

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
١ - ٢	قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة
٣	قائمة الربح والخسارة المختصرة الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة
٨ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للسادة مساهمي الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م.
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م. و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للسادة مساهمي الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (تنمة)

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات وشركاتها التابعة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالعزیز عبد اللہ النعیم
ترخيص رقم ٣٩٤



الخبر في: ٢١ إبريل ٢٠١٩م
الموافق: ١٦ شعبان ١٤٤٠هـ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩,٥٤٣,٩٢٣	٢٩,٥٤٣,٩٢٣		الشهرة
١١,٢٧٤,٥٥٦,٠١٩	١١,٢٩٨,٦١٤,٢٨٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٢,٩٤٧,٦٣٦	٣٣٨,٤٦٨,٠٩٨		موجودات غير ملموسة
٩,٨٧١,٦٨٧	٨,٤٧٣,٢١٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٦٨١,٢٠٢,٧٧٥	٦٧٠,٠٢٩,٠٩٦		برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
١٢,٣٤٨,١٢٢,٠٤٠	١٢,٣٤٥,١٢٨,٦١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٠٦,٩٢٦,٥٢١	٨٣٥,٦٠٠,٧٢٠	٧	مخزون
٦٥٩,٨٩٤,٥٩٧	٧١٣,٦٨٨,٠٤٣	١٢	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٠٦٣,٣٣٠	٣٢,٣٠٠,٢٨٦		الجزء المتداول من برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
١٩٧,٥٦٢,١١٨	١٧٢,٧٩٥,٦٧٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢١,٨٣٢,٦٠١	٣٢٢,٠٨٩,٤٤٢	١٠	استثمارات قصيرة الأجل
١,٠١٣,٥١٤,٢٣٤	١,٢٩٧,٤٤٢,٧٠٩		نقد وما في حكمه
٣,٠٣١,٧٩٣,٤٠١	٣,٣٧٣,٩١٦,٨٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٣٧٩,٩١٥,٤٤١	١٥,٧١٩,٠٤٥,٤٩٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠		رأس المال
٣٥,٨٤٥,٣١٨	٣٦,٩٤٠,٣٢٣		علاوة أسهم
(٦,٢٧٨,٠١٠)	(٦,٢٧٨,٠١٠)		أسهم خزينة
١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥	١,٢٠٥,٣٩٧,٣٩٥		احتياطي نظامي
١٢,٨٤٩,٧٩٩	١٢,٨٤٩,٧٩٩		احتياطي نتائج بيع/شراء حصص في شركات تابعة
(٩,٠٦٠,٦٠٨)	(٨,٢٠٢,٦١٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٦١٩,٥٠٦	٢,٣٣٠,٦٤٣		احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم
١,٠١٠,٨٦٧,٢٣٠	٨٨٧,٢٥٨,٥٧٣		أرباح مبقاة
٥,٩١٨,٩٠٧,٢٩٠	٥,٧٩٦,٩٦٢,٧٦٧		مجموع حقوق المساهمين
١,٢٠٦,٠٧٨,٨٦٨	١,٢٣٤,٦٥٠,٨٣٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,١٢٤,٩٨٦,١٥٨	٧,٠٣١,٦١٣,٦٠١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٨٠٣,٣٢٣,٢٧٣	٥,٠٥٩,٩٨٧,٢٨١	٨	قروض وسلف طويلة الأجل
٩٩٩,٩٠٨,٢١٩	١,٠٠٠,٠٤٤,٥٨٩	٨	الصكوك
٩٣,٧٨٠,٢١٧	٩٨,٢٢٢,١٨٠	٨	سلف طويلة الأجل من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٥٧,٢٨٢,٥٨١		التزامات عقود إيجار
٢٥,٣٠١,٢٥٠	٢٢,٧٧١,١٢٥		إيرادات مؤجلة
٣٥,٣١٩,٢٦٠	٣٥,٣١٩,٢٦٠		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٦٩,٤٤٩,٠١٠	٢٧٩,٣٦٣,٨٥٦		منافع الموظفين
٩٤,٢٨٨,٠٦٥	٩٥,٤٧٣,٠٦٥		التزام إزالة الموجودات
٨,٥٥٦,٠٨٦	٨,٥٥٦,٠٨٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٣٢٩,٩٢٥,٣٨٠	٦,٦٥٧,٤٢٠,٠٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	إيضاح	مطلوبات متداولة
١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣	١,٢٩٤,٢٤٠,٥٧٢	٨	الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
١٠,١٢٠,٥٠٠	١٠,١٢٠,٥٠٠		الجزء المتداول من الايرادات المؤجلة
١٨٣,٥٧٨,٤٢٧	٧٦,٢٩٠,١٩١		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٣٩,٠٢١,٧٢٠	٥٢٣,٩٣٠,٠٦٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٥,٦٥١,٧٠٣	١٢٥,٤٣٠,٥٤٢	٥	الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
١,٩٢٥,٠٠٣,٩٠٣	٢,٠٣٠,٠١١,٨٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٢٥٤,٩٢٩,٢٨٣	٨,٦٨٧,٤٣١,٨٩٢		مجموع المطلوبات
١٥,٣٧٩,٩١٥,٤٤١	١٥,٧١٩,٠٤٥,٤٩٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٠) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٩ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية



