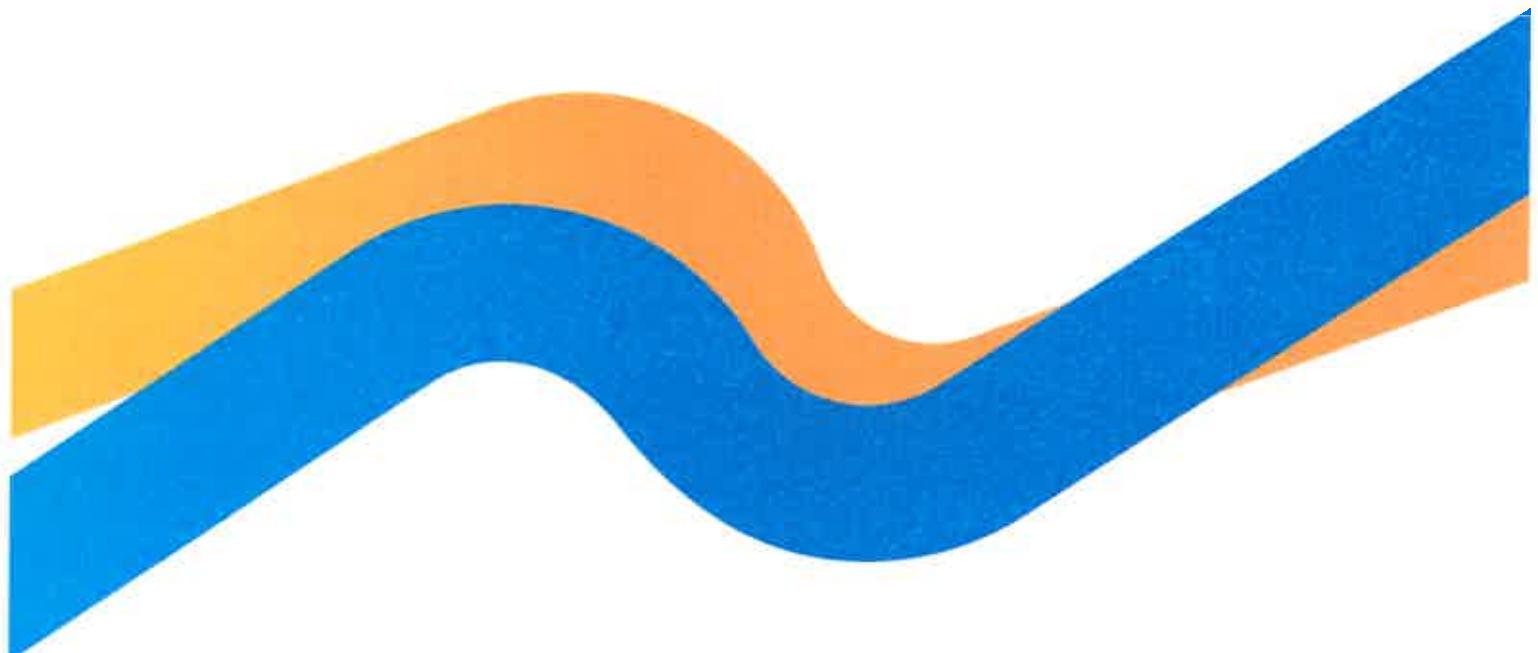




الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
وتقدير فحص مراجعة الحسابات المستقل



الفهرس	رقم الصفحة
تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل	٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤-٣
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٨-٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	١٠-٩
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦١-٦١

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في / الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين مع سبك بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمتى الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمتى التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيهه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونج

رashed سعد الرشود  
 محاسب قانوني  
 رقم الترخيص (٣٦٦)



الرياض: ١٣ جمادي الأول ١٤٣٩ هـ  
 (٢٠ يناير ٢٠١٨)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كم في ٢٠١٦ ٣١ (إضاح ١)	كم في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
			الموجودات
١٧٠,٣٤٩,٩٨٢	١٦٧,٤٥٤,٧٥٦	٧	الموجودات غير المتداولة
١٢,٩٢٥,٩٠٨	١٣,٥٦٢,٢٦١		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢,٩٤٠,٣٢٤	١٤,٣٧٣,١٠٦		موجودات غير ملموسة
٣,٤٧٦,٥٩٠	٣,٠٥٥,١٦١		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٦٩٣,٣٩٨	٦٩٦,٤٤٣		استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
١,٥٢٢,٨٣٧	١,٥١٨,٥٧٧	١٣	موجودات مالية متاحة للبيع
٤,٣١٩,٧٥٤	٤,٢٢٦,٢٠٩		موجودات ضريبية مزجلاً
<b>٢٠٦,٢٢٨,٧٩٣</b>	<b>٢٠٤,٨٨٦,٣١٣</b>		<b>موجودات غير متداولة أخرى</b>
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			الموجودات المتداولة
٢٢,٦٠١,٤٩٨	٢٦,٠٣١,٨٨٥		مخزون
١٩,٨٥٣,٢٣٩	٢٢,٦٣٧,٨٠١		نفم مدينة تجارية
٤,٨١٨,٠٢٩	٥,٥٩١,٦٩١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠,١٠٥,٣٧٧	٤,٣٥١,٠٧٢		استثمارات قصيرة الأجل
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٥٩,٠١٦,٥٠١		نقدية وأرصدة لدى البنك
<b>١٠٧,٦٢٥,٨٨٣</b>	<b>١١٧,٦٢٨,٩٥٠</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٣١٣,٨٥٤,٦٧٦</b>	<b>٣٢٢,٥١٥,٢٦٣</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز العالي الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (إيضاح ٦)	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
---	--------------------------------	-------

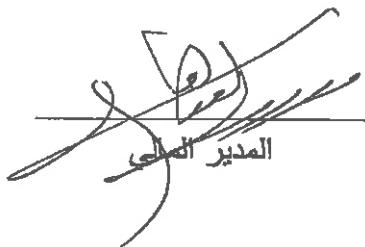
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٥٠٠	احتياطي نظامي
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	احتياطيات أخرى
(٥,٣٠٧,٩٨٣)	(٤,٢٧٢,٩٨٨)	أرباح مبقة
٦,٩٥٣,٩٦٠	١٠,٢٤٩,٥٠١	
<b>١٥٧,٥٣٥,٠٠٩</b>	<b>١٦٣,٨٦٥,٥٤٥</b>	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
<b>٤٤,٥٤٤,٠٣٠</b>	<b>٤٦,٢٠٩,٥٣٠</b>	حقوق الملكية غير المسطرة
<b>٢٠٢,٠٧٩,٠٣٩</b>	<b>٢١٠,٠٧٥,٠٧٥</b>	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٨٩٧,٧٨٧	٤١,٥٥٧,٣٢١	قروض طويلة الأجل
١٦,٣٨٤,٠٥١	١٧,٦٤٢,٠٧٨	منافع موظفين
٢,٧٠٣,٤٣٦	٢,٥٩٧,٠٥٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١,٤١٠,٠٦٨	٢,١٢٦,٨١١	مطلوبات غير متداولة أخرى
<b>٧٠,٣٩٥,٣٤٢</b>	<b>٦٢,٩٢٣,٢٦٤</b>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٢,٧٧٢,٨٧٧	١٤,٩٢٩,٤٨٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٣٩,٠٨٥	١,٤٩٤,٧٠٨	قروض قصيرة الأجل
١٦,٣٦٨,٨٣٤	١٨,٠٦٩,٢٣٥	ذمم دائنة تجارية
٨,٦٦٣,٨٠٣	١٠,٠٣٠,٩٨٧	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,١٣٥,٦٩٦	٣,٩٩٢,٥٠٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة
<b>٤١,٣٨٠,٢٩٥</b>	<b>٤٨,٥١٦,٩١٩</b>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<b>١١١,٧٧٥,٦٣٧</b>	<b>١١٢,٤٤٠,١٨٨</b>	إجمالي المطلوبات
<b>٣١٣,٨٥٤,٦٧٦</b>	<b>٣٢٢,٥١٥,٢٦٣</b>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير العام

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة  
(كلفة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
(إيضاح ٦)		(إيضاح ٦)			
١٤٢,٩٩٨,٨٢٧	١٥١,٣٨٩,٨٦٤	٣٧,٤٧٥,٢١٤	٤٠,٥٥٧,٢٧٣		المبيعات
(٩٥,٧٥٩,١٣٧)	(١٠٠,٣٧,٧٩٩)	(٢٦,٣٨٥,٤٨٢)	(٢٧,٩٥١,١٠٤)		تكلفة المبيعات
٤٧,٢٣٩,٦٩٠	٥٠,٢٩٢,٥٦٥	١١,٠٨٩,٧٣٢	١٢,٦٠٧,١٦٩		اجمالي الربح
(١١,٢١٥,٨٤١)	(١٠,٥٩٦,٦٥٨)	(٢,٢٧٩,٩٢٤)	(٣,٠٢٦,٤٢٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,١٥٣,٧٥٢)	(١٠,٣٣٠,٧٤٧)	(٢,٦٤٥,٨٧٦)	(٢,٩٣١,٣٥٤)		مصاريف بيع وتوزيع
٢٥,٨٧٠,١٩٧	٢٩,٣٦٥,١٧٠	٦,١٦٢,٩٣٢	٦,٦٤٩,٣٧٢		الدخل من العمليات
الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة					
٨٧٥,٩٣٥	١,٤٢٧,٨٧٢	٦٨,٠٣٠	٢٩٧,٢١٠		
١,٦٤٧,٢٧٢	١,٢٤٧,١٠٧	٥٠٩,٤٦٤	٢٩٠,٢٩٤		
(١,٩٦٦,٤٥١)	(٢,٣١٨,٦١٦)	(٥٣٦,٠٨٠)	(٦٤٠,١٩٥)		
(٣١٩,١٨٤)	(١,٠٧١,٦٠٩)	(٢٦,٦١٦)	(٣٤٩,٩٠١)		
٨٢٣,٨٩٥	(١٣٦,٨٦٤)	(١٥٧,١٣٥)	(١١٩,٤٢٢)		
٢٧,٢٥١,٧٤٣	٢٩,٥٨٤,٥٦٩	٦,٠٤٨,٢١١	٦,٤٧٧,٢٥٩		
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	١٣	
(٨٧٢,٨١٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	٦٠٢,٥٦٤	(٣٦٦,٥٩١)	١٣	
٢٢,٣٧٧,٩٣٣	٢٥,٤٣٤,٥٦٩	٥,٩٠٠,٧٧٥	٥,٤٦٠,٦٦٨		
صافي دخل الفترة/السنة					
١٧,٦١٢,٦٠٩	١٨,٣٩٧,٤٧٣	٤,٥١٤,٦١٧	٣,٦٦٩,٧١١		
٥,٧٦٤,٣٢٤	٧,٠٣٧,٥٩٦	١,٣٨٦,١٥٨	١,٧٩٠,٩٥٧	١٠	
٢٢,٣٧٧,٩٣٣	٢٥,٤٣٤,٥٦٩	٥,٩٠٠,٧٧٥	٥,٤٦٠,٦٦٨		
المتعلق به:					
مساهمي الشركة الأم					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
الربح السهم (بأربيل السعودي) الربح الأساسي والمخفض للسهم من دخل العمليات					
٨,٦٢	٩,٧٩	٢,٠٥	٢,٤٤	١٤	
٥,٨٧	٦,١٣	١,٥٠	١,٢٢	١٤	
الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل العائد على مساهمي الشركة الأم					

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شكل الإيضاحات الواردة من صفحة ١١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		صافي دخل الفترة/السنة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(إيضاح ٦)		(إيضاح ٦)		بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٣,٣٧٧,٩٣٣	٢٥,٤٣٤,٥٦٩	٥,٩٠٠,٧٧٥	٥,٤٦٠,٦٦٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
(٥٣,٧١٧)	٢١٤,٢٣٣	٢,٢٨١,٣٤٣	٨٩١,٦٦٨	أرباح (خسائر) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٩٣٥,٢٤٩)	٣,٠٢١,٦٠٣	(١,١٨٨,٤٧١)	٢٥٨,٤٨٠	بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
(٢٢٩,٦٠٠)	(٢٠٨,٢٤٩)	(٢٩٥,١٤٦)	(٢٦١,٤١٧)	صافي التغير في ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(١٠,١٠٨)	(١١,٠٢٣)	٢,٣٢٦	(٢٢,٣٥٣)	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات
(١,١٧٤,٩٥٧)	٢,٨٠٣,٣٣٤	(١,٤٨١,٢٩١)	(٢٥,٢٩٠)	الزميلة والمشاريع المشتركة
(١,٢٢٨,٦٧٤)	٣,٠١٦,٥٦٧	٨٠٠,٠٥٢	٨٦٦,٣٧٨	صافي التغير في إعادة تقييم موجودات مالية متاحة للبيع
٢٢,١٤٩,٢٥٩	٢٨,٤٥١,١٣٦	٦,٧٠٠,٨٢٧	٦,٣٢٧,٠٤٦	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
١٦,٢٣٨,٤٦٨	٢١,٤٣٢,٤٦٨	٤,٨٩٥,١٥٠	٤,٤٢٩,١٣٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة / للسنة
٥,٩١٠,٧٩١	٧,٠١٨,٦٦٨	١,٨٠٥,٦٧٧	١,٨٩٧,٩٠٨	المنطق به:
٢٢,١٤٩,٢٥٩	٢٨,٤٥١,١٣٦	٦,٧٠٠,٨٢٧	٦,٣٢٧,٠٤٦	مساهمي الشركة الأم
				حقوق الملكية غير المسيطرة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية) **التجهيزات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
كافحة المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك**

