القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

## القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الفهرس	الصفحات
تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين	۲
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة	٣
قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة	٤
قائمة التغيُّر ات في حقوق الملكية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة	٧-٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأوليَّة الموجزة	۳۷-۸



هاتف: ۹۰۰۰ ۴۹۸ ۱۳ ۲۲۹+ فاکس: ۴۲۲۷ ۸۸۲ ۱۳ ۲۲۹+

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون) الطابق ٤، مبنى الجفالي صندوق بريد ٣٧٩٥ الخبر ٣١٩٥٣ المملكة العربية السعودية رقم التسجيل: ٤٥

## تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولينَّة المُوجَزَّة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")

قدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليَّة المُوجَزَة المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية") (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوليَّة المُوجَزَة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأولِيَّة المُوجَزَة وقائمة التدفقات النقدية الأولِيَّة المُوجَزَة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولِيَّة المُوجَزَة وعرضها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولِيَّة المُوجَزَة استنادًا إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) الحص المعلومات المالية الأولية المنقّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للاشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعابير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكِّننا من الحصول على تأكيد بأنّنا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأنَّ القوائم المالية الأوَّلية المُوجَزَّة المرفقة لا تُعدُّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمّد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

٥ جمادی الأولی ۱٤٣٩هـ ۲۲ يناير ۲۰۱۸م

الخبر

## قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَزَة لَقَرَة الثَّلاثة الشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

		شىهر المنتهية ديسمبر		<i>المنتهية</i> ا ديسمبر
	۲۰۱۷ ریال سعودي بالألوف (غیر مدققة)	۲۰۱7 ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	۲۰۱۷ ریال سعودي بالألوف (غیر مدققة)	۲۰۱ <i>٦</i> ريال سعودي بالألوف
مبيعات	7,7.1,971	7, 2 2 1, 0 1 0	9,988,987	۸,٦٠٨,٨١٧
تكلفة مبيعات	(٢,١١٦,١٩٩)	(1,917,075)	(V,0AY,919)	(7,1.4,599)
إجمالي الربح	۱۸۸,۷۳٥	109,170	Y, £ + 1, + + V	1,4.0,814
مصاريف بيع وتوزيع	(07,9)	(09,170)	(٢٠٣,٩٣٨)	(۲۱۷,۱۰۹)
مصاريف عمومية وإدارية	(۱۲۱,۱۲۱)	(177,772)	(077,901)	(089,.18)
الربح التشغيلي	11,7.0	٣٥٠,٤٦٢	1,58.,111	1,.09,197
حصة في صافي نتائج شركة زميلة	0, 49 £	9,0	£9,£VV	50,901
إير ادات تمويل	40,179	12,097	۸٤,١٣٤	£ £ , Y \ Y
(مصاريف) / إير ادات أخرى، بالصافي	(17,171)	۸۸۹	(٦١,٠٨٥)	(۲۲,۲۷۵)
تكاليف تمويل	( 770, 7. 7)	(170,,077)	(910,770)	$(\Lambda \Lambda \Lambda, \Gamma \Lambda \Lambda)$
(الخسارة) / الدخل قبل حساب الزكاة	(197,7.7)	171,117	V97, W.Y	7 8 1, 777
ز کاة	(Y£,.10)	(٣٣,٣٠٧)	(171,174)	(97, ٧١٦)
صَّافِي (الخسارة) / دخل الفترة / السنة	(174.771)	91,070	٦٦٨,١٧٤	107,00
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المقرّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:				
(خسارة) دخل إعادة قياس من خطط مزايا محدِّدة	(1,.07)	79,779	(11,444)	17, £97
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر	(١,٠٥٦)	19,179	(11, £ \ \ \ \ )	17,£97
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل	(۲۲۱,۳۷۷)	171,70£	707,7.1	175,005
(خسارة) / ريحية السهم (ريال سعودي)				
set e h s . ŝ · s h				
ربحية (خسارة) السهم الأساس والمُخفَّضة المتعلقة بمساهمي الشركة (إيضاح ١٢)	(.,10)	• , • ٦	.,£0	٠,١٠

مدير المالية والتخطيط

رنيس الشركة

عاند حبيب آل حيدر

ناصر عبد العزيز أبانمي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية الأوّليَّة المُوجَزّة.

## قائمة المركز المالي الأوليَّة المُوجَزَة

قائمه المركز المالي الأويية الموجرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-		
عد ني ۱۰ نيسبر		۳۱ دیسمبر	۳۱ دیسمبر
	اپضاح	r.11	1.17
		ربال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوة
		(غير مدققة)	
الأصول		, ,	
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومصانع ومعدات		44,405,005	75,15.,9.7
أصول غير ملموسة		***,***	۲۳۸,۳۸۱
استثمارات في شركة زميلة وسُلف مقدمة		7.7,0	T1A, TT.
اصول مالية غير متداولة أخري		719,907	۲۷۰,0٤٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		WW, £99, AA.	TE,971,108
الأصول المتداولة			
مخزون		1, 4 % 7 % 7 % 7 % 7 % 7 % 7 % 7 % 7 % 7 %	1,0 ,9 79
مدينون تجاريون	٧	7,007,111	7,007,1.8
مبالغ مدفوعة مقدمًا		1.4,. £4	1.1,077
اصول مالية متداولة أخرى		₩£٧,£%.	010,770
نقد وما في حكمه		7,017,999	1, 47, 1
إجمالي الأصول المتداولة		٦,٨١١,٤١٠	٦,٠٦٢,٣٨٤
إجمالي الأصول		٤٠,٣١١,٢٩٠	٤١,٠٣٠,٥٣٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	10, ,	10,,
احتياطي نظامي		£9,£ . A	٤٩,٤٠٨
عناصر أخرى من حقوق الملكية	٩	77.,175	37.,475
خسائر متراكمة		(1,777,777)	(4, 51 1, 984)
إجمالي حقوق الملكية		14,4.4,.57	15,701,750
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل		19, 17, 778	71,112,701
قروض مساندة من مساهم	γ	4,740,044	۲,٦٠٢, <b>٨٦٣</b>
منافع ومزايا موظفين	1.	٥٦٤,٣٧٢	£ 74, 15 T
مطأوبات مالية غير متداولة أخرى		-	19,8.9
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		YW, Y , A £ Y	74,747,77
المطلوبات المتداولة			
جزة متداولٌ من قروض لأجل		۱,٦٠٠,٠٨٧	1,771,150
داننون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع	Υ	1,700,777	1, 224, 190
مطلوبات مالية متداولة أخرى		779,.07	140,. 45
مخصيص زكاة	1)	140,711	91,407
إجمالي المطلوبات المتداولة		7,70.,1.7	٣,٤٩٢,٨٢٠
إجمالي المطلوبات		77,2.7,766	YV,YV9,198
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	Marke	٤٠,٣١١,٢٩٠	٤١,٠٣٠,٥٣٨
	I had a some	N-13-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1	

ناصر عبد الغزيز أبانمي ناصر عبد العزيز أبانمي تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة.

