمارات قصير الأجل

النقد وما في حكمه

علاوة أسهم

أسهم خزينة

احتياطي معاملات دفع على أساس السهم

مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

الأرباح المبقاة

إعادة التقييم

(ز) المخزون

في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة تقييم قطع الغيار ذات الطبيعة الرأسمالية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أنها تستوفي معيار الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات.

وعلاوة على ذلك، تم الاعتراف بتكلفة الاستهلاك ذي العلاقة بحساب الاستهلاك بأثر رجعي لقطع الغيار حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٢,٠٣٥,٩٧١	١,٥٦٠,١٠٣	٥٢٠,٠٣٤
٢,٠٣٥,٩٧١	١,٥٦٠,١٠٣	٥٢٠,٠٣٤

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

زيادة في تكلفة المبيعات - استهلاك

إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
بالريال السعودي		

قائمة المركز المالي الموحدة

المخزون

الممتلكات والآلات والمعدات

الأرباح المبقاة

حقوق الملكية غير المسيطرة

(٢٩,٢٢٢,٨٦٣)	(٢٧,٨٣٠,٠٥٩)	(٢٧,٤٨٧,١١٧)
٢١,٤٠٠,٣٩٦	١٧,٩٧١,٦٢١	١٨,١٤٨,٧١٤
٥,١٤٦,٦٤٩	٦,٥٦٨,٣٥٨	٦,٢٦٩,٧٩٠
٢,٦٧٥,٨١٨	٣,٢٩٠,١٨٠	٣,٠٦٨,٦١٤

(ح) الإيرادات المؤجلة

قامت المجموعة بموجب معايير المحاسبة السعودية بتصنيف دفعة مقدّمة ببلغ ٥٠,٦ مليون ريال سعودي (تسلمتها الشركة العالمية للخدمات للدخول في اتفاقية توريد مع عمول تقوم الشركة بموجبها بتزويد العمول بالغاز الطبيعي وأول أكسيد الكربون) كالتزام غير متداول آخر. سيتم تعديل الدفعة المقدّمة على أساس الفواتير المقدّمة للعمول خلال أول ٦٠ شهر من تاريخ البدء بتزويد العمول بأول أكسيد الكربون، أعيد توبييها في تاريخ التحول إلى إيرادات مؤجلة. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
بالريال السعودي		

قائمة المركز المالي الموحدة

إيرادات مؤجلة

مطلوبات غير متداولة أخرى

(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)	(٥٠,٦٠٢,٥٠٠)
٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠	٥٠,٦٠٢,٥٠٠

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(ط) رسوم تدبير قرض صكوك

تم رسلة رسوم تدبير القرض المدفوعة على قرض الصكوك باعتبارها غير ملموسة. في تاريخ التحول، تم إعادة تويب صافي القيمة الدفترية لرسوم تدبير القرض وتسجيلها كجزء من مطلوبات الصكوك. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٢,٢٨٧,٦٣٩	-	-
(٢,٢٨٧,٦٣٩)	-	-
قائمة المركز المالي الموحدة		
صكوك		
موجودات غير ملموسة		

(ي) تكلفة تطوير المشروعات

في تاريخ التحول، تم إعادة تويب مبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي إلى الممتلكات والآلات والمعدات من تكاليف تطوير المشاريع حيث أنها تستوفي معايير الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات. كما تم شطب مبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي من تكاليف تطوير المشاريع المتعلقة بمشاريع التي لم تعد ذات جدوى من خلال استخدام مخصص تم تكويبه لتلك المشاريع والمحتفظ بها ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
١٤,٦٤٤,٥٨٧	-	٧,٨٩٨,٣٥٩
(٢٩,٤٦٤,٦٩٣)	-	(٢٦,٣٧٣,١٦٤)
١٤,٨٢٠,١٠٦	-	١٨,٤٧٥,٣٠٥
قائمة المركز المالي الموحدة		
الممتلكات والآلات والمعدات		
تكاليف تطوير المشاريع		
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		