عبدالله السعودون
الرئيس التنفيذي



فهد الراجحي
عضو مجلس الإدارة
(توقيع نيابة عن رئيس مجلس الإدارة)

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	إيضاح	
١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤ (٧٥٦,١٧٥,٠٥٢) ٤١٤,٧٦٦,٠١٢	١,١٢١,٦٠٦,٥٩ (٧١٦,٥٤١,٥٧٧) ٤٠٥,٠٦٥,٠١٣	٤	إيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
(٥٢,١٩٧,٠٤٤) (٧٨,٩٩١,٢٣٣) ٢٨٣,٥٧٧,٧٣٥	(٦١,٠٤٩,٤٧١) (٧٦,٥٨٤,٣٠٨) ٢٦٧,٤٣١,٢٣٤		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٦,٨٢١,٣٧٢ (٣٤,٦٤٥,٨٨٣) ٢,٨٦٣,٨٢٢ ٢٥٨,٦١٧,٠٤٦ (٢٩,٣٤٦,٥٣٦) ٢٢٩,٢٧٠,٥١٠	٦,٠٤١,٧٥٦ (٨٤,٤٢٧,٤٣٧) (١٥,٨٦٦,٠٤٨) ١٧٣,١٧٩,٥٠٥ (٢٩,٤٧٩,٤٤٩) ١٤٣,٧٠٠,٠٥٦	١٣	إيرادات تمويلية تكلفة تمويلية إيرادات ومصروفات أخرى، الصافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مصروف الزكاة وضريبة الدخل ربح الفترة
١٥١,٣٩١,٠٢١ ٧٧,٨٧٩,٤٨٩ ٢٢٩,٢٧٠,٥١٠	١١٤,٧٢٤,٦٧٦ ٢٨,٩٧٥,٣٨٠ ١٤٣,٧٠٠,٠٥٦		الربح عائد إلى: حاملو أسهم الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة مجموع ربح الفترة
٠,٤١	٠,٣١		ربحية السهم: نصيب السهم الأساسي والمخفض من من الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة



بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية



عبدالله السعيدون
الرئيس التنفيذي



فهد الراجحي
عضو مجلس الادارة
(توقيع نيابة عن رئيس مجلس الادارة)

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)
٢٢٩,٢٧٠,٥١٠	١٤٣,٧٠٠,٠٥٦

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

٧١,٢١٨	٨٥٧,٩٩٢
٧١,٢١٨	٨٥٧,٩٩٢
٢٢٩,٣٤١,٧٢٨	١٤٤,٥٥٨,٠٤٨

فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية

إجمالي الربح الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

١٥١,٤٦٢,٢٣٩	١١٥,٥٨٢,٦٦٨
٧٧,٨٧٩,٤٨٩	٢٨,٩٧٥,٣٨٠
٢٢٩,٣٤١,٧٢٨	١٤٤,٥٥٨,٠٤٨

مجموع الدخل الشامل عائد إلى:

حاملو أسهم الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

مجموع الدخل الشامل للفترة



بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية



عبدالله السعيدون
الرئيس التنفيذي



فهد الراجي
عضو مجلس الإدارة
(توقيع نيابة عن رئيس مجلس الإدارة)

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

عائد إلى مساهمي الشركة

نائب الرئيس للشؤون المالية
بول جاكوبس

عبد الله السعدي

الرئيس التنفيذي

梁武帝

عضو مجلس الإدارة

(توقيع نيابة عن رئيس مجلس الإدارة)