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية") (شركة سعودية مساهمة)

العضو المفؤض		رنيس الشركة		مدير المالية والتخطيط	والتخطيط
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مُدقَق)	10,	٤٩,٤,٨	3,44,547	(۱,۷1۲,۲۲۲)	17,9,7,21
إجمالي الدخل الشامل	ĭ	•	1	101,7.1	1. >. 1.
الخسارة الشاملة الأخرى	1	Ē	L	(11,2VF)	(11, £VY)
صافي دخل السنة	ı	ı	ı	114,175	114,172
الرصيد في ١٦ ديسمبر ٢٠٠٦ (ملاحظة ١-١)		٤٩,٤٠٨	11.,472	(1, : 14, 9 + 1)	17,701,720
إجمالي الدخل الشامل	1	1	1	115,005	175,005
الدخل الشامل الآخر	2	1	-	17,594	17, £97
صافي دخل السنة	1	1	,	101,.04	101,.04
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢	,	٤٩,٤٠٨	17.,475	(1,045,291)	14,.11,791
	ريإل سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريإل سعودي بالأارف
	رأس المال	الإحتباطي النظامي	العناصر الأخرى من حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأولِيَّة المُوجَزَّة المنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٢م					
					99 BOLD

عائد حبيب آل حيدر

ناصر عبد العزيز أبائمي

محمد عبد الله الغامدي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هم القوائم المالية الأوليَّة المُوجَزة.

## قائمة المتدفقات النقدية الأوليَّة المُوجَزَة (غير مدققة) السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

لمنتهية ديسمبر		
7.17	۲۰۱۷	
ريال سعودي	ريال سعودي	
ريان بالألوف	ريل سدوي بالألوف	
J	(غير مد <i>ققة)</i>	
	( - J. )	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:
464,444	V47, W + Y	الدخل قبل حساب الزكاة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة بصافي التدفقات النقدية:
7, 5.0,08.	7,797,777	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
10, £19	10,017	إطفاء اصول غير ملموسة
٧٧,٨٨١	٧٣,٠٥٦	مكافآت وخطط أدخار للموظفين، بالصافى
77,67	٧٦,٨٠٨	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
(109,01)	(£9,£VV)	حصة في صافى نتائج شركة زميلة
79,071	1.1,74	مخصص مخزون بطّيء الحركة / متقادم
<b>ለ</b> ኚለ,٣٦٦	910,740	تكاليف تمويل
(\$\$, 777)	(\\ \( \), \\ \( \)	إير ادات تمويل
٣,٥.٤,٦٨٤	£,177,777	
		تعديلات رأس المال العامل:
90,717	117,777	مخزون
(170,971)	409	مدينون تجاريون
V£,V£1	700,007	مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول مالية أخرى
(٤٨٦,١١٠)	(47,41)	داننون تجاريون ومبالغ مُستَحَقة الدفع ومخصَّصات
۲,٦٩٣,٠٠٦	1,177,710	
(1/21 6 27)	/M// / / X	
(٧٥١,٩٠٣)	(VV£,·£A)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,409,.15	(٩٧,٢٤٣ <u>)</u> ٣,0 <b>٩</b> ٢,٣٢٤	زكاة مدفوعة
1,701,411	1,571,112	صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية
		يوه شروع مشرو
(199,998)	(٩٨٢,٣٨٢)	النشاطات الاستثمارية إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
-	1.,	- ·
17,779	٧١,٣٦٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٨٨٣,٣٥٤)	(9.0,717)	إير ادات تمويل مقبوضة صافى التدفقات النقدية المُستخدَمة في النشاطات الاستثمارية
(//////////////////////////////////////	(112,111)	صافي الندفقات التقدية المستخدمة في التساعات الاستشارية
		النشاطات التمويلية:
(1, ٢٩0, ١٣٤)	(1,07+,+1+)	المساحات الموقية. صافي حركة في قروض الأجل
(1, 490, 175)	(1,07.,.1.)	صنفي عربه في مروس مبن صافي التدفقات النقدية المُستخدَمة في النشاطات التمويلية
		التلكي ال
(٣١٩,٤٧٥)	1,177,99A	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
1,4.7,247	1, 44, 1	النقد وما في حكمه في بداية السنة
۱,۳۸۷,۰۰۱	7,014,999	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



قائمة الندفقات النقدية الأولِيَّة المُوجَزَّة (غير مدققة) (تتمة) السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## معاملات غير نقدية:

المنتهية	للسنة
----------	-------

للسنه المنتهيه		
ديسمبر	ف <i>ی</i> ۳۱	•
r.17	1.14	
رىإل سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
	(غير مدققة)	
٣٠,٨٣٦	77,777	إطفاء رسوم مدفوعة مقدما على قروض لأجل
٧٨,٧٩٠	V Y , 9 V £	تكاليف تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من قروض مقدمة من مساهم
27,774	17,771	إير ادات تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من سلف طويلة الأجل مُقدَّمة إلى شركة زميلة
٦,٨٣٧	٣٦,٦٨٦	صَّافي حركةً غير نقدية في تكاليف تمويل مُستحقة الدفع
9,014	-	تحويل من مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
-	0 £ , A . Y	إعادة تصنيف من استثمارات في شركة زميلة وسلف إلى أصول مالية متداولة أخرى

عاند حبيب آل حيدر

رنيس الشركة

ناصر عبد العزيز أبانمي

محمد عبد الله الغامدي

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَّة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ١ • معلومات حول الشركة

إنَّ شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مُسجَّلة بِمُوجِب السجل التجاري رقم ٢٠٠٧هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧م). التجاري رقم ٢٠٠٧هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧م). وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب. ٢٠٣٠، مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية. إنَّ نسبة ٣٥% من أسهم الشركة مملوكة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")، وباقى الأسهم مملوكة للعامة.

والشركة مُسجَّلة لمزاولة أعمال الاستثمار في المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية بمجالات الصناعات البتروكيماوية والكيميائية. كما تقدِّم الشركة الدعم والصيانة للمرافق المتعلقة بتلك المصانع.

بدأت الشركة العمليات التجارية لمعظم مصانعها بما في ذلك مصانع الأوليفينات وجلايكول الإيثيلين والبولي بروبلين والبولي إيثيلين عالى الكثافة والبولي كربونات والفينولات اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠١١م، وبدأ مصنع الأمينات الخاص بالشركة العمليات التجارية بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٢م، فيما بدأ مصنع البولي إثيلين منخفض الكثافة العمليات التجارية بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣م، وبدأ مصنع الكدول الطبيعي (صنف المنظفات) العمليات التجارية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥م.

كان لدى الشركة فحوصات رئيسة (خطط أعمال الصيانة الدورية / الإغلاق) في معظم مصانعها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وبعد نهاية السنة، أعلنت الشركة استكمال هذه الفحوصات الرئيسة وبداية عمليات مصانعها.

اعتُمِدَت هذه القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٨م.