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات الواردة من صفحة ١١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام **المالية الأولية الموحدة الموجزة**.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها

**شريك مساهمة سعودية** - تقدّم  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة - تقدّم  
أكاديمياً البالغ بالآلاف الرؤى والآراء السعودية ما لم يدركه خلاصاته

**حفلة**) ، الماكرة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

ପ୍ରକାଶକ

عضو مجلس إدارة المفروض

المدير المالي

شكل الإصدارات الواردة من صفحة ١١ إلى ٦٦ جزءاً لا ينبع من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(إيضاح ٦)		
٢٧,٢٥٠,٧٤٣	٢٩,٥٨٤,٥٦٩	
		الأنشطة التشغيلية: الدخل قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة والضريبة إلى صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٨٦٣,٨٧٩	١٣,٨٨٢,١٩١	- استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٢٢٤,١١٤	١,٥٢٠,٧٨١	- شطب وانخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٥٨,٠٧٩	٨٩٦,٦٧٤	- إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٣٩,٣٠٥	٤٧٦,٤٥٥	- مخصص مخزون بطء الحركة ومتقدم
٤٦,٩٣٦	١١٦,٦٥٦	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٧٥,٩٣٥)	(١,٤٢٧,٨٧٢)	- الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٣٢,٨٤١)	٣,٧٢٨	- تسوية القيمة العادلة للمشتقات، صافي
٤٧,٢٢٨	١٥٦,٦٤٧	- خسارة بيع ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي
١,٩٦٦,٤٥٦	٢,٣١٨,٦١٦	- أعباء تمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٣٨,٠٧٦	٩٤,٢٥٥	النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى (الزيادة) / النقص في المخزون
٧٨٦,٢٦١	(٣,٧٠٦,٦٤٢)	الزيادة في الذمم المدينة التجارية
(٤٤١,٧١٥)	(٢,٩٠١,٢١٨)	الزيادة في المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(٤٣٧,٤١٧)	(٩٤٤,٥٤٣)	الزيادة / (النقص) في المطلوبات غير المتداولة الأخرى
(٢٦٩,١٦٥)	٦٨٩,٥١٤	الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية
(١٤٦,٣٥٢)	١,٧٠٠,٤٠١	الزيادة / (النقص) في منافع الموظفين
(٣٠٩,٩٧٦)	٨٨٥,٥٥٤	الزيادة / (النقص) في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٦٣٣,١٢٥)	١,٢٧٨,٦٨٥	
٤٤,٤٧٤,٥٥١	٤٤,٤٢٤,٢٥١	النقدية من العمليات
(١,٤٠٦,٩٦٩)	(١,٧٢٤,٦٧٢)	أعباء تمويل مدفوعة
(٣,٣٧٨,٣٤٢)	(٣,٢٢٢,٩٠٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٩,٦٨٩,٢٤٠	٣٩,٤٧٦,٦٧٤	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

شكل الإيضاحات الواردة من صفحة ١١ إلى ١١ جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
(كلفة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
(إيضاح ٦)	
(١٤,٥٨٨,٩١٣)	(١١,٤٢٥,٥٨٢)
٩,٥٣,١٠٤	١٥,٧٥٤,٣٠٥
(١٠٠,٠٠٠)	-
٣٠٣,٧٥٧	٤٢١,٤٢٩
(٦٥٨,٦٣٥)	(٤٠٦,٦٧٠)
٣٢٠,٩٠٧	١٨٨,٠٩٥
-	(١١,٥٢٤)
٣٧,١٩٥	-
(٢٢٩,٥٩٩)	(٣٥٢,٩٩٩)
٧١٣,٦٨٩	٣٦٤,١٠٦
(٤,٦٩٨,٤٩٥)	٤,٥٣١,١٦٠

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات  
متحصلات من استثمارات قصيرة الأجل، صافي  
شراء استثمارات ممتدة حتى تاريخ الاستحقاق  
متحصلات من استحقاق استثمارات ممتدة حتى تاريخ الاستحقاق  
شراء موجودات غير ملموسة  
متحصلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات  
شراء موجودات مالية متاحة للبيع  
متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع  
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة  
توزيعات أرباح ممتلئة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة  
صافي النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

قروض معتملة  
قروض مسددة  
إيجارات تمويلية مسددة  
توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة الأم  
توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة  
استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة  
صافي النقدي المستخدمة في الأنشطة التمويلية

٢,٦٩٢,٢٨٩	١,٦٨٧,٥٠٥
(١٤,١٨٤,٧٤٤)	(٧,٨١٠,٧٨٥)
(١٢٩,٧٦٥)	(١٣٣,٢٧٧)
(١٤,٩١٣,٧٥٧)	(١١,٥٩٢,٤١٦)
(٧,٢١٣,١٦٨)	(٥,٣٨٠,١٠٠)
-	(٣,٠٧٥,٠٠٠)
(٣٢,٧٤٩,١٤٥)	(٤٦,٣٠٤,٠٧٣)
٢,٢٤١,٦٠٠	١٧,٧٠٣,٧٦١
٣٨,٠٠٦,١٤٠	٤٠,٢٤٧,٧٤٠
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٥٧,٩٥١,٥٠١

صافي الزيادة في النقدية وشبيه النقدية  
النقدية وشبيه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبيه النقدية في نهاية السنة

كما في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٥٩,٠١٦,٥٠١
-	(١,١٦٥,٠٠٠)
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٥٧,٩٥١,٥٠١

النقدية وشبيه النقدية

نقدية وأرصدة لدى البنوك  
نقصاً: حسابات مكتشفة لدى البنوك

النقدية وشبيه النقدية في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات الواردة من صفحة ١١ إلى ٦١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-١- معلومات حول الشركة

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م ٦٦/١٦١٩٦ م ب تاريخ ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠٨١٣١٠١٠٠١ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لحكومة المملكة العربية السعودية و ٣٠٪ للقطاع الخاص. يقع المكتب المسجل في حي قرطبة، ص.ب. ٥١٠، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة سابك والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في تصنيع وتسويق وتوزيع الكيماويات، والبوليمرات والبلاستيكيات والمعذيات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في المملكة العربية السعودية والأسواق العالمية.

-٢- أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (٦) لمزيد من المعلومات.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والأفصحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراد إعدادها طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي سيتم إعدادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢.٢ أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣.٢ عملية العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ الإعداد. وقد يتربّع عن عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة  
١-٣ التقديرات والإفتراضات

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. وتعكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القائلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشرط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملحوظة ناقصاً تكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقريرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشتمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القائلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٢-١-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقييم المبالغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بالمخصصات المتعلقة بالأمور البينية إلى طبيعة التأمين وخطورته، وكذلك إلى التكنولوجيا الازمة للتوفيق. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقييم التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقييم التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق الموضع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٢-١-٣ الإفتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة ومكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتطلب وضع إفتراضات في تقييم الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الإفتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وأو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتکبدة.

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

بالإضافة إلى استخدام الأحكام على التقديرات والإفتراضات أعلاه، إن الأحكام الهامة التالية لها الأثر على المبالغ المرجحة في القوائم المالية الموحدة:

١-٢-٣ مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الإستبدال / جدول الصيانة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
الفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٣- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة
- ٤- الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تتمة
- ٤-٤-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتاثير الهام
- ٤-٤-٣-١ أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة

إن الشركات التابعة (بما في ذلك المنشآت الهيكيلية) هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القراءة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتاثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغليبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتلييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت متساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

وعليه، فإن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

هناك بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، بينما لا تزال تعتبر أكبر مساهم وحيد ولديها حضور وتمثل بعطيها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، بينما لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من نقض توجهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاملوا للتصويت بشكل فردي وقاموا بالتصويت ضد المجموعة.

أخذت الإدارة في الاعتبار، التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها (عندما تكون لدى المجموعة أغليبية متساوية أو أقل من أغليبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواعدة في المدن الصناعية في المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التاثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة الرئيسيين، وعوامل أخرى مختلفة.

وبناء على الاعتبارات المنذورة أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة أنه:

- هناك نمط من الممارسات السابقة والالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عوائدها ويشير أيضاً إلى وجود أكثر من حصة غير فعالة في هذه الشركات المستثمر فيها، و
- قامت المجموعة بخلق بيئة ذات تركيبة وهيكلاً عمل لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متباينة مع المجموعة ادى إلى الحكم بوجود "سيطرة".

وبالتالي قامت المجموعة بتوحيد تلك الشركات المستثمر فيها والتي تستوفي الشروط المنذورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٤-٣-٢ أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة المشتركة والتاثير الهام على الشركات المستثمر فيها المشروع المشترك، عبارة عن ترتيب مشترك يكون للمجموعة والمساهم الآخر/ المساهمين الآخرين فيه سيطرة مشتركة على الترتيب وحقوق في صافي موجودات الترتيب.

مراجعة حقوق التصويت والترتيبات التعاقدية والظروف الأخرى المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، تبين للإدارة بأن بعض هذه المنشآت المستثمر فيها تخضع للسيطرة المشتركة.

بالنسبة للشركات الأخرى، كان من الضروري ابداء الحكم خاصة عندما يوجد للمجموعة حصص ملکية وحقوق تصويت بنسبة ١٥٪ فلأكثر مع اعتقاد الإدارة بأنه لا يوجد للمجموعة سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه الشركات المستثمر فيها الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

٤- الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تتمة

٤-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام - تتمة

٤-٢-٢-٣ أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة المشتركة والتأثير الهام على الشركات المستثمر فيها - تتمة

بالنسبة لهذه الشركات المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة بأنها تمارس عليها "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم تعريف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات بشأن السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار. وبفضل حقوق ملكية المجموعة في حضور الاجتماعات العامة للشركات المستثمر فيها، وكذلك تمثيل المجموعة في مجالس إدارة هذه الشركات المستثمر فيها ومشاركة المجموعة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وصنع القرار، تعتقد الإدارة أن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً على هذه الشركات المستثمر فيها ("الشركات الزميلة").

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن المشاريع المشتركة والشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

كما يتطلب إبداء الأحكام لتصنيف الترتيبات المشتركة كـ "عملية مشتركة" أو "مشروع مشترك". يتطلب تصنيف الترتيبات من المجموعة تقويم حقوقها والتزاماتها الناشئة عن هذه الترتيبات. وعلى وجه التحديد، فإنها تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- هيكل الترتيب المشترك - للتأكد مما إذا تم تأسيسه من خلال منشأة مستقلة.
- في حالة تأسيس الترتيب من خلال منشأة مستقلة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الحقوق والالتزامات الناشئة عن:
  - الشكل القانوني للمنشأة المستقلة
  - شروط الترتيبات التعاقدية
  - الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتبر المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يجمع "المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية"، النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ستقوم المجموعة باتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان ولن تقوم بتعديل بيانات المقارنة.