تعد الايضاحات من (١) الى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٨) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
٢٥٨,٦١٧,٠٤٦	١٧٣,١٧٩,٥٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة
		تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢٠١,٤٩٥,٧٨٧	١٧٤,٣٤٠,١٠١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٥٣١,٢٣٥	٢٢,٧٠١,٣٨١	إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
-	(٢,٥٣٠,١٢٥)	إطفاء إيرادات مؤجلة
٩,٦٠٩,٤٠٤	١٠,١٤٠,٨٩٥	مخصص منافع الموظفين
-	-	مخصص سلف برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، الصافي
٣,٣٤١,٧٨٦	٥٣,٨٣٨	خسارة عن ممتلكات وآلات ومعدات - مشطوبة
٢٩٧,٠٤٨	-	دفع على أساس أسهم تسوية حقوق الملكية
(١,٥٦٠,٦١١)	(٩٢,٩٠٩)	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٦,٨٢١,٣٧٢)	(٦,٠٤١,٧٥٦)	إيرادات تمويلية
٣٤,٦٤٥,٨٨٣	٨٤,٤٢٧,٤٣٧	تكلفة تمويلية
٥١٨,١٥٦,٢٠٦	٤٥٦,١٧٨,٣٦٧	
		تغيرات في:
١٠٣,٢٦٥,٠٨٧	(٥٣,٧٩٣,٤٤٦)	ذمم مدينة تجارية
(٤٣,٤٩٣,٨٠٣)	(٢٨,٦٧٤,١٩٩)	مخزون
(١,٠٢٦,١٨٣)	٢٦,٧٣٧,٥٠٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٣,٧٣٥,٥١٣)	(٢٧,٦١٣,٨٥٨)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣,٧٤٥,٦٢١)	(٢,٩٧٨,٦٧٣)	منافع الموظفين المدفوعة
٧,٤١٤,٦٩٢	٧,٦٢٤,١٩٨	المتحصل من برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
-	١,٣٩٨,٤٦٩	صافي التغير في الموجودات الضريبية المؤجلة
(٣,٥١٦,٦٢٩)	٢٩٩,٣٩٠	الزكاة وضريبة الدخل المستردة / (المدفوعة)
٥٢٣,٣١٨,٢٣٦	٣٧٩,١٧٧,٧٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٨,٥٣٢,٠٥٦)	(١٤١,٩٦٠,٥٥٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وبرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
-	(٣,٦٧٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٤١,٤٦١)	(٢٥٦,٨٤١)	إضافات إلى استثمارات قصيرة الأجل، الصافي
٣,٢٨٧,٩٦٩	٤,٠٧٠,٦٨٨	إيرادات تمويلية مستلمة
(١٧٥,٣٨٥,٥٤٨)	(١٣٨,١٥٠,٣٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
(٩٨,٦٠٥,٤٦٦)	(١٦٩,٣٧٧,٧٣٣)	سداد سلف وقروض طويلة الأجل
(٤٥,٦٣١,٦٦١)	٤,٤٣٨,٥٤٩	صافي التغير في قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٢٠,٩٢٤	١,٠٩٥,٠٠٥	صافي التغير في حساب علاوة إصدار أسهم
٢٣,٠١٠	(٢٨٨,٨٦٣)	الحركة في أسهم الخزينة، الصافي
-	(٢٣٨,٣٣٣,٣٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(٣٥,٤٠٦,١٠٤)	(٥٥,٥٨٣,٤٢٥)	قوائد مدفوعة
١٢١,١٠٠,٧٠٣	٤١,٩٥٠,٢٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٦٩,٠٣٣,٣٩١	٢٨٢,٩٧٧,٥٧٤	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٧٢٢,٧٥٤,٣١٠	١,٠١٣,٥١٤,٢٣٤	أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
١,٦٣١,٨٢٩	٩٥٠,٩٠١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٢,١٩٣,٤١٩,٥٣٠	١,٢٩٧,٤٤٢,٧٠٩	

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)
٤,٠١٠,٢٠٢	-
٣,٠٣٣,٦٣٥	-
١,٠٨٧,٤٤٣	١,١٨٥,٠٠٠
١,٨٧٨,٥٥٦	٢,٧٥٢,٦٢٤
-	(٤,١٢٤,١٨٨)

معاملات غير نقدية

محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
أثر الخصم على الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات
تكاليف تمويلية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
خصم سلف موظفين



بول جاكوبس
نائب الرئيس للشؤون المالية



عبدالله السعدون
الرئيس التنفيذي



فهد الراجي
عضو مجلس الإدارة
(توقيع نيابة عن رئيس مجلس الإدارة)

تعد الإيضاحات من (١) إلى (١٥) الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩ م. 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 ١٤٢٠ هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠ م وفرع بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمائية. 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 ٣١ مارس، يوجد لدى الشركة الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

نسبة الملكية في ٣١ مارس	الشركات التابعة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
%٦٥	%٦٥
%٥٣,٩١	%٥٣,٩١
%٨٧	%٨٧
%٨٧	%٨٧
%٧٢	%٩٧
%١٠٠	%١٠٠
%٦٨,٥٨	%٦٨,٥٨
%٧٥	%٧٥
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%٥٠	%٥٠
%٧٥	%٧٥
%١٠٠	%١٠٠
-	%١٠٠
	الشركة العالمية للميثانول
	الشركة العالمية للدابول
	الشركة العالمية للأستيل المحدودة (١-١)
	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١-١)
	الشركة العالمية للغازات (٢-١)
	شركة سبكيم للتسويق
	الشركة العالمية للمنافع
	الشركة العالمية للبولىميرات
	شركة سبكيم للكيمائيات
	شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه والشركات التابعة لها
	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (٣-١)
	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
	شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) (٤-١)
	شركة سبكيم للتقنيات المتخصصة (٥-١)

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

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

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 ٢٠١٠ م.

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

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

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

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

١.

معلومات حول الشركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٥-١ خلال سنة ٢٠١٨م، قامت شركة سبكيم بتأسيس شركة سبكيم للتقنيات المتخصصة وهي شركة مسجلة في الرياض. خلال سنة ٢٠١٩م، تم سداد رأس مال الشركة المذكورة أعلاه ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار.

٢.

أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). إن التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مبينة في إيضاح ٥-٢.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:
- استثمارات في أوراق مالية على أساس أسهم مقاسة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٤-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة. ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - "عقود الإيجار" الذي دخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩م.

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

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

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

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

أ. تعريف عقد الإيجار

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. يعتمد تقييم المجموعة لما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار على تعريف عقد الإيجار.

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية (١٦) - "عقود الإيجار" (تتمة)

ب. عقود التأجير حيث تكون المجموعة مستأجر

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات، بما في ذلك الأرض، ومعدات الإنتاج وتقنية المعلومات والسيارات.