#### ٢ • أساس الإعداد

#### ١-١ بيان الالتزام

أعِدّت هذه القوائم المالية الأوَلِيَّة المُوجَزَة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية. وتُعدُّ هذه القوائم المالية الأوَلِيَّة المُوجَزَة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية؛ وعليه فإن المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) لمعلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

لا تتضمَّن القوائم المالية الأوّليَّة المُوجَزَة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية لإعدادها وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمدة في المملكة العربية السعودية التي ستصدر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

#### ٢-٢ أساس القياس

تُعَدُّ القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

وتُعْرَض القوائم المالية الأولية الموجزة بالربال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة.

وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٠٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية الأوليَّة المُوجَزَة للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جو هري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرَى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تعرضت التغيير تؤثر على الفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

#### ١-٣ المصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقديرات

تتضمن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية ما يلى:

### ١-١-٣ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتَسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على الميانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرَى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التندفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدَّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

وتعتقد الإدارة أن كافة المصانع المُشيَّدة كانت ذات شرط مسبق باتفاقية تخصيص الغاز، وليس للشركة الخيار بتخفيض / توقف أي من هذه المصانع؛ وعليه فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد إلى حدِّ كبير على التدفقات النقدية الداخلية المحققة من كافة المصانع التدفقات النقدية الداخلية المحققة من كافة المصانع سوية؛ وعليه فإنَّ الشركة ككل تُعتبر وحدة مُدِرَة للنقد كاملة بغرض اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

#### ٣-١-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات التقييم التأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حاليا. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الخارجية.

#### ٣-١-٣ الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجرَى سدادها مستقبلا، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وُجدت. ويستلزم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستشير إدارة الشركة دوريًا اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيُّرات في الافتراضات الرئيسة تأثيرًا جو هريًا على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تكاليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتكدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ١٠٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامّة (تتمة)

#### ٣-٢ الأحكام الهامَّة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامَّة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المُعترَف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة:

#### ١-٢-١ أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

تُستَهاك أصول الشركة المُصنَّفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسَّم إلى أجزاء مكونات هامة بحيث يُستَهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعيَّن إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المركَّب بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم وطريقة استهلاكه ودورة إحلاله / جدول صيانته.

## ٤ • المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاحٌ عن المعابير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعابير، حيثما يكون ملائما، عندما تصبح سارية المفعول.

## المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها والتوقف عن الاعتراف بها، ويقدِّم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذجًا جديدًا للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨م، لكنه متاح للتطبيق المبكِّر. والشركة، في هذه المرحلة، بصدد استكمال تقييماتها التفصيلية لتأثير تطبيق المعيار الجديد. ولم تطبِّق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارًا جديدًا للاعتراف بالإيرادات، حيث سيجلُّ هذا المعيار محلَّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الانشاء. عقود الانشاء.

ويستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويُسمح بتطبيق المعيار إمًا بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعدَّل. ويسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن فترات القوائم المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويُسمح بالتطبيق المبكر له.

والشركة، في هذه المرحلة، بصدد استكمال تقييماتها التفصيلية لتأثير تطبيق المعيار الجديد. ولم تطبّق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٤ - المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارًا جديدًا للاعتراف بعقود الإيجار، وسيجِلُّ هذا المعيار مُحلَّ:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار
- - · التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية الحوافز"
- · التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الحار"

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعليا لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء.

ووفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامّة

### تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهِر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدَ الأصل متداولا:

- عندما يُتوقع بيعه أو يُنوى بيعه أو استنفاذه خلال دورة التشغيل العادية.
  - أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع بيعه خلال الاثنى عشر شهرا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

فيما تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعَدُّ المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- · أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أوُّ عند عدم وجود حق غير مشروطٌ لتأجيل سداد الالتزام لمدَّة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنِّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### الممتلكات والمصانع والمعدات

### الأصول المملوكة

تُدرَ ج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إنْ وُجِدَت. وتتضمَّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قِطع غيار الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الاصول داخليا، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعه الحاليين كي يصبح جاهزًا للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتستبعد كافة التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وتُحمَّل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصور محددة يتم إنشاؤه داخليًا وتتعلق به مباشرة. وتُدرَّ ج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى فقط المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المستهدف منه.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتُستَهلك وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يُجرَى فحص رئيس (صيانة دورية / توقف عن العمل مخطط لهما)، يُعترَف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف، وتُسجَّل كبند مسقل له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيس المقرر التالي (الصيانة الدورية). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المخطط لها، تُقيَّد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الدورية السابقة كمصروف فورًا. ويُعترَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة عند تكيِّدها.

وتُدرَج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصلٍ مًا من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وستجرى الشركة بصفة دورية تقييما للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامّة (تتمة)

### الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

وتُرَسمل مصاريف الصحة والبيئة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الاعتراف، وهي تتمثل بصفة رئيسة في التكاليف اللازمة بموجب التشريعات السارية المعمول بها واللازمة لاستمرارية الترخيص الممنوح لها للعمل أو المفروضة بموجب المتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن الصحة والبيئة والسلامة والأمن، وتُرَسمل تلك المصاريف مع تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يتعلق به.

ويُحتَسب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتيًا من تاريخ إعداد هذه الأصول للغرض الذي أنشأت من أجله.

ويُحتَسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالى:

المباني ۱۳ - ۰۰ سنة المصانع والمعدات ٤ - ۰۰ سنة قطع الغيار الرأسمالية ٤ - ۰۰ سنة أخرى ١٠٥ سنة المري

وتُجرَى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

ولا تُستَهلك الأصول قيد الإنشاء، غير الجاهزة للغرض المقصود منها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئيا عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافى إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة.

وتُخفَّض القيمة الدفترية للأصل فورا إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدِّرة له.

#### الأصول المستأجرة

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعَدُّ (أو تتضمَّن) عقد إيجار علي جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويُجرَى تقييم الاتفاقية للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل معين أو أصول محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصًا عليه صراحة في الاتفاقية. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمني في معاملة قد لا تكون في ظاهرها مغايرة لطبيعة عقد الإيجار. ويُجرَى تقييم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضمني في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

وتُصنَّف عقود الإيجار التي تُحوَّل بموجبها كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين المؤجَّرة إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي وتُرَسمل عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجَر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وتُوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف التمويل والانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويُعترَف بتكاليف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَزَة.

وسيُستهلك الأصل المُستأجَر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، غير أنَّه في حالة عدم وجود حالة تيقن معقولة بأنَّ الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار، يُستَهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر

تُصنَّف عقود الإيجار التي لا يُحوَّل بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمَّل الدفعات المسدَّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَرَّة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### الأصول غير الملموسة

نُقَاس الأصول غير الملموسة المستحوّذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. ونُقَاس الأصول غير الملموسة المستحوّذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت.

وتقيَّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرَى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتُجرَى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترَف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المُوجَزة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصل غير الملموس.

وفيما يلي فترة إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

الترخيص ٢٠-٣ سنة

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس ويُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة عند توقف الاعتراف بالأصل.