(ك) إعادة تويب بعض تكاليف البرمجيات من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، قامت المجموعة برسلة تكاليف برامج معينة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. وبما أن هذه البرامج ليست جزءاً لا يتجزأ من أي ممتلكات أو آلات أو معدات وتستوفي تعريف الموجودات غير الملموسة، فقد أعيد تويب القيمة الدفترية للبرمجيات في تاريخ التحول باعتبارها موجودات غير ملموسة. يتم إطفاء تكلفة البرامج على مدى خمس سنوات، في حين كانت الأعمار الإنتاجية بموجب المعايير المحاسبية السعودية تختلف بحسب التصنيف التي كانت هذه الأصول تابعة له. تم تعديل أثر الإطفاء الإضافي في الأرباح المبقاه. ويتلخص الأثر الناتج عن التغيير فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٢,٤٦٨,٥٥٣	١,٨٥١,٤١٤	٦١٧,١٣٨
٢,٤٦٨,٥٥٣	١,٨٥١,٤١٤	٦١٧,١٣٨
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة		
زيادة في تكلفة المبيعات - استهلاك		
إجمالي التعديل في إجمالي الدخل الشامل		

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(٢٥,٥٢٣,٨٥٠)	(٢٦,٩٨٣,٤٣٢)	(٢٦,٨٧٧,٢٢٦)
٢٣,٩٢٢,٤٣٦	٢٢,٩١٣,٤٦٣	٢٣,٤٢٤,٣٩٧
٩٨٢,٣١٠	٢,٤٥٨,٧٢٧	١,٩٨٠,٤٠٨
٦١٩,١٠٤	١,١١١,٢٤٢	١,٤٧٢,٤٢١
قائمة المركز المالي الموحدة		
الممتلكات والآلات والمعدات		
موجودات غير ملموسة		
أرباح مبقاه		
حقوق الملكية غير المسيطرة		

(ل) التغييرات في عرض تكاليف التوزيع المباشرة

تبيع المجموعة منتجاتها مباشرة إلى العملاء وذلك من خلال منصات توزيع المسوقين. ويعمل هؤلاء المسوقون بصفقتهم موكلين ويتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد خصم هاشم هؤلاء المسوقين وأية رسوم شحن وتوزيع أخرى يتحملها المسوقون مباشرة ويتم خصمها عند الوصول إلى سعر التسوية. وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، تم خصم بعض رسوم التوزيع التي تدفعها المجموعة مباشرة إلى الغير حيث تمت المبيعات من خلال المسوقين من الإيرادات. وقد تم عرض هذه التكاليف بشكل منفصل كمصروفات بيع وتوزيع بدلاً من خصمها من الإيرادات، وذلك بما يتماشى مع متطلبات العرض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨. ويتلخص أثر إعادة تويب هذه التكاليف فيما يلي:

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(ن) التغيرات في عرض تكاليف التوزيع المباشرة (تتمة)

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة زيادة في الإيرادات زيادة في مصروفات البيع والتسويق
(٣٦,٣٨٥,١٨٠)	(١١٢,١٧٠,٥٠٦)	(١٤٧,٥٦٨,١١٥)	
٢٦,٣٨٥,١٨٠	١١٢,١٧٠,٥٠٦	١٤٧,٥٦٨,١١٥	

٤ - **معلومات القطاعات**

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البوتان وأول أكسيد الكربون.
- المواد الكيميائية الوسيطة، والتي تشمل حمض الأسيتيل، مونومرات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- البولييمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفتالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية.
- التصويق، والذي يشمل شركة سبكيم للتسويق وشركائها التابعة الأجنبية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.
- شركات وغيرها، والتي تشمل سبكيم، ومصنع أفلام خلاصات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع.