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

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

ممتلكات وآلات ومعدات				
الأراضي	معدات الإنتاج	معدات تقنية معلومات	سيارات	المجموع
٣٨,٥٨٦,٣٧٦	١٦,١٠٢,٧٤٢	١٩٧,٨٥٣	٣,٣٩٣,٦٤٦	٥٨,٢٨٠,٦١٧
٣٨,١٤٧,٤٢٣	١٥,٩٦٧,٤٥٠	١١٦,٨٩٨	٣,٠٤١,٣٣١	٥٧,٢٧٣,١٠٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

التحول

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

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ج. **التأثير على القوائم المالية**
نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، فيما يتعلق بعقود الإيجار التي كان يتم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، اعترفت المجموعة بمبلغ ٥٨,٢٨ مليون ريال سعودي موجودات حق الاستخدام ومبلغ ٥٨,٢٨ مليون ريال سعودي التزامات إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.

أيضاً، فيما يتعلق بعقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت المجموعة بتكاليف الاستهلاك والفوائد، بدلاً من مصروفات الإيجار التشغيلي. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، اعترفت المجموعة بمبلغ ١,٠١ مليون ريال سعودي كمصروف استهلاك ومبلغ ٠,٥٦ مليون ريال سعودي تكاليف فوائد من هذه العقود وتوقفت عن الاعتراف بمصروفات إيجار تشغيلي بمبلغ ١,٥٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، بلغت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ٥٧,٢٧ مليون ريال سعودي، مع الاعتراف بمبلغ ٥٧,٢٨ مليون ريال سعودي في التزامات الإيجار.

٦-٢ معايير أخرى

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

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم اليقين من معالجات ضريبة الدخل (إيضاح ٥).
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - "اندماج الاعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) - "الترتيبات المشتركة".
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ - "ضرائب الدخل".
- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) - "تكاليف القروض".
- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - "عقود التأمين".

٢. الإيرادات من العقود مع العملاء

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

(i) **توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء**

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩ م
١,١٠٤,٥٦٩,٤٣٨	١,٠٥٩,٢٧٤,٣٩٠
٦٦,٣٧١,٦٢٦	٦٢,٣٣٢,٢٠٠
١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠
١,١٦٦,٦٤١,٣٧٨	١,١١٨,٨٤٤,٧٣٠
٤,٢٩٩,٦٨٦	٢,٧٦١,٨٦٠
١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠
١,١٦٦,٦٤١,٣٧٨	١,١١٨,٨٤٤,٧٣٠
٤,٢٩٩,٦٨٦	٢,٧٦١,٨٦٠
١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
دول أجنبية
المملكة العربية السعودية

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
منتجات البتر وكيمياويات
المنتج حسب العقد

توقيت الاعتراف بالإيرادات
المنتج المحول في نقطة زمنية
المنتج المحول بمرور الوقت

٣. الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(ii)

أرصدة عقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
٦٥٢,٧١٠,٧٢٥	٧٠٨,٠٣٣,٧٠٨
٧,١٨٣,٨٧٢	٥,٦٥٤,٣٣٥
(٥٦٨,٤٩٩)	-

ذمم مدينة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
الموجودات التعاقدية المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
التزامات تعاقدية

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

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

٤.

معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البيوتان 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.
- التسويق، والذي يشمل شركة سبكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية كما هو مبين في إيضاح رقم (١).
- شركات وغيرها، والتي تشمل سبكيم، ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع.
- يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليومرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
الإيرادات							
علاء خارجي	٢٧٤,٤٢٣,٢٣٩	٤٢٧,٥٧٢,٠٠٢	٢٧٩,٢٢٧,٦٨٥	١٠٠,٥٣٥,٢٢٧	٣٩,٨٤٨,٤٣٧	-	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠
بين القطاعات	١٤٠,١٠٠,٠٢٨	٢٦٢,٨١٨,٧١٢	١٦,٥٤١,٩٧٥	٦١٩,٨٨٠,٦٨٠	٣٦,٨٣٣,٨٠٦	(١,٠٧٦,١٧٥,٢٠١)	-
مجموع الإيرادات	٤١٤,٥٢٣,٢٦٧	٦٩٠,٣٩٠,٧١٤	٢٩٥,٧٦٩,٦٦٠	٧٢٠,٤١٥,٩٠٧	٧٦,٦٨٢,٢٤٣	(١,٠٧٦,١٧٥,٢٠١)	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠
إجمالي الربح	١٨٩,٦٢٤,٩٣٨	٤٨,٩٢٠,٨٩٥	١٠١,٣٣٩,١٣٣	٢٦,٣٠١,٩٧١	١٥,٧٨١,٩٧٨	٢٣,٠٩٦,٠٩٨	٤٠٥,٠٦٥,٠١٣
ربح / (خسارة) التشغيل	١٣٧,٧٢٨,٣١٠	٩,٠٧٦,٨٨٩	٧٥,٩٣٩,٣٣٠	١٣,٣٤٥,٢٢٥	٢,٢٧٥,٣١٦	٢٩,٠٦٦,١٦٤	٢٦٧,٤٣١,٢٣٤
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	١١٩,٦٩٤,٤٧٠	(١٧,٣٧١,٥٥٣)	٦٦,٠٣٢,٢٢٤	١٢,٦١١,٦٤٩	(٣٠,٧٨٨,١٧٤)	٢٣,٠٠٠,٨٨٩	١٧٣,١٧٩,٥٠٥
مجموع الموجودات	٤,٥٠٤,٦٥٠,٠٠٤	٦,٤٥٠,٠٢٠,٤٤٦	٣,٣٨٠,٨٠٧,٠٦٣	٨٥٣,٠٧٨,٧٠٦	١٠,١٥٩,٨٣٤,٠٠٤	(٩,٦٢٩,٣٤٤,٧٣٠)	١٥,٧١٩,٠٤٥,٤٩٣
مجموع المطلوبات	١,٩٢١,٠٨٨,٧٥٨	٢,٩٦٨,٣٠٨,٤٢٨	١,٧٣٠,٨٨٥,٨٥٤	٥٥٤,٧٨٢,٢٠٧	٤,٢١٠,٨٥٩,٣٦٨	(٢,٦٩٨,٤٩٢,٧٢٣)	٨,٦٨٧,٤٣١,٨٩٢
نفقات رأسمالية	١٠٧,٠٥٠,١٢٢	٢٩,٢٠١,٩٠٠	١,٣٧٣,٣٢٤	-	٤,٣٣٥,٢٠٩	-	١٤١,٩٦٠,٥٥٥