#### الشركة الزميلة

إنَّ الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة نفوذا هامًّا عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات، وذلك عادة عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٢٠% إلى ٠٠% من حقوق التصويت.

وتُستخدم طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة. ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمارات مبدئيًا بالتكلفة، وتُعدَّل لاحقا للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترَف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المُستحَقة القبض من الشركة الزميلة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

وتُظهِر قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَزَة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهَر أي تغير في الدخل الشامل الأخر كجزء من الدخل الشامل الأخر للشركة. فضلا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيّر معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف الشركة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسبا، في قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية.

وعندما تعادل حصة الشركة من الخسائر في الاستثمار المحاسب عنه وفقا الطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي حسابات مدينة طويلة الأجل أخرى غير مكفولة بضمانات، فلا تعترف الشركة بالخسائر الإضافية، ما لم تتكبد التزامات أو تسدد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة.

وتُحذَف الأرباح غير المحقَّقة الناشئة عن المعاملات ما بين الشركة وشركتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة. كما تُحذف الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلا على انخفاض في قيمة الأصل المُحوَّل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

في ۳۱ ديسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥ • ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### الشركة الزميلة (تتمة)

ويُظهَر إجمالي حصة الشركة من صافي نتائج شركة زميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة خارج الربح التشغيلي.

وينبغي أن تُعَدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة عنها. وفي حال عدم إجراء ذلك، تُجرَى عندئذ التسويات كي تتماشى عندئذ التسويات كي المعاملات في / للفترة المالية مع تلك الخاصة بالشركة. كما تُجرَى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية لتلك الشركات الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة. المحاسبية للشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدِّد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تحدِّد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القبلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمته الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في صافي نتائج شركة زميلة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَرَّة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، نقيس الشركة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترَف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية المُوجَزَة.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييمًا، في تاريخ كل قوائم مالية، التأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي على الأصل، تقرّر الشركة القيمة القابلة لاسترداد الأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد الأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدِرَّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدَّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الأخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد قيمتهما القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضًان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصَم التدفقات النقدية المستقبلية المُقتَّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

ويعتمد حساب الانخفاض في القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات التي يُجرَى إعدادها عن الشركة ككل؛ حيث تُعتبر الشركة وحدة مدرة للنقد واحدة. وتغطي حسابات الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يُحتسب معدل النمو للمدى الطويل الأجل ويُطبَّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة رأس المال العامل، متى كان منطبقا، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وبصرف النظر عن ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضا اختبارا على الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يُجرَى في الوقت ذاته من كل عام. ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة لإنا اعترف بأصل غير ملموس مبدئيا خلال الفترة السنوية الحالية، يُجرَى اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥ ، ملخص السياسات المحاسبية الهامّة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدِّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المُدِرَّة للنقد. ولا يُجرَى عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا فقط إلا مع وجود تغيُّر في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بآخر خسارة انخفاض في القيمة. ويُعدُّ عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترَف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعترَف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

#### المخزون

يُقيَّم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساسي الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة القابلة للتحقى، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون المنتجات التامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

وتُستَبعد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف غير المباشرة المتكبَّدة خلال فترة الصيانة الدورية / التوقف عن العمل غير المخطط لهما، من تكاليف المخزون. وتُوزَّع المصاريف غير المباشرة في نهاية الفترة بغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتُخصَّص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجَّح من التكاليف. وتُحدَّد تكاليف المخزون المشترَى بعد حسم الخصومات والتخفيضات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف مُقدَّرة للإنجاز والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

#### مخزون الخردة والمنتج المشترك والمنتج الثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحيانا إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو قابلة لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية و / أو الخردة قابلة للتحديد تحديدا مستقلا عن تكلفة المنتج الرئيس، فإنها تُوزَّع على أساس منطقي وثابت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. ويستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج إما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد تحديدا مستقلا أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما يتعذَّر توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها لإجراء ذلك، تُقَاس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، وتُخصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيس. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهريًا عن تكلفته.

تخفِّض صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّليَّة المُوجَزَة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تسجل المتحصلات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافى القيمة القابلة للتحقق المسجل سابقا، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتحصلات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

#### قطع الغيار المستهلكة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

المخزون (تتمة)

#### قطع الغيار المستهلكة (تتمة)

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبادل من الممتلكات والمصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وعَمْرَة المصانع والمعدات أو لاستخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع المغيار التالية:

- تُعَدُّ بنود المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقًا ولكنَّها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، وقلَّما تصبح لازمة مستقبلا، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وتُرَسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات، وتُستَهلك من تاريخ الشراء على مدى فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع التي من المُقرَّر استخدمها خلالها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءا من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.
- البنود القابلة للإصلاح المتمثلة في مصنع / خط إنتاج محدد ذي فترات زمنية طويلة وسيُجرَى استبدالها وتجديدها على نحو متكرر (خلال فترات الصيانة الدورية في الأغلب). وتُرسل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. ويبدأ الاستهلاك اعتبارًا من يوم تركيب هذه البنود بالمصنع، وتتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والمصانع والمعدات التي يُجرَى تركيبها خلالها، أيهما أقصر. ولا تشكّل هذه البنود جزءًا من المخزون.
- قطع الغيار العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج متعددة وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتُصنَّف عموما كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجَّل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتُحمَّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

#### المدينون التجاريون

نَدرَج الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المُطفَأة، والتي تعادِل بصفة عامة القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، وتكون عادة لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، ناقصًا أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وانخفاض في القيمة. ويُجنَّب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة بشأن خسائر الانتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الحسابات المدينة. ويُحدَّد هذا التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. وتُشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. وتُسجَّل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَزَة عند تكبدها.

وتتضمَّن الحسابات المدينة الأخرى الدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر حسابات "تجارية" مدينة. وتُدرَج الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية. ويُجرَى تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقا للمنهجية المذكورة أعلاه.

#### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدَّدة من النقد تتعرض لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥ ، ملخص السياسات المحاسبية الهامّة (تتمة)

#### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف

#### الالتزامات القصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل التأثيث المتوقع سدادها خلال الاثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة خلال الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتظهر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة.

### التزامات مكافآت الموظفين الطويلة الأجل الأخري

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمكافآت الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم دفعها مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. ويُراعَى توقع مستويات الأجور والرواتب المستقبلية واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة. وتخصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. ويُعترف بإعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية المُوجَزة.

وتُظهَر الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي المتوقع.

#### التزامات ما بعد التوظيف

نتفذ الشركة عدة برامج لما بعد التوظيف، بما في ذلك خطط المكافآت المحددة وخطط المساهمات المحددة وخطط التأمين الطبي لما بعد التوظيف للموظفين المؤهّلين وتابعيهم.