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

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البولييمرات	تسويق	شركات وغيرها	الإجمالي
الإيرادات	١,١٢٣,٨٥٣,٨٨٨	٩٣٠,٩٠٦,٣١٨	٧٩٢,٩٠٦,٢٩٥	٢٧١,٥٤٢,٧٥١	١٢,٧١٧,٤٨٠	٣,١٢١,٩٢٦,٧٣٢
علاء خارجيون	٢٤٢,٩٩٨,٥١٣	٦٦٤,١٠٩,٣٠٣	٣٣,٨٢٦,٤٨٩	١,٨٤٣,٣٢٨,٨٨٣	٩٧,٤٩٣,٦٢٣	٢,٨٤١,٧٦٦,٨١١
بين القطاعات	١,٣٦٦,٨٥٢,٤٠١	١,٥٥٥,٠١٥,٠٢١	٨٢٦,٧٣٢,٧٨٤	٢,١١٤,٨٨١,٦٣٤	١١٠,٢١٩,١٠٣	٥,٩٧٣,٦٩٣,٥٤٣
إجمالي الإيرادات	٢,٦١٢,٦١٧,٨٩٦	٢,٠٥٠,٠٣٠,٣٤٠	١,٦٢٣,٣٦٦,٣٤٠	٤,٠٣٤,٦٠٥,٩٨٤	٣,٥٩٩,١٥٠,٥٨٣	١١,٣٥٧,٧٨٥,٢٩٨
مجموع الربح	٤٦٠,٦٤٠,٣٧١	٣٣,٢١٩,٩٥٢	٢٥٧,٣٦٦,٥٣٩	٧٧,٩١٧,٤٩٨	(٥٩,٦٥٣)	٩٨٤,٦١٤,٠٥٥
الربح التشغيلي	٤٦٠,٦٤٠,٣٧١	(٣٦,٩٢٩,٣٠٤)	١٧٢,١٥٨,٥٢٨	٥٣,٠٨١,٥١٧	(١٩,٣٠٩,٦٥٣)	٦٢٩,٦٤١,٤٥٩
ربح القطاع	٤٢٨,٩٦٤,٦٧٥	(١٠٢,٨٥١,٠٥١)	١٣٣,٧٧٢,٢٣٤	٥٢,٧٢٦,٤٤٤	(٦٠,١١٧,٥٣٥)	٤٥٢,٤٩٤,٧٦٧
إجمالي الموجودات	٤,٦١٢,٦١٧,٨٩٦	٥,٨٨٢,٤٨١,٥٣٥	٤,١٥٨,٣٨٤,٥٧١	٨٢٥,٠٣٣,٠٢٨	٩,٣٣٧,٦٥٤,٤٥٥	٢٤,٨١٦,١٧١,٥١٥
إجمالي المطلوبات	١,٩٧١,٣١٥,٨٥٨	٢,٧٦٣,٣٦٦,٣٤٠	٢,٤٨٩,٣٠٦,٥٣٣	٥٣٤,٦٥٠,٩٨٤	٣,٥٩٩,١٥٠,٥٨٣	١١,٣٥٧,٧٨٥,٢٩٨
إفصاحات أخرى	٢٥٢,٠٥٥,٤٦٨	١٢٨,٦٩٨,٧٧٣	١٤,٢٨٩,٧٣١	٢,٢٤٢,٢٧٣	٢٢,١٦١,٢٥٩	٤١٩,٤٤٧,٥٠٤
نقلات رأسمالية						

تسويات

إجمالي الإيرادات	إجمالي الربح	ربح التشغيل	الربح القطاعي (قبل الزكاة وضريبة الدخل)	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥,٩٧٣,٦٩٣,٥٤٣	٩٨٤,٦١٤,٠٥٥	٦٢٩,٦٤١,٤٥٩	٤٥٢,٤٩٤,٧٦٧	٢٤,٨١٦,١٧١,٥١٥	١١,٣٥٧,٧٨٥,٢٩٨
(٢,٧٩٨,٣٥٨,٤٤٨)	-	-	-	-	-
٥,٥٢٨,٢٣٢	١٥,٧٦٦,٦٥٧	٣٠,٠٧١,١٧٠	١٦,٤٣٢,٢٥١	(٨,٦٨٥,٥٣٢,٨٨٧)	(٢,٢٨٩,٦٦٩,٨٦٧)
٣,١٨٠,٨٦٣,٣٢٧	١,٠٠٠,٣٨٠,٧١٢	٦٥٩,٧١٢,٦٢٩	٤٦٨,٩٢٧,٠١٨	١٦,١٣٠,٩٢٨,٩٢٨	٩,٠٦٨,١١٥,٤٣١