خلال ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء تقويم مفصل للأثر الناتج عن كافة النواحي الثلاث للالمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يعتمد هذا التقويم على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن المعلومات الإضافية المعقولة المؤيدة التي تحصل عليها المجموعة خلال ٢٠١٨ عندما ستقوم باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتتوقع المجموعة نقص في مخصص الخسائر ينتج عنه أثر إيجابي على حقوق الملكية كما هو موضح أدناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ - المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة  
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية - تتمة

**التصنيف والقياس**

إن الموجودات المالية المصنفة حالياً كموجودات مالية متاحة للبيع، قد تقي بشرط تصنيفها كـ "درجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتضمن الموجودات المالية الأخرى المملوكة من قبل المجموعة:

- أدوات حقوق الملكية المصنفة حالياً كمتاحة للبيع والتي سيتم إثباتها كـ "أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".
- استثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها حالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي سيستمر في قياسها على نفس الأساس بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).
- أدوات الدين المصنفة حالياً كمقدنة حتى تاريخ الاستحقاق والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي يبدو أنها تقي بشرط تصنيفها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

إن الأسهم في الشركات غير المدرجة في سوق الأسهم بنوى الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية. لم يتم إثبات خسائر انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة خلال القرارات السابقة بشأن هذه الاستثمارات. ستقوم المجموعة بتطبيق خيار عرض التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، وبالتالي لن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي أثر جوهري على قائمة الدخل الشامل الموحدة. ومن المتوقع أن يتراوح الأثر الإيجابي على الدخل الشامل الآخر بين ٣٠٠ مليون ريال سعودي و ٤٠٠ مليون ريال سعودي.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك النعم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية ويتوقع أن ينبع عنها تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. وقد قامت المجموع بإجراء تحليلاً لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتبين لها أنها تقي بشرط قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وفي الظروف الاستثنائية، قد يتم تطبيق ترتيبات التسعير المؤقتة. وبالنسبة لغالبية هذه الأدوات، يتم تحديد التسعير النهائي في غضون نفس الشهر الذي يتم فيه إعداد القوائم المالية وبفروقات غير جوهري، إن وجدت. عليه، فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات ليس مطلوباً.

لن يكون هناك أثر على المحاسبة عن المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على المحاسبة عن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا يوجد لدى المجموعة تلك المطلوبات. تم تحويل قواعد التوقف عن الإثبات من "معايير المحاسبة الدولي (٣٩)" إلى "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" ولم يطرأ أي تغيير عليها.

**الانخفاض في القيمة**

تتطلب الطريقة الجديدة لتقدير الانخفاض في القيمة، إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة وذلك بدلاً من خسائر الائتمان المتکبدة فقط كما هو الحال بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩). وتنطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ومديني عقود الإيجار، والتزامات القروض، وبعض عقود الضمانات المالية.

ستقوم المجموعة بتطبيق الطريقة الميسرة وتسجل الخسائر المتوقعة عن كافة النعم المدينة التجارية على مدى أعمارها. وقد تبين للمجموعة نظراً للتغير في المنهجية، أن خسائر الانخفاض في القيمة ستختفي بنسبة ٣٠٪ من قيمة المخصص القائم. كما أن الأثر على ضرائب الدخل الموجلة لن يكون جوهرياً.

**محاسبة تغطية المخاطر**

إن قواعد محاسبة تغطية المخاطر الجديدة سوف تجمع إلى حد كبير بين المحاسبة عن أدوات التغطية وممارسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. وكقاعدة عامة، قد يكون الكثير من أدوات التغطية مؤهلاً لمحاسبة تغطية المخاطر حيث أن المعيار يقدم طريقة مبنية على العديد من المبادئ. حيث يبدو أن أدوات التغطية الحالية للمجموعة ستكون مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر عند إتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، عليه لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ -  
**المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة**  
**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء**

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) محل "معايير المحاسبة الدولي (١٨)" والذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات. يحدد المعيار الجديد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمثل الذي يعكس العرض الذي من المتوقع أن تستحقه المنشأة لقاء تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء. ويعتمد المعيار الجديد على المبدأ الذي ينص على إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

ستقوم المجموعة بتطبيق طريقة معدلة باثر رجعي لإتباع المعيار. يسري المعيار الجديد على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، وستقوم المجموعة بإتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان. خلال ٢٠١٦، قامت المجموعة بإجراء تقويم مبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، والذي كان مستمراً بجانب تحليل مفصل تم الانتهاء منه خلال ٢٠١٧.

**بيع البضاعة**

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والذي من المتوقع بشكل عام أن يكون بيع البضاعة بمثابة التزام الأداء الوحيد، فإنه من غير المتوقع أن يكون لإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) أثر جوهري على الإيرادات أو الربح أو الخسارة الخاصة بالمجموعة. وتتوقع المجموعة إثبات الإيرادات عند نقطة معينة من الزمن وذلك عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضاعة. وهناك استثناء ثانوي يتعلق بالبضاعة المشحونة بحيث يوجد جزء صغير من الإيرادات مؤهل لإثباته كإيرادات خدمات لوجستية بحيث يتم إثباتها على مدى الزمن حتى تسليمها إلى وجهتها، ويعتبر الآخر الناتج عن ذلك غير جوهري تماماً.

وعن الإعداد لإتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

تمنح بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو خصومات تجارية أو حسومات خاصة بحجم المبيعات. تقوم المجموعة حالياً بقياس وإثبات الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرجعات والمخصصات والخصومات التجارية والحسومات. وينتتج عن تلك المخصصات عوض متغير طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والذي سيتعين تقديره عند بدء العقد وتحديثه بعد ذلك.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وضع قيود على العرض المتغير لمنع إثبات الإيرادات بالزيادة. وتتوقع المجموعة أن تطبق القيود لن يؤدي بصورة جوهيرية إلى تخفيض الإيرادات الموجزة عن تلك المثبتة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية.

**حق الإرجاع**

عندما ينص عقد مبرم مع عميل على حق إرجاع بضاعة خلال فترة محددة، تقوم المجموعة حالياً بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب ذلك من قبل العميل وعند الوفاء بالشروط التعاقدية. ومع الآخذ بعين الاعتبار الكميات والقيمة المحددة للبضاعة المرتجعة، فإن المجموعة لن تقوم بتعديل السياسة المحاسبية الحالية.

**الحسومات الخاصة بحجم المبيعات**

تقوم المجموعة بتقدير الحسومات باثر رجعي لعميلها على المنتجات التي يشتريها العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة المستوى المحدد في العقد. وبموجب سياستها المحاسبية الحالية، تقوم المجموعة بتقدير الحسومات المتوقعة الخاصة بحجم المبيعات باستخدام تقييم متحفظ للملحوظ المتعلق من الحسومات، ويتم مراجعتها على أساس منتظم وتحديثها إذا لزم الأمر. ويمكن بعد ذلك سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو يتم مقاصتها مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل، إذا سمح بها العقد.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، فإن الحسومات باثر رجعي تؤدي إلى اعتبارات متغيرة. لتقدير الاعتبار المتغير الذي يستحقة، اعتبرت المجموعة أن طريقة المبلغ المرجح تتبايناً بشكل أفضل مبلغ الاعتبار المتغير للعقد، والذي لن يؤدي إلى تغيير في المنهجية الحالية لحساب الحسومات الخاصة بحجم المبيعات.

أيضاً حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٤-  
المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

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

#### تقديم الخدمات

توفر المجموعة أنواعاً مختلفة من الخدمات، أحدها الخدمات اللوجستية للبضائع المباعة. تتمثل الخدمات الأخرى المقيدة بدعم العملاء من خلال تقديم المشورة الفنية لتطبيقات المنتج. هذه الخدمات يتم تقديمها مع مرور الوقت، ولكن بالنظر إلى كل من المهل الزمنية القصيرة وقيمة هذه الخدمات، تؤول إيرادات الخدمات اللوجستية إلى أن يتم تسليم البضائع إلى المقصود وكذا خدمات تقديم المشورة الفنية لتطبيقات إلى حين تقديمها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي)، بينما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الآن من المستأجرين إثبات التزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل.

بالإضافة إلى ذلك، بموجب معيار عقود الإيجار الجديد، يعتبر عقد الإيجار إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد تحويل السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة بمقابل.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩. سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد من تاريخ السريان. في عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بجمع جميع العقود المؤهلة مع عقود إيجار أو التي يمكن أن تحتوي على حق استخدام أصل. خلال عام ٢٠١٨، ستقوم المجموعة بتنقيم أثر هذه العقود والترتيبيات.

التفسير (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفوعات المقدمة يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولى للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات موجودات أو مطلوبات غير تقديرية تتعلق ببنية مقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير التقديرية. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعات المقدمة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيق المبكر له، والافتتاح عن ذلك. كما يسمح لمتبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بتطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الجديد من تاريخ السريان وبناءً على تنقيم مفصل قامت به المجموعة فإن أثر هذا التفسير على القوائم المالية الموحدة غير مادي.

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكيد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة.

يتناول التفسير بشكل خاص ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تتضرر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكيد من المعالجات الضريبية - تتمة

- كيفية قيام الشركة بتحديد النتائج الخاضعة للضريبة، والوعاء الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشائعات الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الواقع والظروف.

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في معالجة ضريبية غير مؤكدة على حده أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. يحق اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكيد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على القرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الاعفاءات الانتقالية. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. وحيث أن المجموعة تعمل في بيئة ضريبية متعددة الجنسيات، فإن تطبيق التفسير يمكن أن يؤثر على قوانينها المالية الموحدة والاصحاحات المطلوبة. إضافة إلى ذلك، قد تحتاج المجموعة إلى وضع إجراءات وعمليات للحصول على المعلومات اللازمة لتطبيق التفسير بصورة منتظمة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد قوانينها المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم تطبيقها بشكل ثابت كالتالي:

أسس التوحيد

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للمجموعة المنكورة في الإيضاح (٢٤)، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لمزيد من التفاصيل حول الأحكام التي أجرتها المجموعة بشأن السيطرة، يرجى الاطلاع على الإيضاح (٣-٢-٢).

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يعزى صافي الدخل / الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. تم المحاسبة عن التغير في حقوق ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة عليها، كمعاملة حقوق ملكية.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تفاصيل تكلفة الاستحواذ بلجمالي كل من العرض الممول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وبمبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على أعمال ما، يتم تقدير الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

##### عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

إذا ما تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس حصة الملكية المحافظ عليها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الموحدة، يتم أخذها بعين الاعتبار وبعد ذلك عند تحديد الشهرة.

يتم إثبات العرض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العرض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. إذا لم يكن العرض المحتمل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة. لا يتم إعادة قياس العرض المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتنمية المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيمتها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينبع عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحول، يتم إثباتها كأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من العرض النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. يمثل معدل الخصم المستخدم معدل الافتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام مماثلة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقادم الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عند ذلك إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقادم الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحافظ عليه من الوحدة المدرة للنقدية.

##### الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

###### الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها، وليس السيطرة أو المسيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

###### الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر، وليس على الهيكل القانوني للترتيب المشترك.

السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، ويتوارد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

###### العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك ومحظوظ به يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متعددة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كنخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي نعم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن قدمت التزامات أو قامت بدفعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما تحذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو اختبارها بشكل فردي للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج الدخل التشغيلي ويمثل صافي الدخل أو الخسارة بعد الزكاة / الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة للشركات التابعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الحاجة، يتم إجراء التسويفات كي تتماشى مع السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة في المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محفظته به بقيمتها العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحفظة والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

تم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة، و
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

عندما ترتفق المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الفرعية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أيه مبلغ مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بذلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنفيتها إلى قائمة الدخل الموحدة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة ولكن يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يتم إعادة تصنيف حصة تتناسب فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم، باستثناء البنود التي لن يتم إعادة تصنفيتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

**تحويل العملات الأجنبية**

**المعاملات والأرصدة**

تم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه تلك المعاملات مؤهلة ولا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

تم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء البنود النقدية التي تم تخصيصها كجزء من تحوط صافي الاستثمار المجموعة في عملية أجنبية، ويتم إثباتها في بنود الدخل الشامل الأخرى لحين استبعاد صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الموحدة. كما يتم تسجيل الضريبة المحمولة والمترددة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات تحويل العملات على البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة أو قائمة الدخل الموحدة).

تعامل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ، كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

**شركات المجموعة**

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتحول قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

**تصنيف الموجودات والمطلوبات كمداولة وغير مداولة**

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كـ "مداولة / غير مداولة". تعتبر الموجودات مداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقّقها أو بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العاديّة،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحقّقها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة الماليّة، أو
- عندما تكون نقيبة وشبه نقيبة ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة الماليّة.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير مداولة.

تعتبر كافة المطلوبات مداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العاديّة،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة الماليّة، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة الماليّة.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير مداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير مداولة.

**قياس القيمة العادلة**

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل المشتقات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الموجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيّدون عند تسليم الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصاديّة.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المنكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة  
قياس القيمة العادلة - تتمة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك باعتماد تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

يتم، دورياً، تقويم قيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة، وبشكل غير متكرر، مثل الموجودات المعدة للتوزيع في العمليات المتوقفة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المنكورة أعلاه.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتطرق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقيباً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تظهر المبالغ المفصحة عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والحسابات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

عندما تقوم المجموعة بدور المسوقة لأي شركة تابعة أو زميلة أو مشروع مشترك أو أي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. عندما يتبعن المجموعة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتکاليف بيع البضاعة المباعة.