#### خطط المساهمات المحددة

تمثل خطة المساهمات المحددة خطة مكافآت لما بعد التوظيف تدفع بموجبها الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة مستقلة ولن يكون عليها التزام نظامي أو ضمني بدفع المبالغ. ويُعترَف بالمساهمات كمصروف مكافآت موظفين عند استحقاقها. ويُعترَف بالمساهمات المدفوعة مقدما كأصل بقدر استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية. كما يجوز للموظفين المؤهلين المؤهلين يشاركون في خطة المساهمات المحددة أن يستثمروا جزءًا من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

وتنفذ الشركة خطة ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقا للخطة المقررة. وتُودَع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولأغراض العرض في القوائم المالية الأوليَّة المُوجَزَة، ويجرى مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب خطة الادخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

#### خطط المكافآت المحددة

تمثل خطة المكافآت المحددة خطة مكافآت ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة. ولدى الشركة بصفة رئيسة مكافآت نهاية الخدمة وخطط تقاعد وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وخطط تأمين على الحياة وهي مؤهلة لاعتبار ها خطط مكافآت محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷،

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

#### (أ) مكافآت نهاية الخدمة

تمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المتعلقة بخطط المكافآت لما بعد التوظيف المحددة القيمة العادلة لأصول الخطط، إن وجدت، ناقصًا القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في تاريخ الموالية المالية. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة سنويًا من قِبل اكتواربين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدَّد القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويُحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطط. وتُدرَج هذه التكلفة في مصاريف مكافآت الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَزة.

ويُعترَف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها كدخل شامل آخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

ويُعترَف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المحددة الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المُوجَزَة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرِي اكتواريون مستقلون تقييمات الالتزامات بموجب هذه الخطط على أساس طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة أساسية من سنوات الخدمة والفائدة على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

ويُعترف بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، فيما يُسجَّل إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. ويُعَاد قياس أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كدخل شامل آخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وتأخذ عملية التقييم الاكتوارية بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

#### (ب) التأمين الطبي والتأمين على الحياة

نقدِّم الشركة مزايا الرعاية الصحية بعد التقاعد والتأمين على الحياة للمنقاعدين المؤهَّلين وتابعيهم. وثُقيَّد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لخطط المكافآت المحددة. وتُحمَّل أو تُقيَّد أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية كدخل شامل آخر في الفترة التي تتشأ فيها. ويُجرَى تقييم هذه الالتزامات سنويا من قِبل اكتواريين مؤهلين مستقلين.

وتنطلب المحاسبة عن هذه الخطط أن تضع الإدارة بعض الافتر اضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم في سلم الرواتب ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى. وهذه التقديرات معرضة للتغير إلى حدٍ كبير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء أصول الخطط (إن وُجدت) وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المكافآت المتعاقد عليها. ويستند اختيار الافتراضات إلى المؤشرات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم. غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا كبيرًا عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامّة (تتمة)

## مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

#### خطط الحوافز قصيرة الأجل وطويلة الأجل (المشاركة في الأرباح أو خطط المكافآت)

تعترف الشركة بالمطلوبات والمصاريف لخطط المكافآت والحوافز بناء على معادلة تأخذ بعين الاعتبار المبلغ المُقدَّر المتوقع استحقاق دفعه حسب أداء الشركة. وتعترف الشركة بمخصص عندما تكون ملزمة تعاقديا أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة قد أوجدت النزاماً متوقعاً، وعندما يُقيَّد المبلغ كاستحقاق على مدى الفترة بناء على التوقعات المستهدفة وأنه يمكن إجراء تقدير موثوق به بشأن الالتزام.

### مكافآت نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكِّر)

تستحق مكافآت نهاية الخدمة الدفع عند إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد المعتاد، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المكافآت. وتعترف الشركة بمكافآت نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يحدث أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب العرض المقدم لهذه المكافآت (ب) وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تتضمن دفع مكافآت نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، تُقاس مكافآت نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتُخصم المكافآت التي تستحق بعد أكثر من اثني عشر شهرا بعد نهاية فترة القوائم المالية إلى القيمة الحالبة.

#### برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

أسَّسَت الشركة برنامج تملك وحدات سكنية يمنح الموظفين المؤهَّلين فرصة لشراء وحدات سكنية تنشئها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. وتُحوَّل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع الكامل.

وبموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تُرد إلى الموظف في حالة تركه العمل، وتُرد الوحدة السكنية إلى الشركة. ولا تنطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المتراكم، حيث إن الفقرة (جـ-٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط مكافآت الموظفين. ويمثل سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية التزام محتمل على صاحب العمل وينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). ويتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

#### برنامج القروض السكنية للموظفين

تقدِّم الشركة قروضا سكنية لا تحمل فائدة لموظفيها المؤهَّلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. ويُسدَّد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين.

ويُعترَف ببرنامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة، ونُقَاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقدًا للموظف باعتباره "مكافآت موظفين مدفوعة مقدما غير متداولة" ويُطفأ كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يُطفأ المبلغ ذاته كإيرادات فوائد مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

#### السيارات للموظفين التنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة. وتُقدَّم المكافآت للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات. كما يتوفر للموظف خيار اختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف بالفرق في القيمة. وتظل هذه السيارات من ممتلكات الشركة. وتنظم سياسة الموارد البشرية للشركة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجبها نقل هذه السيارة إلى الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، ولم تُسدَّد. والمبالغ غير مكفولة بضمانات وتُدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الاعتراف. وتُظهَر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يستحق السداد خلال ١٢ شهرا بعد فترة القوائم المالية، ويُعترف بها مبدئيا بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### المخصصات

#### عام

يُعترَف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتظلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما نتوقع إدارة الشركة استرداد المخصصات جزئيًا أو كليًا، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترَف بالمبالغ المُسترَدة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعليًا. ويُعرَض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### الزكاة

تجنِّب الشركة مخصصًا للزكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. ويُحمَّل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة. أمَّا المبالغ الإضافية، إنْ وُجِدَت، التي قد تصبح مستحَقة عند استكمال ربطٍ ما، فتُدرَج في حسابات السنة التي يُستَكمل الربط خلالها.

#### الأصول المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كقروض وحسابات مدينة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف مبدئيًا بكافة الأصول المالية بالقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعترف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنَّف الأصول المالية ك:

القروض والحسابات المدينة

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥ ، ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### الأصول المالية (تتمة)

#### القروض والحسابات المدينة (الطويلة الأجل)

وتُعَدّ القروض والحسابات المدينة أصولا مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس المبدئي لها، ثُقَاس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا الانخفاض في القيمة. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة من الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذّف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورةٍ رئيسةٍ عند:

- · انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمُّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جو هري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) تحويل الشركة بصورة جو هرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوَّلت السيطرة على الأصل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري الشركة في كل تاريخ قوائم مالية تقييما لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفض / منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التنفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة. وقد يتضمن الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ أو احتمال إفلاسهم أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

#### المطلوبات المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين عند الاعتراف المبدئي:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية أخرى تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- · مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قِبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي
- محتفظ بها بغرض المُتاجَرة: مطلوبات مالية مصنفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. وتتضمن هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قِبل الشركة والتي لم تُصنف كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَف أيضا الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٥ ، ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### المطلوبات المالية (تتمة)

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. وتُسجَّل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، تُظهر المتحصلات المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطا مباشرا.