مفصّل حسب القطاع
تسوية / استبعاد
استبعاد إيرادات بين
القطاعات
تعديلات أخرى
وفقاً للقوائم المالية

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤ - معلومات القطاعات (تمة)

الإجمالي بالريال السعودي	شركات وغيرها بالريال السعودي	تسويق بالريال السعودي	البوليمرات بالريال السعودي	المواد الكيماوية الوسيلة بالريال السعودي	المواد الكيماوية الأساسية بالريال السعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٢,٥٦٤,٨٧٢,٦٠٣	-	١٧١,٦١٣,١٨٣	٧٠٩,٥٥٥,٤١٦	٩٨٤,٠٥٩,٢٧٠	٦٩٩,٦٤٤,٧٣٤	الإيرادات
٢,٠٤٧,٢٩٦,٦٠٨	-	١,١٤٨,٣٧٦,٣٥٢	٧٣,٤١٤,٧٦٢	٥٧٠,٢٠٥,٦٧٥	٢٥٥,٢٩٩,٨١٩	عملاء خارجيين
٤,٦١٢,١٦٩,٢١١	-	١,٣١٩,٩٨٩,٥٣٥	٧٨٢,٩٧٠,١٧٨	١,٥٥٤,٢٦٤,٩٤٥	٩٥٤,٩٤٤,٥٥٣	بين القطاعات إجمالي الإيرادات
٦١١,٧٦٩,٥٥٢	(٤٧٥,٩٥٥)	٥٠,٦٨٨,٣٢٦	٢٥١,٧٧٤,١٥٨	٣١,٢٢٩,٦٤٢	٢٧٨,٥٥٣,٣٨١	مجموع الربح
٢٨٣,٨٣٥,٧٧٣	(١٢,٣٨٨,٠١٩)	٢٩,٠٩٢,٩٨٢	١٩٣,٠٦١,٨٢٦	(٤١,٧٣٣,٤٢٦)	١١٥,٨٠٢,٤١٠	الربح التشغيلي
٩٨,٣٩٣,٩٩١	(٢٢,٧٥٣,٥٣٠)	٢٩,١٥٣,٩١٠	١٤٣,٨٠٠,٩٦٦	(١٠٨,١٠١,٤٧٩)	٥٦,٢٩٤,١٢٤	ربح القطاع
٢٣,٧٥١,١٦١,٠٣٢	٨,٦٦٤,٢٥٨,٣٣٧	٧٤٣,٩٩٠,٨٧٩	٣,٦٢٧,٤٧٧,٩٥٣	٦,٥٤٢,٩٢٥,٤٦٦	٤,١٧٢,٥٠٨,٣٩٧	إجمالي الموجودات
١١,٧٥٨,٣٩٦,٥٤٧	٣,١٠٢,٢٤٠,١٩١	٥١٦,٢٧٣,١٦٠	٢,٣٣٥,١٦٧,٣٢١	٣,٩٩٥,٨٩٥,٨٢٤	١,٨٠٨,٨٢٠,٠٥١	إجمالي المطلوبات
٢٧٢,٣٨٧,٠٨٦	٢٠,٧٧٠,٢٩٤	١,٤٨٥,٦٩٥	٩١,١٥٣,٣٢٥	٥٦,٥٧٨,١١٩	١٠٢,٣٩٩,٦٥٦	إقصاحات أخرى نققات رأسمالية