٤. معلومات القطاعات (تتمة)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
إيرادات	٤٧٣,٩٥٥,٤٣٨	٣٢٦,٦٧٦,٢٢٨	٢٨١,١٤٠,٨٧١	٨٤,٨٦٨,٨٤١	٤,٢٩٩,٦٨٦	-	١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤
عملاء خارجيون	٦٦,٩٩٥,٧٢٥	٢٣٨,٤٩٩,٥١٧	١٥,٢٠٤,٣١٧	٦٤٦,١٤٥,٨٦٣	٣٧,٥١٧,٩١١	(١,٠٠٤,٣٦٣,٣٣)	-
بين القطاعات	٥٤٠,٩٥١,٦٦٣	٥٦٥,١٧٥,٧٤٥	٢٩٦,٣٤٥,١٨٨	٧٣١,٠١٤,٧٠٤	٤١,٨١٧,٥٩٧	(١,٠٠٤,٣٦٣,٣٣)	١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤
مجموع الإيرادات	٢٦٤,٥٣٣,٨٤١	٤١,٧٤٦,٦٦٦	٩٠,٢١٩,٢٩٨	١٩,٠٢٧,٨١١	١,٠٣٧,٩٠٥	(١,٧٩٩,٥٠٩)	٤١٤,٧٦٦,٠١٢
إجمالي الربح	٢٠٥,٩٢٤,١٩٢	١٣,٦٠٥,٨٢٢	٦٥,٣٨٨,٣٨٦	٦,٧٧٣,٠٤٥	(١٠,٨٠٨,٦٣٨)	٢,٦٩٤,٩٢٨	٢٨٣,٥٧٧,٧٣٥
ربح / (خسارة) التشغيل	٢٢٩,٦٤١,٦٦٤	٧٨,٣٥٦,٧٣٨	٧٨,٩٢٣,٨٠٦	١٠,٥٤٧,٣٧١	(١٣٦,٣٨٢,٩٩٣)	(٢,٤٦٩,٣٤٠)	٢٥٨,٦١٧,٠٤٦
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	٥,٠٢٢,٠٦٣,٨٩٥	٥,٩٢٣,١٢٣,٦٨٩	٤,٠٥٥,٤٠٠,٣٢٣	٨٧٨,٦٠٥,٤٩٢	٩,٦٩٥,٦٠٢,٥٠٧	٩,٢٥٠,٨٦٥,٩٤٤	١٦,٣٣٣,٩٢٩,٩٥٠
مجموع الموجودات	٢,٢٢٩,٨٨٨,٥٩٢	٢,٦٤١,١٨٣,٥١٤	٢,٢٨٧,٣٢٩,١١٦	٥٦٥,٢٦٣,٠٥٤	٣,٦١٩,٣٩١,٤٧٢	٢,٤٥٠,٤٧٣,٠٥٠	٨,٨٩٢,٥٨٢,٦٩٠
مجموع المطلوبات	١٥٠,١٤٢,٢٠٤	٦,٣٩٠,٠٨٩	٦,٨٦٣,٨٦١	١٨٧,٥٠٠	١٤,٩٤٨,٤٠٢	-	١٧٨,٥٣٢,٠٥٦
نفقات رأسمالية							

توزيع الإيرادات بناءً على المعلومات الجغرافية

المملكة العربية السعودية	دول أجنبية	المجموع
٦٢,٣٣٢,٢٠٠	١,٠٥٩,٢٧٤,٣٩٠	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠
٦٦,٣٧١,٦٢٦	١,١٠٤,٥٦٩,٤٣٨	١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤
إيرادات من عملاء خارجيين		
٣١ مارس ٢٠١٩ م		
٣١ مارس ٢٠١٨ م		