#### القياس اللاحق

سيستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتُسجَّل التغيرات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنَّها تقاس لاحقا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترَف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَرَّة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلى.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة من الشراء والأتعاب والتكاليف التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي الأخر الأوَّلية الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال بآخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يُجرَى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأوَّلية المُوجَزَة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تُجرَى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموجزة الأولية عند وجود حق نافذ قانونًا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إمَّا تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تُسجِّل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب الأسعار الفورية للعملات الوظيفية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترْجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترَف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ الْقياس. ويُحدَّد قيَّاس القّيمة العادلّة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

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

ويجب أن تكون السوق الرئيسة أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

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

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

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

وتُصنُّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقَاس قيمتها العادلة أو يُفصَرَح عنها في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
  - المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وِفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المُعتِرَف بها في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة على نحو متكرر، تحدِّد الشركة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

ويُجرَى دوريا تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدَّدت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

#### القيمة العادلة للقروض المساندة من المساهم

تُحدَّد القيمة العادلة للقرض المساند من المساهم بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإنَّ ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمَّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل سعر الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار .

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ <u>دیسمبر ۲۰۱۷م</u>

#### ٥٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### الاعتراف بالإيرادات

يُعترَف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقديا باستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المُفصَح عنها كإيرادات بالصافي بعد خصم المرتحعات

كما أنه يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

#### بيع البضائع

يُعترَف بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. وتمثِّل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة المورّدة من الشركة خلال الفترة، بالصافي بعد حسم أي خصومات تجارية وخصومات كمية.

وعندما تقيّم الشركة نفسها بأنها الأصيل، تُسجَّل كافة مبيعاتها وتكاليف مبيعاتها للبضائع المبيعة.

#### المصاريف

#### تكلفة المبيعات

يُعترَف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعقة بها. وتُسجَّل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

#### مصاريف البيع والتوزيع

تتضمَّن هذه المصاريف أي تكاليف متكبَّدة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة. وتتضمن هذه التكاليف إجمالا مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى العمولات. كما تتضمن مخصصات بعض المصاريف غير المباشرة العمومية.

#### المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضاعة أو خدمات. كما تشتمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

وتُوزَّع تلك المصاريف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصايف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت وفقًا لمعدلات تحدِّدُها الشركة مسبقا حسبما تراه مناسبًا.

#### الإيرادات التمويلية

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يُجرَى قياسها بالتكافة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، تُسجَّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بالضبط المدفو عات أو المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائما، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة. ويُعترَف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٥ ، ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

#### ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

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

#### ٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى للمرة الأولى

أعدَّت الشركة قوائمها المالية ونشرتها وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارَف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمَّنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتُعَدُّ هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "التقرير المالي الأوليّ" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرةً" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه فقد أعدت الشركة القوائم المالية التي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية المعمول بها على الفترات ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م مع بيانات فترة المقارنة. وقد أفصِحَ عن التأثير على القوائم المالية المُفصَحَ عنها سابقًا للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م في القوائم المالية الأُوَّلِيَّة المُوجَزَة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

وتُفسَّر الملاحظات التالية التسويات الرئيسة التي أجرتها الشركة عند تعديل قوائمها المالية وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## ٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

1-٦ يوضّح الجدول التالي تسويات قائمة التغيّرات في حقوق الملكية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدوكية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢١٦م:

### تسويات قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٦م:

الإجمالي	خسائر متراكمة	عناصر أخرى من حقوق الملكية	احتياطي نظامي	رأس المال	ملاحظة	
			۔ ي ي			
17,950,751	(۲,۱۰۸,۷٦۷)	-	٤٩,٤٠٨	10,,		الرصيد وفقًا للمبادئ المحاسبية المتعارَف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
						تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(۱٧,٠٤٩)	(۱٧,٠٤٩)	-	-	-	_	- مكافآت مو ظفين
(191,149)	(191,149)	-	-	-		- تقييمات اكتوارية لمكافآت الموظفين
(10,910)	(10,910)	-	-	-		- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
<b>۲</b> ۷۲,1۳۷	(٣٤٨,٧٣٧)	٦٢٠,٨٧٤	-	-	ط	- فروق القيمة العادلة لتقييم القروض المساندة من مساهم
٥٢,٨٦٠	٥٢,٨٦٠	-	-	-	ب	- فروق القيمة العادلة لتقييم سُلف مقدَّمة إلى شركة زميلة
۳۰۱,۷٦۷	٣٠١,٧٦٧	-	-	-	أو ۱۳	- فصل ممتلكات ومصانع ومعدات إلى مكوناتها الرئيسة
(٣٩,٩٣٧)	(٣٩,٩٣٧)	_	_	_	د	- تسويات مكافآت موظفين تابعين للخدمات المشتركة وجهات زميلة أخرى
(07,970)	(07,970)	-	-	-		- تسويات أخرى، بالصافي
71.,٧.٤	(٣١٠,١٧٠)	٦٢٠,٨٧٤	-	-		إجمالي التعديل على حقوق الملكية
17,701,720	(۲, ٤١٨, ٩٣٧)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	10,,		الرصيد وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية

# إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## ٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

## ٢-٢ يوضّح الجدول التالي التسويات من صافي الدخل وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى إجمالي الدخل الشامل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

صافي الدخل وذ تسويات المعابير
ري مكافآت موخ
مكافآت نهاي
صافي القيم
فروق القيما وسئلف شرك
فصل ممتلك
تسويات مك زميلة أخرى تسويات أخر
و. صافي الدخل وف
الدخل الشامل الأ الدخل الشامل ا الفترات اللاحقة
دخل إعادة قياس
إجمالي الدخل ال

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

#### أ) الممتلكات والمصانع والمعدات

- ١) وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رسمات الشركة تكلفة مخزون قطع الغيار الرأسمالية والتي كانت تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. ومع ذلك، ووفقًا للمعابير الدولية للتقرير المالي، تُرَسمل هذه التكلفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثمَّ فقد أجري تقدير الاستهلاك لهذه التكلفة بأثر رجعي واعتُرف به من خلال الخسائر المتراكمة.
- ٢) وفقًا للمعابير الدولية للتقرير المالي، فإنَّ الترتيب الذي يتضمن معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة، والتي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحق في استخدام أصل مقابل سداد دفعة أو مجموعة من الدفعات، مؤهل للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. وبعض اتفاقيات الإيجار بالشركة التي تبرمها الشركة مؤهلة للاعتراف بها كعقود إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد نتج عن ذلك زيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي وزيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات ذات العلاقة وزيادة في الخسائر المتراكمة.
- ٣) وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسة وتحديد أعمارها الإنتاجية بصورة مستقلة. وعليه، فقد أجرت الشركة تقييما، نشأ عنه استهلاك متراكم معدل وخسائر متراكمة معدلة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بما يعكس التغير في التصنيف والأعمار الإنتاجية.