مقاييس البضاعة

يمكن فقط إثبات الإيرادات مقابل استبدال البضاعة إذا كانت متباعدة في طبيعتها أو أن الاستبدال يؤدي إلى تغير كبير في تكوين التدفقات النقدية للمحول. يوجد لدى المجموعة معاملات مقاييسات للبضاعة، وهي مؤهلة مقاييسات موقع.

مقاييسات الموقع: عندما تمثل معاملات مقاييسات البضاعة استبدال بنود مماثلة خلال فترة زمنية قصيرة محدودة، فإن هذه المعاملات لا تحمل بصورة عامة في جوهرها معاملة تجارية. يمكن فقط إثبات الإيرادات مقابل استبدال البضاعة إذا كانت متباعدة في طبيعتها أو أن الاستبدال يؤدي إلى تغير كبير في تكوين التدفقات النقدية للمحول. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تسجيل هذه المعاملات كتحويلات مخزون بالتكلفة ويتم تسجيل الأثر المقابل لها كنجم مدينة ودائنة.

التکاليف والمصاريف

يتم إثبات التکاليف التشغيلية على أساس التکلفة التاريخية. تصنف تکاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات، ويشتمل ذلك على المواد الخام والعملة المباشرة والتکاليف غير المباشرة الأخرى ذات العلاقة. يتم تسجيل التکاليف الأخرى مثل تکاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، بينما يتم عرض جميع التکاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات.

مصاريف البيع والتوزيع

يشتمل هذا البند على التکاليف المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل كافة أنشطة البيع في المجموعة. تشتمل هذه التکاليف عادة على رواتب مندوبي المبيعات، ومصاريف التسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية، وكذلك العمولات والأتعاب. كما تشتمل هذه المصاريف أيضاً على توزيع بعض المصاريف غير المباشرة العامة.

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي، المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبولات النقدية المستقبلية على مدى العصر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

**المنح الحكومية**

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام تلك المنح، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصارييف، يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترة الضرورية لمشاهدة المنحة على أساس منتظم مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها في قائمة المركز المالي كأيرادات مؤجلة أو كتخفيض في القيمة الدفترية للأصل ويتم إظهارها في قائمة الدخل الموحدة بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل.

عند استلام المجموعة منحاً غير تقنية، يتم تسجيل الموجودات والمنح بجمالي قيمتها العادلة ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الانتاجي المتوقع وطريقة استفاده منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

**الزكاة والضريبة**

**الزكاة**

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة.

**ضريبة الدخل**

يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل وفقاً لخيصهم في نتائج تلك الشركات ويتم إدراجها كمصروف للفترة الحالية في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة في البلدان المعنية. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل لفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية ذات العلاقة.

**ضريبة الدخل الحالية**

إن الشريان والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب ضريبة الدخل المستحقة على الشركات، هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة دورياً بتقدير المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير، وتكون المخصصات حسبما هو ملائم.

**ضريبة الدخل المؤجلة**

تقد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم إثبات مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة، فيما عدا:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة عن الإثبات الأولى للشهر، أو لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما لا تعتبر عملية تجميع أعمال ولا تؤثر، بتاريخ المعاملة، على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والشخص في المشاريع المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل لا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحسب موجودات ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، وذلك بالقدر الذي يتحمل ان تتتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وتلك الإعفاءات والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة، فيما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
الفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة والضريبة - تتمة

ضريبة الدخل المؤجلة - تتمة

- ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمحصل في المشاريع المشتركة، يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، وأنه سيتوفر ربح خاضع للضريبة، يمكن مقابله استخدام تلك الفروقات المؤقتة.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتتحقق في القراءة التي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. بعد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن ينبع عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المعمول بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود المثبتة خارج قائمة الدخل الموحدة، يتم إدراجها خارج قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في قائمة الدخل الشامل الموحدة أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تم مقاصدة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظمي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والمواردات بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتکبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- النفط المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع بتوزيعات الأرباح وحقوق الامتياز وأتعاب التمويل والخدمات، كالتزامات ضريبية.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة الأم وذلك عند اعتماد التوزيع وإن التوزيع لم يعد يتم بحسب رغبة الشركة. تتم المصادقة على التوزيع وفقاً لأنظمة الشركات في البلدان المعنية وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتلكات والمصانع والمعدات

الموجودات المملوكة

تظهر الإنشاءات تحت التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وخصائص الانخراط المترافق في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والمصانع والمعدات وتكليف الاقراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وفي حالة إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تشتمل على كافة المبالغ الضرورية لحضور الأصل إلى موقعه ووضعه الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة، ويتم استبعاد كافة التكاليف الأخرى مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكليف التدريب. يتم تحميم أي تكاليف دراسة جدوى على المصارييف عند تكديها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصورة محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتعلق به مباشرة. يتم إدراج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله.

عندما تكون تكلفة أجزاء / مكونات 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، فإن المجموعة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها عمر إنتاجية محددة، وستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية شاملة / توقف عن العمل مقرر أو غير مقرر)، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات، وتسجل بنداً مستقلاً له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيسي المقرر التالي (صيانة دورية شاملة). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية الشاملة التالية قبل التاريخ المقرر لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الشاملة السابقة كمصرف فوراً. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكديها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. تقوم المجموعة بتقدير التوقعات والتقديرات بشكل دوري بشأن الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات.

تم رسمة مصاريف الصحة والبيئة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الإثبات خاصة إذا كانت هذه التكاليف ضرورية بموجب التشريعات السارية المعمول بها وأنها مطلوبة للاستمرار في الترخيص المنوح للمجموعة للعمل بموجبها أو أنها مفروضة بموجب المتطلبات الإلزامية الخاصة بالمجموعة بشأن الصحة والبيئة والسلامة والأمن. يتم رسمة تلك المصاريف مع تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يتعلق بها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله، أو فيما يتعلق بال الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً، من تاريخ جهوزية هذه الموجودات للغرض الذي أنشئت من أجله.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

السنوات	المباني
٤٠-١٣	المصانع والمعدات
٥٠-٤	الوحدات السكنية
٢٠-١٥	الأثاث والتركيبات والسيارات
١٠-٣	قطع الغيار الرأسمالية
٥٠-٤	المحفزات
٢٠-١,٥	

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل سنة مالية.

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

أيضاً حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتم

الممتلكات والمصانع والمعدات - تتم

الموجودات المملوكة - تتم

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقررة له.

#### ترتيبيات الملكية والإنتاج المشتركة

تمثل ترتيبيات الملكية والإنتاج المشتركة، اتفاقيات بين شركات المجموعة تساهم بموجبها الشركات في إنتاج وتشغيل أصل معين أو مصنع معين بنسبة معينة. تقوم المنشأة التي تسيطر على وتدير معظم الأنشطة المتعلقة بالمصنع (يشار إليها بـ"المشغل")، بثبات كامل مبلغ الأصل بالتكلفة في دفاترها، وتقوم باستهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تقوم المنشأة التي تساهم بأموال لإنشاء المصنع (يشار إليها بـ"غير المشغل")، بثبات المساهمة كدفعة مقدمة على حساب الإنتاج وتطفأه على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يتم التعامل مع التكاليف التشغيلية والإنتاجية العادلة ومبيعات المنتجات ذات العلاقة من هذه المصانع بما ينماها مع اتفاقيات ترتيبيات الملكية والإنتاج المشتركة المختلفة التي قد تتضمن بعض عناصر رسوم الإنتاج.

#### الموجودات المستأجرة

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تتطوّر على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمني في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. يتم تقويم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقود إيجار ضمنية في اتفاقيات أو ترتيبيات أخرى، لتصنيفها كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى المجموعة كعقود إيجار تمويلية ويتم رسمتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في الالتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم بموجبها تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية إلى المجموعة كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولى لها، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخصائر الانخفاض المترافق، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استفاده المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما ينماها مع وظيفة الموجودات غير الملموسة ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كافأة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة  
الموجودات غير الملموسة - تتمة

إن فترات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:

السنوات	التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع
١٠	قوانين / عقود العملاء
١٨	العلامات التجارية
٢٢	برامج الحاسوب الآلي والموجودات التقنية والابتكارية والتراخيص والأخرى ١٥-٣

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يبيده، وإلا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنويًا للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للتقنية.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع وقوانين / عقود العملاء والعلامات التجارية والتراخيص  
تظهر العلامات التجارية والتراخيص المستحوذ عليها بشكل متفصل بالتكلفة التاريخية. يتم إثبات العلامات التجارية والتراخيص وقوانين / عقود العملاء المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد، وعليه تدرج لاحقًا بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

الموجودات التقنية والابتكارية

تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة ببرامج الحاسوب الآلي المطورة داخلياً والموجودات التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير للموجودات المطورة داخلياً كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن المجموعة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن ثبت الجدوى الفنية لاستكمال الموجودات غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، وتتوفر الموارد لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير.

بعد الإثبات الأولى لمصاريف التطوير كموجودات، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم إطفاؤه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل للتتأكد من وجود انخفاض في قيمته سنويًا. يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

برامج الحاسوب الآلي

يتم إثبات تكاليف المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسوب الآلي كمصارف عند تكبدها. يتم إثبات تكاليف التطوير المتعلقة مباشرةً بتصميم واختبار منتجات ببرامج الحاسوب الآلي القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها المجموعة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدى فنياً إكمال البرنامج كي يكون جاهزاً للاستخدام
- احترام الإدارة إكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه
- وجود المقدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- إظهار كيفية تحقيق البرنامج لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع البرنامج، و
- إمكانية قياس المصاريف المتعلقة بالبرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرةً التي يتم رسمتها كجزء من برمج الحاسوب الآلي، على تكاليف الموظفين وجاء مناسب من التكاليف غير المباشرة ذات العلاقة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويبداً إطفاؤها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة  
الموجودات غير الملموسة - تتمة

حقوق الانبعاث

لدى المجموعة بعض الشركات التابعة التي تشارك في بعض مخططات تبادل حقوق الانبعاثات. وفي حالة بعض الشركات التابعة الأوروبية، منذ عام ٢٠١٣، يخضع توزيع حقوق الانبعاثات في البلدان الأوروبية المعنية للمزاد العلني. يتغير على تلك الشركات شراء عدد متزايد من مخصصات الانبعاثات. ويجب تحويل المخصصات بصورة متساوية لحجم الانبعاثات الفعلية الخاصة بها. قالت المجموعة بتطبيق طريقة صافي المطلوبات بشأن حقوق الانبعاثات المنوحة. عليه، يتم فقط إثبات مخصص عند زيادة الانبعاثات الفعلية عن حقوق الانبعاثات المنوحة والقائمة حالياً. يتم إثبات تكاليف الانبعاثات كتكلفة إنتاج حيث أنه من الضروري تكبدها وإلا قد تضع السلطات القانونية قيوداً على الإنتاج.

يتم قياس المخصص المثبت بالتدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لتسوية الالتزام كما يلي:

- في حالة شراء حقوق الانبعاثات بالفعل: يتم إثبات المخصص بالتكلفة.
- في حالة عدم شراء حقوق الانبعاثات، يتم تقويم المخصص بالقيمة العائلة (العجز في الكميات مضروبة في سعر السوق). ينتج عن ذلك إعادة تقويم شهري لقيمة العائلة، حتى يتم شراء العجز.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للأصل للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العائلة للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل بشكل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة ويختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تغير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة/ الضريبة والذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الغيرية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات وبما يتناسب مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بصرف النظر عن إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة أيضاً باختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة ( بما في ذلك الشهرة ) أو الموجودات غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الموجودات غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات مثل هذه الموجودات غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، يتم اختيار الانخفاض في قيمة هذه الموجودات غير الملموسة قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

وبالنسبة للموجودات، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نفدت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن القيمة الدفترية له التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

**تكاليف الاقتراض**

ت تكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتکاليف الأخرى التي تتکبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم رسملة تکاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل لغرض الذي أنشئ من أجله للاستخدام أو البيع. تمثل الموجودات المؤهلة، موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة لغرض الذي أنشأت من أجله سواء للاستخدام أو البيع.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تکاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تحمل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصروفات في الفترة التي تتکبدها.