نسوية الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية على إيرادات القطاعات

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	المجموع
الإيرادات:	٢٤٥,٣١٠,٠٨٤	٤٢٧,٥٧٢,٠٠٢	٢٤٨,٧٧٠,٥٠٠	١٠٠,٥٣٥,٢٢٧	٣٧,٠٨٦,٥٧٧	١,٠٥٩,٢٧٤,٣٩٠
دول أجنبية	٢٩,١١٣,١٥٥	-	٣٠,٤٥٧,١٨٤	-	٢,٧٦١,٨٦١	٦٢,٣٣٢,٢٠٠
المملكة العربية السعودية	٢٧٤,٤٢٣,٢٣٩	٤٢٧,٥٧٢,٠٠٢	٢١٨,٣١٣,٣١٦	١٠٠,٥٣٥,٢٢٧	٣٩,٨٤٨,٤٣٨	١,١٢١,٦٠٦,٥٩٠
مجموع الإيرادات						

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	تسويق	شركات وغيرها	المجموع
الإيرادات:	٤٤٨,٢٩١,٤٦٤	٣٢٦,٦٧٦,٢٢٨	٢٤٦,٦٨٢,٧٠١	٨٢,٩١٩,٠٤٤	-	١,١٠٤,٥٦٩,٤٣٧
دول أجنبية	٢٥,٦٦٣,٩٧٤	-	٣٤,٤٥٨,١٧٠	١,٩٤٩,٧٩٧	٤,٢٩٩,٦٨٦	٦٦,٣٧١,٦٢٧
المملكة العربية السعودية	٤٧٣,٩٥٥,٤٣٨	٣٢٦,٦٧٦,٢٢٨	٢١٢,٢٢٤,٥٣١	٨٠,٩٦٩,٢٤٧	٤,٢٩٩,٦٨٦	١,١٧٠,٩٤١,٠٦٤
مجموع الإيرادات						

٥.

الزكاة وضريبة الدخل ربوط قائمة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات (سبكيم)

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

الشركة العالمية للميثانول

تسلمت الشركة العالمية للميثانول ربوطاً زكوية وضريبية للسنوات من ٢٠٠٣م على ٢٠١٠م بالتزام زكاة وضريبة وغرامة تأخير بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة العالمية للميثانول وقامت بتسوية ٠,١٧ مليون ريال سعودي تحت الاعتراض وتقدمت باعتراض على الالتزام المتبقي. وبعد مناقشة خطاب الاعتراض، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتخفيض الالتزام إلى حوالي ١٩,٨ مليون ريال سعودي (زكاة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي وضريبة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي). وافقت الشركة العالمية للميثانول وقامت بتسوية التزام الزكاة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وتقدمت باعتراض على الالتزام المتبقي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤرخاً ربطاً معدلاً ثانياً وتم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٥,٢ مليون ريال سعودي. الربط الثاني المعدل قيد المراجعة حالياً وقد تدرس الشركة العالمية للميثانول تقديم اعتراض.

الشركة العالمية للأستيل المحدودة

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

الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوطاً عن السنوات من سنة ٢٠١١م إلى سنة ٢٠١٢م بالتزام ضريبة دخل وزكاة وضريبة استقطاع. بالنسبة لسنة ٢٠١١م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع والتزام غرامة تأخير بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. بالنسبة لسنة ٢٠١٢م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع والتزام غرامة تأخير بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة وقامت بسداد حوالي مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٠٣ مليون ريال سعودي التزامات ضريبة استقطاع "تحت الاعتراض" لعامي ٢٠١١م و ٢٠١٢م على التوالي وقدمت اعتراضاً على الالتزام المتبقي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة

تسلمت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ربطاً عن سنة ٢٠١٦م للزكاة والضريبة. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ حوالي ٠,٣ مليون ريال سعودي. قبلت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة وقامت بسداد حوالي مبلغ ٠,٠٠٥ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وقدمت اعتراضاً على الالتزام المتبقي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية.

مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة

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

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. توجد حالات عدم يقين بخصوص تفسير أنظمة الزكاة وضريبة الدخل ومبلغ وتوقيت الوعاء الزكوي والضريبي المستقبلي. نظراً للمجموعة الواسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب إدخال تعديلات مستقبلية على الوعاء الزكوي والضريبي والمصروف المسجل بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصص - بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنهاء الربوط الزكوية والضريبية.

٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
يستند مبلغ كل مخصص إلى عدة عوامل، مثل الخبرة السابقة بالربوط الزكوية والضريبية والتفسيرات المختلفة للنظم الزكوية والضريبية من قبل الشركة والهيئة العامة للزكاة والدخل. عندما تختلف النتيجة النهائية للزكاة وضريبة الدخل لهذه الأمور عن المبالغ المسجلة أولاً، فإن الفروق يمكن أن تؤثر على مصروف والتزام الزكاة وضريبة الدخل في الفترة التي يتم فيها التقدير. عند الضرورة، سجلت المجموعة التزامات زكاة وضريبة دخل إضافية مقدرة بخصوص الربوط المفتوحة المذكورة أعلاه. (إيضاح ٦-٢ وإيضاح ١٢ ج).