#### ب) الاستثمار في شركة زميلة

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لا تُقيِّم الشركة القروض والسُلف المقدَّمة إلى شركة زميلة باستخدام القيمة السوقية العادلة لتلك القروض والسُلف التي تحمل سعر فائدة خارج السوق. ويتيح تصنيف حقوق الملكية من قبل المقترض للمقرض الاعتراف بفروق القيمة العادلة كأصل بمقتضى معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويُظهَر ذلك كجزء من الاستثمار في شركة زميلة. فضلا عن ذلك، يمثل المبلغ الإضافي المقترض (أو "فروق القيمة العادلة") الفرق بين مبلغ القرض وقيمته العادلة.

#### ج) المخزون

يُرجَى الرجوع إلى الملاحظة (١-أ-٦) للاطلاع على التسويات التي لها تأثير على المخزون.

#### د) الدائنون

أعاد مساهم تحميل الشركة التسويات المتعلقة بتكاليف الموظفين باستخدام الافتراضات الاكتوارية وفقًا لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي.

#### هـ) المبالغ المدفوعة مقدمًا والأصول الأخرى

جرى فصل الجزء المتداول من مخصص الأثاث الذي يُطفأ على مدى خمس سنوات من الأصول غير المتداولة.

#### و) النقد وما في حكمه

تتعلق التسوية ببرنامج التوفير (الادخار) والتي بموجبها تُسجل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع. ويُحتفظ بالنقدية المساهم بها فيما يتعلق بهذه المطلوبات في حساب بنكي مستقل غير مستخدم في عمليات الشركة.

#### ز) الالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

يُرجَى الرجوع إلى الملاحظة (٢-أ-٦) للاطلاع على التسويات التي لها تأثير على الممتلكات والمصانع والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى للمرة الأولى (تتمة)

### ح) مكافآت الموظفين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

- وفقًا للمعابير الدولية للتقرير المالي، يتعيَّن احتساب مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف (1) وتعويضات الخدمة باستخدام افتراضات اكتوارية. وفي السابق، كانت الشركة تحتسب هذه الالتزامات بناءً على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في أرصدة مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف وتعويضات الخدمة بتاريخ التحول وكما بتاريخ الفترة الحالية وزيادة في الخسائر المتراكمة ونقص في دخل الفترة الحالية.
- وفقًا المعايير الدولية للتقرير المالي، تتمثل أيام الغياب المدفوعة المتراكمة تلك التي يُجرَى ترحيلها ويمكن استخدامها في فترات مستقبلية إذا لم يُستخدَم استحقاق الفترة الحالية بالكامل. ويتعيَّن الاعتراف بالالتزام الناشئ عن الغيابات المتراكمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بغض النظر عما إذا كانت أيام الغياب مستحقة أو غير مستحقة. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في مستحقات رواتب الإجازات وزيادة في الخسائر المتراكمة ونقص في دخل الفترة الحالية.

### ط) القروض من مساهِم التي تحمل فائدة

اعتَرف بقروض المساهم المساندة مبدئيًا حسب القيمة الفعلية من متحصلات القروض. غير أنَّه وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩، كان ينبغي أن يُعترف بهذه القروض مبدئيًا بالقيمة العادلة؛ ثم ثُقَاس لاحقًا بالتكاليف المطفّأة باستخدام معدل الفائدة الفعلى؛ وعليه فقد أجرت الشركة تعديلًا على القروض المساندة من مساهم. ففروق القيمة العادلة، في جوهرها، تمثل رأس مالي إضافي يقدمه المساهمون في صورة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المعفاة المستقبلية (دفعات الفائدة). وتُصنُّف فروق القيمة العادلة كفائض مساهَم به ضمن العناصر الأخرى من حقوق الملكية.

# إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## ٠٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

يقدِّم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أُجريَت مع جهات ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م و ٢٠١٦م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

			المعاملات	مبلغ			1
	يد الختامي	 الرص	المنتهية في	السنة ا	-		
	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۶	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۶	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷	طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
	ريال سعو دي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف			
	<b>3</b> · .	• •	<b>3</b> · .	•			أسئلف مُقدَّمة إلى شركة زميلة
	1.1,781	٦٢,١٣٥	-	-	ية سُلْف مُقدَّمة	جهة منتسب	شركة البيوتانول السعودية
•	٥٤,٨٠١	-					الجزء المتداول
	107,.47	٦٢,١٣٥					الجزء غير المتداول
=							ب.حسابات تجارية مدينة مُستحقة من جهات ذات علاقة
	7,070,.77	۲,00٠,٨٧٥	۸,0٣0,9٨١	9,9,47,777	مبيعات إلى جهات ذات علاقة	مساهم	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
:							جـ. دُفعات مُقدَّمة وحسابات مدينة أخرى مُستحَقة من جهات ذات علاقة
	475,904	441,.34	-	-	دُفعات مُقدَّمة	مساهم	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") جهات منتسبة للشركة السعودية للصناعات الأساسية
	٧٩,٤٣٣	٦,٩٧١	_	_	لة دُفعات مُقدَّمة	جهة منتسب	
	£•£,٣٨٦	۲٧٨,٠٣٤					( . ,

# إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## ٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

			السنة ا	لمنتهية		
		•	مبلغ اأ	معاملة	_ الرصيد	الختامي
الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۶	- ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷	۳۱ دیشمبر ۲۰۱۳
			ريال سعودي بالألوف	ريال سعو دي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعو دي بالألوف
د. قروض مساندة من المساهمين الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم	فرو <i>ض</i>	-	-	7,370,887	۲,٦٠٢,٨٦٣
ه. مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة (مدرجة ضمن الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع في قائمة المركز المالي)						
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهِم	مشتريات وخدمات أخرى من جهات ذات علاقة تكاليف وحدة خدمات مشتركة (SSO) تكاليف بحث وتقنية شراء بوالص تأمين من خلال المساهم مصاريف تكلفة تمويل	907,771 97, 69 199,76A 77,876 767,119	777,771 1 • 7 ,77 Å 171,97 • 7 • ,97 Å 77 Å,77 £ 0	<b>*</b> £7, <b>*</b> V7	£ £ 9 , • • A
أخرى	جهة منتسبة	تكاليف مُحمَّلة على شركة زميلة شراء مخزون وبضائع رأسمالية وخدمات	170,V77 VW,0.W	1	7 £ 7 , 0 £ 0	0,771
		3 . 3 = 3 = 3 = 3 = 3 = 3	,	,	٤٨٨,٩٢١	٤٥٤,٢٦٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

<u>فی</u> ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ٧٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

#### الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُجرَى المبيعات والمشتريات إلى ومن الجهات ذات العلاقة وفقا لشروط تعادل تلك السائدة في المعاملات على أساس تجاري. والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا. وليست هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم تُسجّل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة المتعلقة بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. ويُجرَى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