**الموجودات المالية**

**الإثبات الأولي والقياس**

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، كموجودات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، أو موجودات مالية متاحة للبيع، أو مشتقات مخصصة كأدوات تحوط في عمليات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم. يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، تکاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

**القياس اللاحق**

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة
- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع
- ذمم مدينة تجارية
- استثمارات قصيرة الأجل

**القروض والذمم المدينة**

القروض والذمم المدينة، هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. بعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تکاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

**الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق**

تصنف الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها والتي لها تاريخ استحقاق ثابتة كـ "استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق" عندما يكون لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. بعد القياس الأولي لها، يتم قياس الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأية أتعاب أو تکاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
الفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

**الموجودات المالية المتاحة للبيع**

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات حقوق الملكية وسندات دين. إن استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع هي التي لا يتم تصنيفها كـ "مقدنة لأغراض المتاجرة" أو تخصيصها كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل". إن سندات الدين المصنفة ضمن هذه الفئة هي تلك التي ينوى الاحتفاظ بها لأجل غير مسمى وأنه يجوز بيعها لتلبية متطلبات السيولة أو لمواجهة التغيرات في السوق. وبعد القياس الأولى لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة (باستثناء استثمارات حقوق الملكية غير المتداولة التي يتم تطبيق الإعفاء من قياس القيمة العادلة عليها). تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، وتقتصر إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع لحين التوقف عن إثبات الاستثمار، وفي هذه الحالة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المترافقمة في الإيرادات التشغيلية الأخرى أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصنيف الخسارة المترافقمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات تمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

تدرج استثمارات حقوق الملكية غير المتداولة بالتكلفة لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف بمثابة التكلفة المطفأة الجديدة لها، وتطرأ أرباح أو خسائر تم إثباتها سابقاً على الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة، على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلية. كما يتم إطفاء الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة وبمبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلية. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفض القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت المقدرة والنهاية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة، عندئذ يجوز للمجموعة إعادة تصفيف هذه الموجودات المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنهاية للاحتفاظ بها في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

**الذمم المدينة التجارية**

تظهر الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل عمولة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، ناقصة أي مخصص لديون مشكوك في تحصيلها وأي انخفاض في القيمة. يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات المجموعة لخسائر الائتمان المتبددة المتعلقة بذلك الذمم المدينة. يتم التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. يتم شطب الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استفاده كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. تسجل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تتضمن الذمم المدينة الأخرى القروض والإعانتات المدينة وننم التأمين المدينة والدفعتات المقيدة للموردين وذمم الموظفين والمبالغ المستحقة من مبيعات الخردة ومبيعات المنتجات الثانوية والذمم المدينة الأخرى التي لا تعتبر "ذمم مدينة تجارية". تظهر الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية. يتم تقويم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المتعلق بهذه الذمم المدينة الأخرى وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه.

**الاستثمارات قصيرة الأجل**

**الودائع قصيرة الأجل**

تصنف الودائع قصيرة الأجل والتي تزيد فترة استحقاقها الأصلية على ثلاثة أشهر وتقل عن اثني عشر شهراً، كاستثمارات قصيرة الأجل وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. يتم إثبات إيرادات هذه الودائع على أساس مبدأ الاستحقاق.

**الاستثمارات المقدنة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتداول**

يتم إعادة تصنيف الاستثمارات المقدنة حتى تاريخ الاستحقاق كاستثمارات قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتداولة عندما تكون فترة استحقاقها المتبقية أقل من اثني عشر شهراً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة لللاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقويم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتظام مشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقويمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقويم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تقاس خسارة الانخفاض المحددة وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتظام المتوقعة المستقبلية غير المتبددة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلية الأصلية للأصل المالي.

تخفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الموحدة، يتم الاستمرار في احتساب دخل العمولات (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الموحدة) على القيمة الدفترية المخفضة، باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القرصنة والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً وأنه تم مصدرة كافة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض، في السنوات اللاحقة، مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقيد المبلغ المسترد إلى أعباء التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتم

الموجودات المالية - تتم

**الموجودات المالية المتاحة للبيع**

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة دون التكلفة يعتبر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يقوم "الانخفاض الجوهرى" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يقوم "الانخفاض المستمر" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية. وفي حالة وجود دليل على وقوع انخفاض في القيمة، يتم استبعاد الخسارة المترددة - التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة - من بنود الدخل الشامل الأخرى، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، ويتم إثبات الزيادة في قيمتها العادلة بعد الانخفاض في القيمة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقويم الانخفاض في القيمة باستخدام نفس المعايير كموجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطافأة. يمثل المبلغ المسجل للانخفاض في القيمة، الخسارة المترددة التي تم قياسها كفرق بين التكلفة المطافأة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

يتم الاستثمار في ايرادات التمويل المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقية المستقبلية لأغراض خسارة الانخفاض في القيمة. تسجل ايرادات التمويل هذه كجزء من الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما حدث في السنوات اللاحقة زيادة في القيمة العادلة لأداء الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

**المطلوبات المالية**

**الإثبات الأولى والقياس**

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين عند الإثبات الأولى لها:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعتين:

مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإثبات الأولى.

مقتنة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتنة لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادةها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى المنفصلة كمقتنة لأغراض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداء مالية ما. تُقيد المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

**القياس اللاحق**

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولى لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافٌ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

القياس اللاحق - تتمة

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاتساع أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو الغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات مالية بتاريخ إصدار الضمان. يتم، في الأصل، قياس المطلوبات بالقيمة العادلة المعدلة بتكليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بإصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداء الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون الضمان أو المبلغ المقدر المستحق الدفع لطرف آخر نظير التعهد بالالتزامات.

في حالة تقديم ضمانات بشأن القروض أو النعم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركات الزميلة دون أي مقابل، تتم المحاسبة عن القيمة العادلة كمساهمات ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الاستثمار.

النعم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإثبات. تظهر النعم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة، فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بتسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود الصرف الأجنبي الآجلة، ومقاييس أسعار العملات لتغطية مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولات، على التوالي. كما تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة المتعلقة بالسلع لتغطية مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية الناتجة عن التقليبات في أسعار الغاز الطبيعي. تتكون عمليات التحوط هذه التي يتم تنفيذها من المقاييس وخيارات - البيع المشتراء.

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تفقد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات خلال السنة التي لا تعتبر فيها مؤهلة لمحاسبة التحوط وكذلك الجزء غير الفعال من عمليات التحوط الفعالة مباشرةً في قائمة الدخل الموحدة.

تمثل القيمة العادلة لعقد الصرف الآجلة الفرق بين سعر الصرف الآجل وسعر العقد. ويشير سعر الصرف الآجل إلى أسعار الصرف الآجلة الحالية لعقود لها تاريخ استحقاق مماثلة. تحدد القيمة العادلة لعقد مقاييس أسعار العمولات بالرجوع إلى منحنيات العائد لأنواع مماثلة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تطبيق تحوط التدفقات النقدية لتغطية التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بمخاطر معينة مرتبطة بموجودات مثبتة أو مطلوبات مثبتة أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة غير مثبتة. يتم إثبات الجزء الفعال من ربح أو خسارة أداة التحوط مباشرةً في قائمة الدخل الشامل الموحدة، بينما يتم إثبات أي جزء غير فعال مباشرةً في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط - تتمة

تحول المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر معاملة التحوط على صافي الدخل أو الخسارة، كما هو الحال عندما يتم إثبات التمويل أو أعباء التمويل المغطاة أو عند حدوث عملية بيع متوقعة. عندما يمثل البند المغطى تكفة الموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية، يتم تحويل المبالغ المدرجة في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى القيمة الدفترية الأولية للموجودات أو المطلوبات غير المالية. في حالة عدم توقع حدوث المعاملات المتوقعة أو الالتزام المؤكد، يتم تحويل المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الدخل الموحدة. في حالة انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهاها أو ممارستها دون تبديلها أو تمديدها أو إذا تم إلغاء تصنيفها كأداة تحوط، يتم الإبقاء على المبالغ المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى لحين حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد.

وعند بدء عملية التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية التحوط التي تود تطبيق محاسبة التحوط بشأنها وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التحوط والبند أو المعاملة التي سيتم التحوط بشأنها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وطريقة تقويم مدى فعالية أداة التحوط عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة للبند المغطى أو التدفقات النقدية المتعلقة مباشرةً بالمخاطر التي تم التحوط لها. يتوقع أن تكون عملية التحوط هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها باستمرار للتتأكد فعلاً بأنها كانت ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت إليها.

**المخزون**

يتم تقويم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات تحت التصنيع والمنتجات تامة الصنع والماد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس طريقة المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرةً (بشكل أساسي الرسوم والنقل) أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

تشتمل المنتجات تحت التصنيع وتامة الصنع على تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصروفات غير المباشرة المتبددة خلال فترة الصيانة الدورية الشاملة / التوقف عن العمل غير المقرر له، من تكلفة المخزون. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقويم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لثلك الفترة، أيهما أعلى. كما تشتمل التكلفة على إعادة تصنيف من حقوق الملكية لآية أرباح أو خسائر على تحوط التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بشراء المواد الخام. يتم توزيع التكاليف على بنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف البضاعة المشتراء بعد استئصال الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادلة ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

**مخزون الخردة، المنتج المشترك والمنتج الثانوي**

قد تؤدي عملية الإنتاج في المجموعة أحيلنا إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم توزيعها على أساس منطقي وثبتت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. يستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج أما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها، أو في حالة عدم فعالية القيام بذلك، يتم قياس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة الممكن تحقيقها ويتم خصمها من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

في قائمة الدخل الموحدة، يقوم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتجات الثانوية والخردة بتحفيض تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تسجل المتصحّلات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها المسجل سابقاً، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتصحّلات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

**قطع الغيار المستهلكة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المخزون - تتمة

**قطع الغيار الرأسمالية**

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

- إن بنود المعدات الاحتياطية المشتراء جنبا إلى جنب مع خط الإنتاج / المصنع أو التي يتم شراؤها لاحقا ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادراً ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها على تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. لا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات.
- البنود القابلة للإصلاح التي تتعلق بخط إنتاج / مصنع محدد مع فترات زمنية طويلة ويتم استبدالها وتتجديدها بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع والمعدات التي تم تركيبه فيها، أيهما أقصر. لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة الرأسمالية 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 وأي بند آخر قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع، وتصنف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وتستهلك بشكل مماثل للبنود القابلة للإصلاح أعلاه). تخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم ويتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. يحسب المخصص بصورة منتظمة وثابتة وفق تقديرات الإدارة وال عمر والاستهلاك العادي .... الخ. وعندما تفي هذه البنود بمعايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

**النقدية وشبيه النقدية**

تشتمل النقية وشبيه النقية على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقية وشبيه النقية على الحسابات المكتوفة لدى البنوك والذي يتم عرضها ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

**المخصصات**

**عام**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتضمن على منافع اقتصادية لسد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصارف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مسترددة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يمكن، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء تمويل.

**الالتزامات البيئية**

وفقاً للسياسة البيئية للمجموعة والمتطلبات الناظمية المعمول بها، تقوم إدارة المجموعة بإثبات مخصص لتكاليف التنظيف البيئي عندما يستحق الالتزام القانوني المتوقع، وأنه يمكن تقدير المبلغ المراد دفعه بشكل معقول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
الفترة الثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة  
المخصصات - تتمة

العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها

يتم إثبات مخصص العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها عندما تكون المنافع التي تتوقعها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها والتي تفي بالتزامها بموجب العقد.

الالتزام المتعلق بـ بازالة الموجودات

تقوم المجموعة بتجنيد مخصص لتكاليف المتعلقة بـ بازالة الموجودات بالقيمة الحالية لـ التكاليف المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الزكاة/الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام المتعلق بـ بازالة الموجودات. يتم قيد الزيادة في الخصم كمصاريف عند تكبدها، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة كأعباء تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بـ بازالة الموجودات سنويًا ويتم تعديلاً حسبما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل.

مخصصات إعادة الهيكلة

يتم إثبات مخصصات إعادة الهيكلة فقط عند استيفاء معايير إثبات المخصصات. يتم إثبات مخصص إعادة الهيكلة المتعلق بتكاليف إنهاء الخدمة، عند اعتماد إدارة المجموعة لخطة إعادة هيكلة تفصيلية ورسمية، وأن خطة إعادة الهيكلة هذه قد بدأ تنفيذها أو تم الإعلان عنها للجمهور. لا يجب مخصص التكاليف التشغيلية المستقبلية.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بال أجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال، وبدلات الآثار المتوقع سدادها بالكامل خلال اثنين عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة لفهمها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزامات المتعلقة بـ منافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بـ منافع الموظفين الطويلة الأجل، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، والخبرات السابقة حول إستقالات الموظفين، ومعدلات تقلص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الافتuarية في قائمة الدخل الموحدة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم المجموعة العديدة من برامج ما بعد انتهاء الخدمة، بما في ذلك برامج المنافع المحددة وبرامج المساهمات المحددة وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد انتهاء الخدمة للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

برامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة، برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة تدفع بموجب المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولا يكون عليها التزام قانوني أو متوقع بدفع المبالغ. يتم إثبات المساهمات كمصاريف منافع الموظفين عند استحقاقها.