٦. **ممتلكات وآلات ومعدات**
أ. استحواذات واستيعادات
خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة ١٤١,٢ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م: ١٧٨,٥ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تم شطب أصول بقيمة دفترية ٠,٥ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٣,٣ مليون ريال سعودي).

ب. **أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**
تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ٩٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٩٩٥ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة ومشروع فك الاختناقات ومركز تحسين الكفاءة البيئية والتكاليف المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل. بدأ مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين التشغيل التجاري من ١ يناير ٢٠١٩ م وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام.

٧. **المخزون**
خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، قامت المجموعة بتخفيض قيمة مخزون البضاعة تامة الصنع بمبلغ ٧,٤٩ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م: ١,٠١ مليون ريال سعودي) بسبب الزيادة في تكلفة إنتاج بعض المنتجات تامة الصنع التي تتجاوز أسعار البيع. تم إدراج الخفض في "تكلفة المبيعات" بقائمة الربح أو الخسارة المختصرة الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م تم رد مبلغ لاشيء (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٨,١ مليون ريال سعودي) يتعلق بمخصص مخزون بطيء الحركة وقطع غيار.

٨. **قروض وسلف**

معدل الفائدة الفعلي/ الفائدة %	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
١,٣٤% - ٢,٥١%	٣٩٧,٩٥٨,٧١٧	٤٠٠,٢٠٣,٩٦٨
٢,٣٩% - ٥,١٠%	٦٠٢,٧١٠,١٠٣	٤٨٢,٣٦٥,٩٤٣
٣,٣٢% - ٣,٨٠%	١٩٥,٣٧٢,٩٦٤	٢٠٥,٣٩٩,٠٠٢
٤,٤١% - ٥,١٠%	٩٨,١٩٨,٧٨٨	١٠٨,٦٦٢,٦٤٠
	١,٢٩٤,٢٤٠,٥٧٢	١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣
	١,٢٩٤,٢٤٠,٥٧٢	١,١٩٦,٦٣١,٥٥٣

مجموع القروض والسلف المتداولة

معدل الفائدة الفعلي/ الفائدة %	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٢,٣٤% - ٢,٥١%	٥٩٩,٤٥٠,٩٠٧	٦٠٢,٤٠٨,٢٣٩
٢,٣٩% - ٥,١٠%	٣,٣١٢,٧٩٧,٠٠٦	٣,٠٣٤,٢٢٤,٤٣٦
٣,٣٢% - ٣,٨٠%	٤٥٣,٩٣٤,٧٧٨	٤٥٩,٦١٢,٢١٩
٤,٤١% - ٥,١٠%	٦٩٣,٨٠٤,٥٩٠	٧٠٧,٠٧٨,٣٧٩
	٥,٠٥٩,٩٨٧,٢٨١	٤,٨٠٣,٣٢٣,٢٧٣

مجموع القروض والسلف غير المتداولة

معدل الفائدة الفعلي/ الفائدة %	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٢,٣٤% - ٢,٥١%	٥٩٩,٤٥٠,٩٠٧	٦٠٢,٤٠٨,٢٣٩
٢,٣٩% - ٥,١٠%	٣,٣١٢,٧٩٧,٠٠٦	٣,٠٣٤,٢٢٤,٤٣٦
٣,٣٢% - ٣,٨٠%	٤٥٣,٩٣٤,٧٧٨	٤٥٩,٦١٢,٢١٩
٤,٤١% - ٥,١٠%	٦٩٣,٨٠٤,٥٩٠	٧٠٧,٠٧٨,٣٧٩
	٥,٠٥٩,٩٨٧,٢٨١	٤,٨٠٣,٣٢٣,٢٧٣

قروض غير متداولة أخرى

معدل الفائدة الفعلي/ الفائدة %	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٥%	٩٨,٦٢٢,١٨٠	٩٣,٧٨٠,٢١٧
٥,١٩%	١,٠٠٠,٠٤٤,٥٨٩	٩٩٩,٩٠٨,٢١٩
	٦,١٥٨,٦٥٤,٠٥٠	٥,٨٩٧,٠١١,٧٠٩
	٧,٤٥٢,٨٩٤,٦٢٢	٧,٠٩٣,٦٤٣,٢٦٢

مجموع القروض والسلف المتداولة

مجموع القروض والسلف غير المتداولة

٨.

قروض وسلف (تتمة)

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، حصلت المجموعة على قروض تجارية ومتوافقة مع الشريعة بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي والتي تحمل فوائد بأسعار السوق وقامت بسداد ١٦٩ مليون ريال سعودي.

٩.

توزيعات أرباح

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

١٠.

الأدوات المالية

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

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م				
٣٥,٠٨٨,٨٠٨	٣٥,٠٨٨,٨٠٨	٣٥,٠٨٨,٨٠٨	-	-
٣٥,٠٨٨,٨٠٨	٣٥,٠٨٨,٨٠٨	٣٥,٠٨٨,٨٠٨	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	-	-
٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	٣٤,٨٣١,٩٦٨	-	-

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على شكل أسهم
المجموع

استثمارات قصيرة الأجل
أوراق مالية على شكل أسهم
المجموع

١١.