#### وقد تمثلت المعاملات الهامَّة مع الجهات ذات العلاقة فيما يلي:

- (۱) لدى الشركة اتفاقية خدمات مع شركة الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") (وحدة الخدمات المشتركة -SSO) لتقديم خدمات محاسبة وتخزين وموارد بشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حلول تخطيط الموارد المؤسسية (ERP) وبرنامج نظم وتطبيقات ومنتجات تجهيز البيانات (SAP)) ونقل واتخاذ الترتيبات اللازمة لتسليم المواد المتعلقة بقطع الغيار الخاصة بالشركة وخدمات هندسة ومشتريات والخدمات المتعلقة بها والخدمات العامة الأخرى للشركة. ولدى الشركة أيضًا اتفاقية خدمات لوجستية مع الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").
- (٢) تمثل الدفعات المقدمة إلى سابك المبلغ الذي دفعته الشركة وفقًا لاتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل مشتريات مواد الشركة وخدماتها.
- (٣) قدَّمت الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) إلى الشركة سُلفة طويلة الأجل تحمل عمولة، وهذه السُلفة المُقدَّمة مساندة لبعض القروض لأجل المُتحصَّل عليها من بنوك تجارية.
- (٤) تبلغ مساهمة الشركة السنوية المُقدَّمة لشركة سابك لأغراض البحث والتقنية نسبة ٢% من إجمالي المبيعات، وتُحَمَّلُ على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.
  - (٥) كما حمَّلت سابك تكاليف تمويل ورسوم ضمان ورسوم التزامات على الشركة فيما يتعلق بالقروض المساندة.
- (٦) تُباع معظم منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المسوّق") بِمُوجِب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج. وعند تسليم المنتج، تُسجَّلُ المبيعات حسب صافي السعر المبدئي الذي يُعدَّل لاحقًا، على أساس شهري، إلى أسعار البيع الفعلية التي حصلت عليها سابك من عملاءها، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والبيع وأتعاب التسويق بغرض تغطية كافة مصاريف التسويق الأخرى.

تُعتَمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل إدارة الشركة.

#### ٠٨ رأس المال

يبلغ رأس المال المُصرَّح به والمُصدَر والمدفوع ١٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي، مقسَّم إلى ١,٥٠٠ مليون سهم (٣٦ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٠٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

# إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

## ٩ ، العناصر الأخرى من حقوق الملكية

تمثل العناصر الأخرى من حقوق الملكية بقيمة ٦٢٠ مليون ريال سعودي فائض مساهمة لفروق القيمة العادلة المتعلقة بالقروض المساندة من مساهم.

## ٠١٠ مكافآت الموظفين

۳۱ دیسمبر ۲۰۱٦ ریال سعو دی بالألوف	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷ ریال سعودی بالألوف	
•	·	N. Turk v N
٤٣٨,٣٤١ ٤١,0•٢	£9A,09V 70,VV0	التز امات المكافآت المحددة أخرى
٤٧٩,٨٤٣	٥٦٤,٣٧٢	

يمثل الجدول التالي الحركة في التزام المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷	۳۱ دیسمبر ۲۰۱٦
	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
التزام مكافآت محددة في بداية السنة	٤٣٨,٣٤١	791,777
تكلُّفة ٰ خدمات حالية	07,108	٦١,٠٨٠
تكلفة فوائد	17,77	10,171
مدفو عات خلال السنة	( * 0 , • 9 * )	(١٧,٨٤٢)
خسائر / (أرباح) إعادة قياس من خطط مزايا محددة	11,278	(17, £97)
التزام مكافات محددة في نهاية السنة	£91,09V	٤٣٨,٣٤١

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### ١١٠ مخصص الزكاة

وفيما يلى الحركة في مخصص الزكاة للشركة:

۳۱ دیسمبر ۲۰۱۶	۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷
 ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
۸٤,۱٣٠	9 A , V O J
97,717	١٢٤,١٢٨
(AY,•9•)	(97,757)
91,701	170,711

قدَّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. واتُفِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١١م. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م مع مطالبة بالتزام إضافي قدره ١٤٤ مليون ريال سعودي، فيما قدَّمت الشركة اعتراضًا على تلك الربوط وتعتقد الشركة أن النتيجة النهائية ستأتي في صالحها. ولم تُصدِر الهيئة بعد الربط عن عام ٢٠١٦م.

#### ١١٠ ربحية السهم

تُحتَسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافى دخل الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

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

۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷ ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۳

107,00	٦٦٨,١٧٤
1,0,	1,0,
٠,١٠	٠,٤٥

صافى الدخل المتعلق بالمساهمين (بألاف الريالات السعودية) عدد الأسهم القائمة (بالألوف) ربحية السهم للسنة

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

### ١٠٠ تغيير مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسة وتحديد أعمار الإنتاجية للمكونات بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم فصل الأصول عن المكونات الرئيسة إجراءً متبعًا في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عمليًا للشركة أن تميز تمييزا واضحا التعديلات المتعلقة بالتغير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق فصل الأصول عن المكونات الرئيسة. وكجزءٍ من التحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبَّقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأجرت المحاسبة عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، ما نشأ عنه زيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات، ونقص في الخسارة المتراكمة بتاريخ النحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٣٠٢ مليون ريال سعودي. وقد سُجِّل صافى التأثير كجزء من تسويات التحول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)

فی ۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷م

#### ١١٠ قياس القيم العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية بتاريخ كل قائمة مركز مالي. والإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي تُقَاس بالقيمة العادلة أو عند الإفصاح عن القيمة العادلة مدرجة في هذا الإيضاح.

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في ا السوق بتاريخ القياس. ويُحدَّد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

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

ويجب أن تكون السوق الرئيسة أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وثُقَاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقَاس قيمتها العادلة أو يُفصَرح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلى بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المُدرَجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة

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

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

تقيِّم الإدارة بأن النقدية والودائع القصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقيّم الشركة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الحسابات المدينة. وكما في ٣٦ ديسمبر ٢٠١٧م، فإنَّ القيم الدفترية لهذه الحسابات المدينة، بالصافي بعد حسم المخصصات، لم تختلف اختلافًا جو هريًا عن قيمها العادلة المحتسبة.
- · تُحدَّد القيم العادلة لقروض الشركة التي تحمل فائدة وفقًا لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدِرة كما في نهاية فترة القوائم المالية. وقد قُيِّمت مخاطر عدم الأداء الخاصة بالشركة، كما في ٣٦ ديسمبر ٢٠١٧م، بأنها غير هامة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

#### • ١ • الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

إنَّ الشركة ملتزمة التزامًا محتملًا بشأن ضمانات بنكية صادرة بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨ مليون ريال سعودي).

وقد بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقودًا بشأنها ولم تتكبَّدها حتى نهاية الفترة ٧٤١ مليون ريال سعودي تقريبًا (٢٠١٦: ٦٥٠ مليون ريال سعودي).

#### ١١٠ المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إمَّا تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ويُباع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات الشركة لعميل واحد، فضلًا عن أن كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع البتروكيماويات؛ وعليه لم يُعْرَض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

#### ١٠١٧ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالى للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.