تقدم المجموعة، داخل المملكة العربية السعودية، برنامج إدخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. يتم إيداع مساهمات الإدخار المودعة من المشاركين في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد، ولأغراض العرض في القوائم المالية، يتم تسويته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب برنامج الإدخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن مطلوبات منافع الموظفين.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبلغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة، برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة، لدى المجموعة بشكل أساسى مكافأة نهاية الخدمة، وبرامج تقاعد، وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد وهي مزهلة لا اعتبارها برامج منافع محددة.

(ا) مكافأة نهاية الخدمة وبرامج التقاعد

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة يمثل القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتeman الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقترنة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكاليف العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكاليف ضمن مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة لفترات الأولية على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديليها بالتقديرات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقديرات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً لافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الإكتوارية خلال الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليل الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد انتهاء الخدمة. يتم إجراء تقويم لالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل أكتواريين مستقلين على أساس طريقة انتeman الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متسلٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذه الالتزامات فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كأعباء تمويل. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الأخرى.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى سياسة المجموعة. وفي البلدان الأخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

(ب) التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد

تقدم المجموعة منافع الرعاية الصحية والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام نفس المنهجية المحاسبية المستخدمة بشأن برامج المنافع المحددة. تحمل أو تقييد أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية إلى بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة التي تنشأ فيها. يتم تقويم هذه الالتزامات دوريًا من قبل أكتواريين مؤهلين مستقلين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

برامج المنافع المحددة - تتمة

(ب) التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد - تتمة

تطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الإدارة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، وافتراضات أخرى. إن هذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناء على أداء موجودات البرنامج (إن وجدت)، وعمليات التقويم الأكتوارية، وظروف السوق والتغيرات في المنافع المتعادل عليها. يستند اختيار الافتراضات إلى التوجهات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقويم. وقد تختلف النتائج الفعلية كثيراً عن التقديرات التي تمت بناءً على الافتراضات الهامة المستخدمة.

برامج الحوافز قصيرة الأجل وطويلة الأجل (المشاركة في الأرباح أو برامج المكافآت)

تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات والمصاريف لبرامج المكافآت والحوافز بناء على معادلة تأخذ بعين الاعتبار المبلغ المقدر المتوقع دفعه حسب أداء المجموعة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص عندما تكون ملزمة تعاقدياً أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة قد أوجدت التزاماً متوقعاً، وعندما يتم استحقاق المبلغ على مدى الفترة بناء على التوقعات المستهدفة وأنه يمكن إجراء تقدير موثوق به بشأن الالتزام.

منافع إنهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق هذه المنافع عند إنهاء خدمة الموظفين من قبل المجموعة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المنافع. تقوم المجموعة بإثبات منافع إنهاء الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يحدث أولاً: (أ) عندما لا تستطيع المجموعة سحب العرض المقدم لهذه المنافع، و(ب) عندما تقوم المجموعة بإثبات تكاليف إعادة هيكلة تتطلب دفع منافع إنهاء الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، يتم قياس منافع إنهاء الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. يتم خصم المنافع التي تستحق بعد أكثر من اثنى عشر شهراً بعد نهاية فترة إعداد القوائم المالية إلى قيمتها الحالية.

برنامجه تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برنامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل.

بموجب برنامج تملك المنازل للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء المنزل تدفع ثانية إلى الموظف في حالة استقالة الموظف وإعادة المنزل إلى المجموعة.

يتم إثبات برنامج تملك المنازل للموظفين كأصل مدفوع مقدماً غير متداول عند تخصيص الوحدات السكنية إلى الموظفين ويتم إطفاؤها على فترة سداد التسهيلات المستحقة من الموظفين.

برنامجه قروض السكن للموظفين

تقوم المجموعة بفرضها سكنية بدون عمولة لموظفيها المؤهلين لشراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم رواتب الموظفين.

يتم إثبات قروض السكن كموجودات مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والبالغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفاؤه كمصارف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يتم إطفاء نفس المبلغ كأيرادات تمويل على الذمم المستحقة من الموظفين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الاحتياطيات

لدى المجموعة حالياً احتياطي نظامي واحتياطي عام واحتياطيات أخرى مدرجة ضمن حقوق الملكية. يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية للبلدان التي تعمل فيها المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي لسابك، يجب على سابك أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. تحفظ كل شركة من الشركات التابعة ضمن المجموعة باحتياطي نظامي طبقاً للأنظمة المنصوصة في البلدان التي تعمل فيها.

تم تكوين الاحتياطي العام وفقاً لقرار من الجمعية العامة لسابك. وفقاً لأنظمة المعامل بها، يمكن للجمعية العامة تكوين احتياطي عام وذلك بالتحويل من الأرباح المبقاء، كما ويمكن زيادة الاحتياطي العام أو تخفيضه بقرار من المساهمين، وهو قابل للتوزيع.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت المجموعة وقامت بنشر قوائمها المالية الموحدة المراجعة لكافة الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدخال التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية لعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعلى القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم الافصاح عن التسويات الهامة الناتجة عن التحول من تطبيق المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

استخدمت المجموعة بعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق الكامل باثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية. وفقاً لهذا المعيار، قامت المجموعة بتطبيق أحد الإعفاءات الاختيارية والمتعلق بتطبيق المعيار الدولي ٣ "تجمیع الأعمال"، حيث لم يتم تطبيق هذا المعيار باثر رجعي على عمليات تجمیع الأعمال التي حدثت في السابق، وعليه لم تقم المجموعة بتعديل الأرقام المتعلقة باي عمليات تجمیع الأعمال حدثت قبل تاريخ التحول.

إن التسويات الهامة خلال عملية التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي كالتالي:

أيضاً بحث حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
الفترة الثلاثة أشهر والستة المتبقية في ٢٠١٧ ديسمبر  
(كافة البيانات السعودية بما لم يرد خلاف ذلك)

- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### ٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

فيما يلي تسوية إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

##### تسوية إجمالي الدخل الشامل

للفترة الثلاثة أشهر للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للفترة الثلاثة أشهر للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	صافي الدخل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٢٥,٠٤٨,٨٨٤	٦,٤٣٤,٠٥٣		
(٣٨٣,٥٤٣)	٩٥,٩٦٢	١	تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(٥٥٥,١٣٨)	(١٣٨,٧٨٤)	ج	- التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين
(٦٦٩,٠٠٧)	(٦٦٩,٠٠٧)	د	- إثبات مطلوبات الضريبة المزججة
(١٣٠,٨٥٥)	(١٣٠,٢٠٧)		- انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
(٦٥١,٢٨٤)	(١٣,٥١٠)		- مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات
٧١٨,٨٧٦	٣٢٢,٣١٨	و	- إعادة تصنيف ضريبة الدخل إلى قائمة الدخل الموحدة *
(١,٦٧٠,٩٥١)	(٥٣٣,٢٧٨)		- أخرى، صافي
٢٢,٣٧٧,٩٣٣	٥,٩٠٠,٧٧٥		إجمالي التسويات على قائمة الدخل الموحدة
(١,٢٢٨,٦٧٤)	٨٠٠,٠٥٢		صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
٢٢,١٤٩,٢٥٩	٦,٧٠٠,٨٢٧		بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
			إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

\* وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (I2) "ضريبة الدخل"، فيما يتعلق بضريبة الدخل لبعض الشركات التابعة ضمن المجموعة، والتي كانت في السابق تدرج ضمن الأرباح المتبقية، فقد تم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

لم يتم إعداد قائمة دخل شامل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً وعليه، فإن التسويات أعلاه تبدأ من صافي الدخل الذي نتج عن تطبيق هذه المعايير.

##### التقديرات

تتماشى التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك التي تمت في التواريخ المذكورة أعلاه وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار آلية فروقات في السياسات المحاسبية)، باستثناء التقويم الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة، والمنافع الطبية بعد نهاية الخدمة ومكافأة الخدمة المستمرة (إيضاح ٣-١-٣) والتي لم تتطلب فيها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إجراء هذه التقديرات وفقاً للإرشادات المقدمة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

كان الأثر على التدفقات النقدية وعلى ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

الفروقات	المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	صافي النقية الناجمة من الأنشطة التشغيلية
(١١,٨٠٨)	٣٩,٦٨٩,٢٤٠	٣٩,٧٠١,٠٤٨	صافي النقية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٨١,٨٤٧)	(٤,٦٩٨,٤٩٥)	(٤,٢١٦,٦٤٨)	صافي النقية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦١٧,٥١٤	(٣٢,٧٤٩,١٤٥)	(٣٣,٣٦٦,٦٥٩)	ربح السهم بآلاف الريال السعودي
٠,١٠	٥,٨٧	٥,٩٧	

فيما يلي إيضاحات حول بنود تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

#### تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

##### أ- التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد نهاية الخدمة ومكافآت الخدمة المستمرة وغيرها من المنافع الأخرى باستخدام التقييمات الاكتوارية. تاريخياً، قامت المجموعة في بعض المناطق باحتساب بعض هذه الالتزامات استناداً إلى الأنظمة المحلية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة دون النظر في فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين وزيادات الرواتب ومعدلات الخصم. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة التزامات منافع الموظفين وانخفاض في الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### ب- الشهرة المتعلقة بشركة تابعة

طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كانت المجموعة تحدد الوحدة المدرة للنقية على مستوى أعلى من الشركات التابعة لها التي طبقت سابقاً المعايير الدولية للتقرير المالي. إن القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة يجب أن تكون نفسها بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة والمعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ تطبيق تلك المعايير وبتاريخ القوائم المالية للشركة التابعة. ولتسوية القيمة الدفترية للشهرة ضمن المجموعة بتاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية للشهرة بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي مقابل الأرباح المبقة.

##### ج- الضرائب المؤجلة

تم إثبات الضرائب المؤجلة للمحاسبة عن الفروقات الضريبية المؤقتة والقابلة للاستقطاع بين القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة وأسها الضريبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة  
تسويات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي - تتمة

ـ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات في شركة تابعة

قامت المجموعة بتقيير قيمة الانخفاض في الآلات والمصانع والمعدات المتعلقة بإحدى شركاتها التابعة، وقد تم تحديد هذا الانخفاض وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الانخفاض في الموجودات". وفقاً للبادي المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية سابقاً الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تقارن المنشآة التدفقات النقدية غير المخصومة المستقبلية مع صافي القيمة الدفترية للألات والمصانع والمعدات لتقدير ما إذا كان هناك ضرورة لإثبات انخفاض في القيمة. بينما يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ تحديد القيمة قيد الاستخدام بناء على التدفقات النقدية المخصومة، والتي نتج عن تطبيقها تحديد انخفاض في القيمة عند مقارنتها بصفى القيمة الدفترية للموجودات محل التقيير. وعليه، تم إثبات الانخفاض في بند الآلات والمصانع والمعدات وكذلك في الأرباح المبقاة.

ـ هـ أثر تحديد مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تحديد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات وتحديد العمر الانتاجي لكل مكون بشكل مستقل. لم يكن مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها تطبيقاً متبعاً من قبل الشركات في المملكة العربية السعودية. وكجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ تسجيل الموجودات حسب مكوناتها والمحاسبة عن أثر ذلك على أعمارها الانتاجية. وقد نتج عن ذلك أثر إيجابي على الأرباح المبقاة وزيادة في صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات.

ـ وـ الأخرى، صافي

يتعلق بند "أخرى، صافي" بشكل رئيسي على صافي الآثار التالية:

- ـ أعيد تصنيف بعض قطع الغيار التي تقى بتعريف الممتلكات والمصانع والمعدات طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المخزون إلى الممتلكات والمصانع والمعدات وتم إدراج أثر الاستهلاك المقابل لذلك.
- ـ بناء على متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن بعض بند الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة والمخزون قد تم إما التوقف عن إثباتها أو أعيد تصنيفها ضمن هذه البنود مما نتج عنه أثر على الأرباح المبقاة بسبب التوقف عن الإثبات أو الإطفاء والاستهلاك.
- ـ بتاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات بعض الترتيبات التي تتضمن على إيجار بناء على طبيعة وشروط تلك الترتيبات.
- ـ قامت المجموعة بالمحاسبة عن بعض الموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك بعض البنود مثل القروض والضمانات المقدمة لبعض الجهات ذات العلاقة بإثبات القيمة العادلة لها في تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. تم إثبات مكاسب أو خسائر اليوم الأول بالإضافة إلى الإطفاء اللاحق الناتج عن بعض هذه الأرصدة، في الأرباح المبقاة.

بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي أعلاه، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي والدخل الأولية الموحدة لوفاء بمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي لم ينتج عنها آية آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل لأرقام المقارنة. وبشكل أساسي، تم عرض بعض مصاريف البيع والتوزيع بصورة مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة والتي تم خصمها سابقاً من المبيعات. إضافة إلى ذلك، أعيد تصنيف الالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن القروض بينما كانت تظهر في السابق ضمن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

ـ ٧- الممتلكات والمصانع والمعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تخفيض قيمة بعض المصانع والمعدات التي اعتبرت راكدة أو غير عاملة بسبب الظروف الاقتصادية الراهنة حولها ولعدم توقيع تشغيل هذه المصانع والمعدات في المستقبل القريب، وبالتالي تم إثبات هذا التخفيض في القيمة بمبلغ ١,٤٧ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف المبيعات. وقد تم هذا التخفيض في القيمة لتخفيض إجمالي القيمة الدفترية لبعض المصانع والمعدات إلى لا شيء.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
الفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-٧ الممتلكات والمصانع والمعدات - تتمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تسجيل انخفاض في القيمة قدره ٢٧٤ مليون ريال سعودي، والذي يمثل خسارة انخفاض في قيمة بعض المصانع والمعدات لشركة تابعة عن قيمتها الدفترية نظراً لأنخفاض معدل الربحية، في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف المبيعات. وقد تم احتساب القيمة الدفترية للمصانع والمعدات بمبلغ قدره ١,٣٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على طريقة "القيمة الحالية" وتم تحديدها على مستوى الوحدة المدروة للنقدية وفقاً لما تم تحديده من قبل إدارة الشركة التابعة المعنية. وعند تحديد القيمة الحالية للوحدة المدروة للنقدية، تم خصم التفقات النقدية - المحددة باستخدام موازنة وخطة عمل معتمدة لمدة خمس سنوات - بمعدل قدره ٧,٤٨٪ على أساس معدل الخصم لما قبل الزكاة وتم توقعها حتى عام ٢٠٤٧ وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للمصانع والمعدات المعنية.

-٨ رأس المال

يتكون رأس المال وقدره ٣٠ مليار ريال سعودي من ٣ مليارات سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

-٩ الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي تحليل لـ "الاحتياطيات الأخرى" وحركة الاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الإجمالي	تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي اكتواري*	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	موجودات مالية متاحة للبيع
(٥,٣٠٧,٩٨٣)	(١٠٨,٨٨٠)	(١,٠٢٤,١٤٦)	(٤,٢١٣,٩٣٦)	٣٨,٩٧٩
٣,٠٢١,٦٠٦	-	-	٣,٠٢١,٦٠٦	-
٢٣١,٦٦١	-	٢٣١,٦٦١	-	-
(١٠,٠٢٣)	-	-	-	(١٠,٠٢٣)
(٢٠٨,٢٤٩)	٢٩,٩٢٧	-	(٢٣٨,١٧٦)	-
<b>٣,٠٣٤,٩٩٥</b>	<b>٢٩,٩٢٧</b>	<b>٢٣١,٦٦١</b>	<b>٢,٧٨٣,٤٣٠</b>	<b">(١٠,٠٢٣)</b">
<b>(٢,٢٧٢,٩٨٨)</b>	<b>(٧٨,٩٥٣)</b>	<b>(٧٩٢,٤٨٥)</b>	<b>(١,٤٣٠,٥٠٦)</b>	<b>٢٨,٩٥٦</b>

\* بالصافي بعد خصم الضرائب الموزجة

كما في ١ يناير ٢٠١٧  
صافي التغير في ترجمة العملات  
المتعلقة بالعمليات الأجنبية  
إعادة قياس منافع موظفين  
إعادة تقويم موجودات مالية متاحة للبيع  
الحصة في بند الدخل الشامل الأخرى  
للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
إجمالي بند الدخل الشامل الأخرى  
للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

فيما يلي تحليل لـ "الاحتياطيات الأخرى" وحركة الاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الإجمالي	تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي اكتواري*	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	موجودات مالية متاحة للبيع
(٣,٩٢٢,٨٤٢)	(٥,١٠٢)	(٨٢٣,٩٦٢)	(٣,١٤٥,١٥٣)	٤١,٣٧٥
(٩٣٥,٢٤٩)	-	-	(٩٣٥,٢٤٩)	-
(٢٠٠,١٨٤)	-	(٢٠٠,١٨٤)	-	-
(١٠,١٠٨)	-	-	-	(١٠,١٠٨)
(٢٢٩,٦٠٠)	(١٠٣,٧٧٨)	-	(١٣٣,٥٣٤)	٧,٧١٢
<b>(١,٣٧٥,١٤١)</b>	<b>(١٠٣,٧٧٨)</b>	<b>(٢٠٠,١٨٤)</b>	<b>(١,٠٦٨,٧٨٣)</b>	<b">(٢,٣٩٦)</b">
<b>(٥,٣٠٧,٩٨٣)</b>	<b>(١٠٨,٨٨٠)</b>	<b>(١,٠٢٤,١٤٦)</b>	<b>(٤,٢١٣,٩٣٦)</b>	<b>٣٨,٩٧٩</b>

كما في ١ يناير ٢٠١٦  
صافي التغير في ترجمة العملات  
المتعلقة بالعمليات الأجنبية  
إعادة قياس منافع موظفين  
إعادة تقويم موجودات مالية متاحة  
للبيع  
الحصة في بند الدخل الشامل الأخرى  
للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
إجمالي بند الدخل الشامل الأخرى  
للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

## ١٠ حقوق الملكية غير المسيطرة

### الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٧ (تاريخ الحق)، أيرمت سابك وشركة شل كيميكالز العربية ("شنل")، شريك سابك في الشركة السعودية للبتروكيمياويات ("صف")، اتفاقية بموجبها وافقت سابك على شراء كامل حصة شل في صندوق مقابل مبلغ قدره ٣,٠٨٠ مليار ريال سعودي (الصفقة)، مما أدى إلى زيادة حصة سابك في صندوق من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪. وقد اتّمت سابك وشنل الصفقة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٧. نظراً لعدم التغير في السيطرة على صندوق، تم اعتبار الحصة الإضافية المستحوذ عليها في صندوق كمعاملة حقوق ملكية، وبالتالي تم إثبات الزيادة في العوض النقدي عن القيمة الدفترية لحصة شل في صندوق في الأرباح المتبقية. وطبقاً لما تم الاتفاق عليه من قبل سابك وشنل، أعيد توزيع حصة شل في نتائج صندوق التشغيلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إلى سابك.  
بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات صندوق بتاريخ الحق ٢,٣٤ مليار ريال سعودي. فيما يلي تفاصيل الحصة الإضافية المستحوذ عليها في صندوق:

بآلاف الريالات السعودية	العوض النقدي المقدم لشريك حقوق الملكية غير المسيطرة	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في صندوق	الفرق المثبت في الأرباح المتبقية
(٣,٠٧٥,٠٠٠)			
٢,٣٣٥,٢٥٥			
(٧٣٩,٧٩٥)			

### تحمل خسارة حقوق ملكية غير مسيطرة

لدعم واستمرار عمل شركة ابن رشد، وهي شركة تابعة، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وضمان الامتنال بالأحكام النظامية التي نص عليها نظام الشركات السعودي قرار / أوصي مجلس إدارة سابك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بما يلي:

- تحويل مبلغ قدره ٤,٥٨ مليار ريال سعودي، ويتمثل قيمة المستحقات على الشركة التابعة إلى سابك كما في ١ إبريل ٢٠١٧، كـ "استثمارات غير نقدية إضافية" وذلك من أجل تغطية الخسائر المتراكمة في الشركة التابعة، بدون التأثير على عدد الأسهم الحالية ونسبة الملكية لمساهمين في الشركة التابعة.
- تخفيض رأس المال الشريكة التابعة بمبلغ ٦,٥١ مليون ريال سعودي، لغرض تخفيض خسائر متراكمة إضافية في الشركة التابعة، دون التأثير على نسب الملكية في الشركة التابعة.
- تحويل الكيان القانوني للشركة التابعة من شركة مساهمة مقابلة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة، وفقاً لما ألت إليه نتائج الجمعية العمومية غير العادية لشركة ابن رشد والمعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يخص إعادة هيكلة رأس المال وتحويل الكيان القانوني للشركة، تم تطبيق هذه القرارات/التصويتات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ونظراً لعدم حدوث أي تغير في السيطرة، تم معالجة ما تقدم كمعاملات حقوق ملكية طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠). وقد تتجزء عن ذلك تخفيضاً قدره ٢,٣٦ مليون ريال سعودي في الأرباح المتبقية لمساهمي الشركة الأم تمت تسويته مقابل حقوق الملكية غير المسيطرة.

## ١١ القروض طويلة الأجل

### القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض تقليدية وأخرى لتمويل استثماراتها والتي تستحق السداد وفقاً لاتفاقيات القروض المعنية بأسعار عمولات متغيرة. تم رهن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض الشركات التابعة ضمناً لتمويل القروض المعنية. تسدد القروض لأجل من صندوق الاستثمار العام وصندوق التنمية الصناعية السعودية عادة على أقساط نصف سنوية. تحمل قروض صندوق الاستثمار العام أعباء مالية بمعدلات متفاوتة، وتحمل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي أتعاب إدارية مدفوعة مقدماً وسنوية بموجب اتفاقيات تلك القروض.

### السندات

كانت السندات التالية مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

- في ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي. في، وهي شركة تابعة لشركة سابك لوكمبورغ، سندات لمدة خمس سنوات بقيمة ١ مليار دولار أمريكي وبمعدل قدره ٢,٦٢٥٪. استخدمت متحصلات السندات لسداد دين خارجي. تم إعادة تصنيف تلك السندات ضمن الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت سابك كابيتال ١ بي. في، سندات لمدة ٧ سنوات بمقدار ٧٥٠ مليون يورو وبمعدل قدره ٢,٧٥٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لقرة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

## ١١ - القروض طويلة الأجل - تتمة

### سندات الدين

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، أبرمت سابك اتفاقية مع صندوق الاستثمار العام لإصدار سندات غير مضمونة طرح خاص على شكل شرائح متعددة بمبلغ ١٠ مليار ريال سعودي. تم سحب هذه الشرائح بشكل كامل وتنتحق السداد دفعاً واحدة بعد ٧ سنوات من إصدار كل منها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم إعادة تصنيف شريحتين بقيمة ٣ مليار ريال سعودي مستحقة السداد في عام ٢٠١٨ ضمن الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.

## ١٢ - منافع الموظفين

كم في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	كم في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	التزامات منافع محددة (١٢-١) منافع موظفين أخرى (١٢-٢)
١٥,٦٩,١٨٤	١٦,٥٧٧,٦٧٢	
٧٧٤,٨٦٧	١,٠٦٤,٤٠٦	
<b>١٦,٣٨٤,٠٥١</b>	<b>١٧,٦٤٢,٠٧٨</b>	

### ١-١ التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة أو منافع التقاعد لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والتلوانين الضريبية والضمان الاجتماعي في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. خارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بالحد من مخاطر تغير ظروف السوق المالية والتطورات الديموغرافية، حيث يمنح الموظفين الجدد برامج مساهمات محددة، كما تم إغلاق العديد من برامج المنافع المحددة لحساب مستحقات المنافع المستقبلية خلال الأعوام الأخيرة. وفي المملكة العربية السعودية، فإن التزامات هذه المنافع المحددة غير ممولة.