تسويات

إجمالي المطلوبات بالريال السعودي	إجمالي الموجودات بالريال السعودي	الربح القطاعي (قبل الزكاة وضريبة الدخل) بالريال السعودي	ربح التشغيل بالريال السعودي	إجمالي الربح بالريال السعودي	إجمالي الإيرادات بالريال السعودي	مقاصح حسب القطاع تسوية / استبعاد استبعاد إيرادات بين القطاعات تعديلات أخرى وفقاً للقوائم المالية
١١,٧٥٨,٣٩٦,٥٤٧	٢٣,٧٥١,١٦١,٠٣٢	٩٨,٣٩٣,٩٩١	٢٨٣,٨٣٥,٧٧٣	٦١١,٧٦٩,٥٥٢	٤,٦١٢,١٦٩,٢١١	
(٢,٦١٨,٩٤٢,٣٢٥)	(٧,٩٩٤,٩٤٤,٦٥٣)	٣,١٨٧,٧٧٨	١٩,٢٥٨,٩٧٤	٥٧٦,٤٩٠	(٢,٠٤٧,٢٩٦,٦٠٩)	
٩,١٣٩,٤٥٤,٢٢٢	١٥,٧٥٦,٢١٦,٣٧٩	١٠١,٥٨١,٧٦٩	٣٠٣,٠٩٤,٧٤٧	٦١٧,٣٤٩,٠٤٢	٢,٥٦٥,٤٤٩,٠٩٢	

الإجمالي بالريال السعودي	دول أجنبية بالريال السعودي	المملكة العربية السعودية بالريال السعودي	المعلومات الجغرافية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م إيرادات من عملاء خارجيين
٣,١٨٠,٨١٢,٣٢٧	٢,٠١٦,٩٢٦,٠٣٠	١٦٣,٩٣٧,٢٩٧	

الإجمالي بالريال السعودي	دول أجنبية بالريال السعودي	المملكة العربية السعودية بالريال السعودي	المعلومات الجغرافية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م إيرادات من عملاء خارجيين
٢,٥٦٥,٤٤٩,٠٩٢	٢,٤٢١,٥٢٢,٣١١	١٤٣,٩٢٦,٧٨١	

٥ - الزكاة وضريبة الدخل

تسلمت شركة سبكييم وربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٠م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي. رفضت شركة سبكييم هذا الالتزام الإضافي وقدمت اعتراضات على هذه الربوطات إلى اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية. في مارس ٢٠١٧م، تسلمت شركة سبكييم قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية رقم ١٦٩٥ لسنة ١٤٣٨هـ بخصوص رباط عامي ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ والتي كفت لصالح شركة سبكييم وسينتج عنها توفير زكوي بمبلغ حوالي ٣٧ مليون ريال سعودي. إن الهيئة العامة للزكاة والدخل بصدد إصدار رباط معدل عقب قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية ومن المتوقع استلامه خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٧م. بخصوص عامي ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م، قدمت شركة سبكييم اعتراضات إلى اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية ضد الربط المعدل بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي. عقدت اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية جلسة استماع للاعتراض بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧م وطلبت بعض المعلومات الإضافية والتي تم تسليمها إلى اللجنة. ولم يصدر قرار اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية بعد.

كما تسلمت الشركة العالمية للمبتادول رباط ضريبية استقطاع عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م بشأن غرامات تأخير بقيمة ١٨ مليون ريال سعودي. وقد رفضت الشركة العالمية للمبتادول غرامات التأخير وقدمت اعتراضاً على هذا الربط.

تسلمت الشركة العالمية للأستيل رباطاً عن سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٨ بالتزام ضريبية دخل وضريبة استقطاع وزكاة إضافية بمبلغ ١٠٩،٥٧٢ ريال سعودي و ٢،٨٣٧،٩٤٨ ريال سعودي و ٣،٩٠٧،٣٣٩ ريال سعودي على التوالي. دفعت الشركة العالمية للأستيل مبلغ ١،١ مليون ريال سعودي من أصل ٧،٣ مليون ريال سعودي، وتقدمت باعترض على هذه الربوط.