التزامات رأسمالية وارتباطات محتملة

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٢٢٠,٧٦٢,٩٤٣	٢٢٤,١٤٢,٦١٥
٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)
٥٧٩,٧٢٥,٩٣١	٧٣١,٥٦٣,٨٣٤

التزامات رأسمالية

ارتباطات محتملة

خطابات ضمان واعتمادات مستندية

ارتباطات محتملة

بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى المجموعة أية ارتباطات محتملة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، باستثناء تلك المفصّل عنها في الإيضاح ٥ من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٢.

معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة
تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين بالشركة والشركات الزميلة والشقيقة وشركاءها ومسؤولي الإدارة العليا ومجلس الإدارة والكيانات التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

الاسم	العلاقة
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة	شريك في إحدى الشركات التابعة
هيلم - العربية جي ام بي اتش أند كو كي جي (شركة هيلم العربية)	شريك في إحدى الشركات التابعة
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي	شريك في إحدى الشركات التابعة

أ. المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف مسؤولي الإدارة العليا:
قام الشركاء الأجانب بالشركات التالية بتسويق بعض منتجات المجموعة. وبلغ مجموع المبيعات التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م من خلال هؤلاء الشركاء الأجانب مبلغ ٣٣٧ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ٣٥٥ مليون ريال سعودي). نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المضمونة التالية المعروضة ضم الذمم المدينة التجارية:

مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)
٨٩,٧٥٩,٤١٢	٩٩,٥٢٣,٦٥٠
٨١,٩٨١,٤٨٩	١٣٢,٧٧٣,٤٧٦
٣٥,٣٢٦,٠١٦	١٩,٥٥٥,١٥٣
٢٠٧,٠٦٦,٩١٧	٢٥١,٨٥٢,٢٧٩

شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي
هيلم - العربية جي ام بي اتش أند كو كي جي (شركة هيلم العربية)
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة

ب. مسؤولو الإدارة العليا

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

مكافآت مسؤولي الإدارة العليا

٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدققة)
٥,٣٧٦,٧٦٥	٥,٨٥٥,٦٦٧
٥,٠٦٣,٧٠١	٣,٦٥٤,٥١٥
٢٤٧,٥٤٧	٣٢٠,٨٤٤
١٠,٦٨٨,٠١٣	٩,٨٣١,٠٢٦

منافع الموظفين قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
برنامج الادخار
مجموع المكافآت المدفوعة إلى مسؤولي الإدارة العليا

١٢. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

ج. تسعير المعاملات
بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية لوائح تسعير المعاملات ("اللوائح"). تم تشريع هذه اللوائح بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٩م كجزء من قانون الضرائب وأصبحت ملزمة على المكلفين بالضريبة للفتترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. يتطلب ذلك نماذج إفصاح إضافية إلى جانب الإقرارات الضريبية السنوية التي سيتم تقديمها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي تلخص المعاملات مع أطراف ذات علاقة، والأطراف الأخرى بما في ذلك الدولة والمبلغ وطريقة تسعير المعاملات. كما تتطلب هذه اللوائح أيضاً من المكلفين تعديل مصروفاتهم الضريبية لأي معاملات لا تتم على أسس تجارية بحتة. (إيضاح ٥).

١٣. إيرادات / (مصروفات) أخرى، الصافي تشتمل الإيرادات / (المصروفات) الأخرى بشكل رئيسي على ما يلي:

١-١٣ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م تم تحميل مبلغ لاشيء يتعلق بغرامات تأخير وضريبة استقطاع على مصروفات أخرى (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ١٨ مليون ريال سعودي).

٢-١٣ قامت المجموعة بعكس مبلغ لاشيء ريال سعودي متعلق بمخصصات بالزيادة بشأن برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ٢٠ مليون ريال سعودي). ونتيجة لذلك، فقد اعترفت المجموعة بالعكس في الإيرادات الأخرى.

٣-١٣ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م تم تحميل مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي يتعلق بمصروفات الاندماج المقترح على مصروفات أخرى (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م: لاشيء ريال سعودي). (إيضاح ١٤).

١٣. الاندماج المقترح

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

خلال سنة ٢٠١٨م، أعلنت شركة سبكيم مواصلة المفاوضات مع شركة الصحراء بشأن الاندماج المقترح للشركتين. بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م، ووفقاً للتصديقات النظامية الضرورية، أعلنت شركة سبكيم أن شركتا سبكيم والصحراء قد أبرمتا اتفاقية ملزمة قانوناً ("اتفاقية التنفيذ") تحكم الشروط والأحكام التي تقترح بموجبها شركتا سبكيم والصحراء تنفيذ اندماج تجاري متساو تقوم من خلاله شركة سبكيم بتقديم عرض بشراء جميع الأسهم المصدرة في شركة الصحراء مقابل إصدار أسهم جديدة في شركة سبكيم وفقاً للقواعد والأنظمة المعمول بها في هيئة السوق المالية وقانون الشركات ("الصفقة"). عند إتمام الصفقة، سيتم شطب جميع أسهم شركة الصحراء من سوق "تداول" وستصبح "الصحراء" شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سبكيم، رهنأ بالإجراءات القانونية والنظامية.

١٤. أحداث لاحقة

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