قمت جميع الشركات الأخرى بالمجموعة بالإقرارات الزكوية والضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، خلال المدة النظامية، ولا تزال هذه الإقرارات قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٦ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٨٦٩ مليون ريال سعودي وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة بمصنع بولي بيوتيلين ترقتليت ومصنع أفلام خلاص فينيل الإيثيلين وشروع فك الإختناقات ومركز تحسين الكفاءة البيئية والتكاليف المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل. خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٣٠١ مليون ريال سعودي والذي يمثل التكاليف المتعلقة بإنشاء أصول أحد الموردين من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة. إن الأصل الذي تم إنشاؤه يمنح المجموعة حق استخدام جزء من مخرجات الأصل.

٧ - أهداف ومسايسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والنمو المدينة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قروض وسلف قصيرة وطويلة الأجل ودفعات مقدمة من الشركاء وحم داتة تجارية وأرصدة داتة أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة وشركائها التابعة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات المقابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل للقيمة العادلة. ويبين ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

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

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير محققة)

لفترة التمتع لشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

تسلسل القيمة العادلة (تمة)

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

القيمة الذخرية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م				
استثمارات قصيرة الأجل				
أوراق مالية على شكل أسهم	١٢,٣٥١,٠٤٨	١٢,٣٥١,٠٤٨	-	-
ودائع *	٩,١٥٤,٧٧٤	-	-	-
الإجمالي	٢١,٥٠٥,٧٧٢	١٢,٣٥١,٠٤٨	-	-

القيمة الذخرية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				
استثمارات قصيرة الأجل				
أوراق مالية على شكل أسهم	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-
* ودائع	-	-	-	-
الإجمالي	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	٢٣,٦٧٢,٩٢٨	-	-

القيمة الذخرية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ١ يناير ٢٠١٦م				
استثمارات قصيرة الأجل				
أوراق مالية على شكل أسهم	٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-
ودائع	-	-	-	-
الإجمالي	٣١,٠٩٥,٣٨٩	٣١,٠٩٥,٣٨٩	-	-

* يمثل هذا ودائع لدى البنوك تزيد تواريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة من تاريخ الإيداع.

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية.

إن القيمة الذخرية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

٨ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

الالتزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمتأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تجارية على بعض معدات تكنولوجيا المعلومات والسيارات وعقود إيجار أراضي. إن عقود الإيجار الرئيسية هي مع الهيئة الملكية وهيئة الموانئ. إن عقد الإيجار مع الهيئة الملكية هو لفترة أولية قدرها ٣٠ سنة هجرية قابل للتجديد بناءً على موافقة الطرفين.

كما قامت المجموعة بتأجير معادن نفيسة مثل الذهب والبلايوم والروديوم لتصنيع مواد محفزة. شروط إيجار المعادن النفيسة هي لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد لمدة أخرى.

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المخصصة الموحدة (غير منفصلة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٨ - الالتزامات والارتباطات المحتملة (تتمة)

القرارات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كعميل (تتمة)

إن الحد الأدنى المستقبلي للتأجير المسحق بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالريال السعودي	
٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	٢,٥٦٩,٥٤٨	خلال سنة واحدة
١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	١٠,٢٧٨,١٩٢	أكثر من سنة ولا تزيد على خمس سنوات
٢٩,١٩٣,٢٣٣	٢٦,٩٢٣,٦٨٥	٢٤,٩٩٦,٥٢٤	أكثر من خمس سنوات
٤٢,٠٤٠,٩٧٣	٣٩,٧٧١,٤٢٥	٣٧,٨٤٤,٢٦٤	الإجمالي

القرارات

١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالريال السعودي	
٣٤٤,١٣٨,١١٤	٦٨٧,٠٧٢,٢٨٥	٥٠٦,٧٠٧,٦١٤	القرارات رأسمالية

ضمانات

١ يناير ٢٠١٦م بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالريال السعودي	
٥٩٤,١٦٦,٩٤٠	٥٠٢,٢٣٢,٢٥٠	٤٨٨,٤٥٦,١٠٨	خطابات ضمان واعتمادات مستندية

ارتباطات محتملة

ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.