لدى المجموعة عدد من برامج المنافع التقاعدية المحددة الأخرى خارج المملكة العربية السعودية، وهي تقع أساساً في الولايات المتحدة الأمريكية وفي المملكة المتحدة. إن هذه البرامج ممولة وغير ممولة. تشمل برامج التقاعد الأخرى، برامج غير ممولة في ألمانيا والنمسا واليابان وبرامج ممولة في تايوان وكندا وبليز. وتستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعريفات الموظفين. يتمشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية في البلدان التي أنشئت فيها. وتتضمن التزامات موجودات البرامج المستخدمة لتمويل الالتزامات لمخاطر ديمografية وقانونية واقتصادية. وتعزى المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

يمثل الجدول التالي حركة التزامات المنافع المحددة:

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	في بداية السنة
١٥,١٣٣,١٧٥	١٥,٦٠٩,١٨٤	تكلفة خدمة حالية
١,٣٣٢,١٦٥	١,٢٩٦,٤٧٤	تكلفة خدمة سابقة، صافي
(٢٦,٨٧٥)	٤٤,١٧٥	أعباء تمويل
٦٠٧,٤٣٧	٥٨١,٨٧٤	مكاسب اكتوارية من الالتزام
(٥٣,٧١٧)	(٢١٣,٢٣٣)	مدفوعات خلال السنة
(١,١٣١,٨١٦)	(٥٧٦,١٠٩)	مساهمات في برامج التقاعد
(٢٤٣,٧٢٤)	(٣٧١,٧٧٣)	تسويات ترجمة عملات أجنبية وأخرى
(٧,٤٦١)	٢٠٧,٠٨٠	
<b>١٥,٦٠٩,١٨٤</b>	<b>١٦,٥٧٧,٦٧٢</b>	<b>في نهاية السنة</b>

تم عرض رصيد صافي الموجودات المتعلقة ببرامج التقاعد الممولة بالإضافة إلى الموجودات غير المتداول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

## ١٢ منافع الموظفين - تتمة

### ١-١٢ التزامات المنافع المحددة - تتمة

فيما يلي تفاصيل الافتراضات الاقتصادية والاكتواريالية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	المملكة العربية السعودية	
%٤,٠٧	%٢,٧٠	%٣,٦٠	معدل الخصم
%٣,٣١	%٢,٨٦	%٧,٠٠ إلى %٥,٠٠	متوسط الزيادة في الرواتب
لا ينطبق	%٣,٤٠	لا ينطبق ١٠٪ في ٢٠١٨ انخفض إلى ٥٪ في ٢٠٢٣ وما بعدها	الزيادة في دفعات التقاعد
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق ١٠٪ في ٢٠١٧ انخفض إلى ٥٪ في ٢٠٢٢ وما بعدها	معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	المملكة العربية السعودية	
%٤,٤٤	%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
%٣,٣١	%٣,٤١	%٧,٠٠ إلى %٥,٠٠	متوسط الزيادة في الرواتب
لا ينطبق	%٣,٤٠	لا ينطبق ١٠٪ في ٢٠١٧ انخفض إلى ٥٪ في ٢٠٢٢ وما بعدها	الزيادة في دفعات التقاعد
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق ١٠٪ في ٢٠١٧ انخفض إلى ٥٪ في ٢٠٢٢ وما بعدها	معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

### ٤-١٢ منافع الموظفين الأخرى

#### خطة التقاعد المبكر

يتم احتساب تكاليف خطة التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات المجموعة ويتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم فيها تبليغ الموظف عن عرض التقاعد والموافقة عليه. إذا تم الاتفاق على تعويض على شكل أقساط، يتم خصم الالتزام في الأصل إلى القيمة الحالية ومن ثم يتم التوزيع على فترة التعويض التي يمكن أن تصل إلى سن التقاعد العادلة للموظف.

#### مكافآت الخدمة المستمرة

تقدم المجموعة مكافآت خدمة مستمرة اعتماداً على سنوات الخدمة. ويقاس ذلك على نحو مماثل للتزامات المنافع المحددة، ومع ذلك، فإن أي مبالغ إعادة قياس المكافآت والخسائر الاكتواريالية يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### -١٣ الزكاة وضريبة الدخل

كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على المجموعة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣,١٣٥,٦٩٦	٧٤٩,٣٦٠	٢,٣٨٦,٣٣٦	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٤,٠٧٩,٧١٦	١,٤٧٩,٧١٦	٢,٦٠٠,٠٠٠	مخصص مجبى خلال السنة
(٣,٢٢٢,٩٠٥)	(٨٥٥,٧٠٩)	(٢,٣٦٧,١٩٦)	مدفع خلال السنة، صافي
<b>٣,٩٩٢,٥٠٧</b>	<b>١,٣٧٣,٣٦٧</b>	<b>٢,٦١٩,١٤٠</b>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢,٣٦٤,٨٩٢	٧٣١,٤١٩	١,٦٢٣,٤٧٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤,١٤٩,١٤٦	١,١٤٩,١٤٦	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مجبى خلال السنة
(٣,٣٧٨,٣٤٢)	(١,١٣١,٢٠٥)	(٢,٢٤٧,١٣٧)	مدفع خلال السنة، صافي
<b>٣,١٣٥,٦٩٦</b>	<b>٧٤٩,٣٦٠</b>	<b>٢,٣٨٦,٣٣٦</b>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كانت حركة الضريبة المؤجلة للمجموعة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
مطلوبات الضريبة المؤجلة	مطلوبات الضريبة المؤجلة		
٢,١٤٧,٢٧٣	٦٩٠,٣٣٨	٢,٧٠٣,٤٣٦	في بداية السنة
٥٥٦,١٦٣	٨٣٢,٤٩٩	(١٠٦,٣٧٧)	التغيرات خلال السنة*
<b>٢,٧٠٣,٤٣٦</b>	<b>١,٥٢٢,٨٣٧</b>	<b>٢,٥٩٧,٠٥٩</b>	في نهاية السنة

\* تتضمن التغيرات على أثر ترجمة عملات أجنبية وحقوق ملكية غير مسيطرة.

#### ١-١٣ الزكاة

تم احتساب مصروف الزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقدم الإقرارات الزكوية لسابك والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس قوائم مالية مستقلة ومعدة لأغراض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة الأخرى في المملكة العربية السعودية غير المملوكة بالكامل من سابك بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفصل.

قامت سابك بتقديم إقراراتها الزكوية الموحدة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل واستلمت شهادات الزكاة المتعلقة بها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. كما قامت شركة سابك بتسوية موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

٢-١٣ ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لضريبة الدخل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ضريبة الدخل الحالية للشركات الفترة / السنة الحالية ضريبة الدخل المؤجلة للشركات	اجمالي مصروف ضريبة الدخل المدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
١,٩٤٩,١٤٦	١,٤٧٩,٧١٦	٣١٢,٤٧١	٢٤٣,٤٣٠		
(٢٧٦,٣٣٦)	٧٠,٢٨٤	(٩١٥,٠٣٥)	١٢٣,٣٦١		
<b>٨٧٢,٨١٠</b>	<b>١,٥٥٠,٠٠٠</b>	<b>(٦٠٢,٥٦٤)</b>	<b>٣٦٦,٥٩١</b>		

١٤- ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة / السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة / السنة.

يتم احتساب الربح المخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة / السنة، زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المخضفة المحتملة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول أدناه الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		الدخل من العمليات الفترة / السنة (بآلاف الريالات السعودية)	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بألاف)	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الدخل من العمليات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧				
٤٥,٨٧٠,٠٩٧	٢٩,٣٦٥,١٧٠	٦,١٦٣,٩٣٢	٦,٦٤٩,٣٧٢				
١٧,٦١٤,٦٠٩	١٨,٣٩٧,٤٧٣	٤,٥١٤,٦١٧	٣,٦٦٩,٧١١				
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠				
٨,٦٢	٩,٧٩	٢,٠٥	٢,٢٢				
٥,٨٧	٦,١٣	١,٥٠	١,٢٢				

لم يكن هناك أي من بنود التخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

-١٥ قياس القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الموجودات المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	-	-	-	٢٩٦,٨١٧	- بالتكلفة *
-	٢٧٩,٧٩٦	١٩,٦٣٠	٢٩٩,٤٢٦	٢٩٩,٤٢٦	- بالقيمة العادلة
-	٢٧٩,٧٩٦	١٩,٦٣٠	٢٩٩,٤٢٦	٦٩٦,٤٤٣	
					الأدوات المالية المشتقة
-	٢٣,٩٧٨	-	٢٣,٩٧٨	٢٣,٩٧٨	- مثنيات بالحد الأعلى لأسعار
-	٢,٨٢٧	-	٢,٨٢٧	٢,٨٢٧	العمولات
-	٢٦,٨٠٠	-	٢٦,٨٠٠	٢٦,٨٠٠	- عقود صرف أجنبي آجلة
					استثمارات مقتناة حتى تاريخ
-	٣٨١,٥٤٩	-	٣٨١,٥٤٩	٣٩٠,٣٢٠	** الاستحقاق
-	٣,٤٧٤,٥٦١	-	٣,٤٧٤,٥٦١	٣,٠٥٥,١٦١	- أقل من سنة
-	٣,٨٥٦,١١٠	-	٣,٨٥٦,١١٠	٣,٤٤٥,٤٨١	- أكثر من سنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
-	-	-	-	٣٩٩,٢٠٠	الموجودات المالية
-	٢٩٤,١٩٨	-	٢٩٤,١٩٨	٢٩٤,١٩٨	الموجودات المالية المتاحة للبيع
-	٢٩٤,١٩٨	-	٢٩٤,١٩٨	٦٩٣,٣٩٨	- بالتكلفة *
-	-	-	-	-	- بالقيمة العادلة
-	٣٤,٧٧٦	-	٣٤,٧٧٦	٣٤,٧٧٦	
-	٤٩,٨٢١	-	٤٩,٨٢١	٤٩,٨٢١	الأدوات المالية المشتقة
-	٨٤,٥٩٧	-	٨٤,٥٩٧	٨٤,٥٩٧	- مثنيات بالحد الأعلى لأسعار العمولات
-	٤٠٩,٧٨٧	-	٤٠٩,٧٨٧	٤٠٤,٠٧٠	- عقود صرف أجنبي آجلة
-	٣,٨٥٦,٣١٩	-	٣,٨٥٦,٣١٩	٣,٤٧٦,٥٩٠	
-	٤,٢٦٦,١٠٦	-	٤,٢٦٦,١٠٦	٣,٨٨٠,٦٦٠	استثمارات مقتناة حتى تاريخ
					** الاستحقاق
					- أقل من سنة
					- أكثر من سنة

**الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
 لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

**١٥ - قياس القيمة العادلة - تتمة**

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
-	١٦,٤٣٦	-	١٦,٤٣٦	١٦,٤٣٦	المطلوبات المالية
-	٥٦,٧٤٨,٣٢٦	-	٥٦,٧٤٨,٣٢٦	٥٥,٧٠١,٣٩١	أدوات مالية مشتقة قروض متداولة وغير متداولة (باستثناء عقود الإيجار التمويلي) **
-	٥٦,٧٦٤,٥٦٢	-	٥٦,٧٦٤,٥٦٢	٥٥,٧١٧,٦٢٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
-	٧٠,٣٠٠	-	٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	المطلوبات المالية
-	٦٣,١١٠,٧٨٨	-	٦٣,١١٠,٧٨٨	٦١,٨١٥,٢٩٥	أدوات مالية مشتقة قروض متداولة وغير متداولة (باستثناء عقود الإيجار التمويلي) **
-	٦٣,١٨١,٠٨٨	-	٦٣,١٨١,٠٨٨	٦١,٨٨٥,٥٩٥	

\* يمثل هذا البند استثمارات في حصص حقوق ملكية غير متداولة لشركات عاملة داخل وخارج المملكة العربية السعودية. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الحصص بصورة موثوق بها لعدم وجود سوق نشط لهذه الاستثمارات. تعتمد سابك الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية.

\*\* تقييد الاستثمار المقتنة حتى تاريخ الاستحقاق والقروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة.

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تعتقد الإدارة بأن النقية والودائع قصيرة الأجل والنجم المدينة التجارية والنجم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- يتم تقويم النجم المدينة والقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة من قبل المجموعة بناء على معايير مثل أسعار العمولة وعوامل المخاطر الخاصة بدولة معينة والجذارة الائتمانية للعملاء وخصائص المخاطر للمشروع الممول. وبناء على هذا التقويم، تؤخذ المخصصات بعين الاعتبار إزاء الخسائر المتکدة من هذه النجم المدينة.
- يتم تحديد القيمة العادلة لأوراق الدين والسندات المتداولة على أساس عروض الأسعار بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المتداولة والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي، بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى وذلك بخصم التدفقات النقية المستقبلية باستخدام المعدلات السائدة حالياً للديون بنفس الشروط ومخاطر الائتمان وتاريخ الاستحقاق المتبقية.
- تتطلب عملية التقويم من الإدارة إجراء بعض الافتراضات بشأن مدخلات طريقة التقويم، بما في ذلك التدفقات النقية المتوقعة، ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات في الأسعار. إن احتمال وجود تقديرات مختلفة ضمن هذه المدخلات يمكن تقويمها بصورة معقولة واستخدامها في تقييم الإدارة لقيمة العادلة لاستثمارات حصص حقوق الملكية غير المتداولة.
- يتم الحصول على القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع من الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### ١٥. قياس القيمة العادلة - تتمة

- تقوم المجموعة بإبرام عقود أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل رئيسي مؤسسات مالية ذات تصنيف انتمني استثماري. إن المشتقات التي يتم تقويمها باستخدام أساليب التقويم مع مدخلات السوق القابلة الملاحظة تتكون أساساً من عقود مقاييس أسعار العمولات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وعقود السلع الآجلة. تشتمل طرق التقويم الأكثر تطبيقاً على التسعير الآجل والمقياضات باستخدام المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية. تتضمن طرق التقويم هذه مدخلات متعددة تشمل على الجودة الانتمنية للأطراف الأخرى وأسعار الصرف الأجنبي الفورية والأجلة ومنحنيات أسعار العمولات ومنحنيات الأسعار الآجلة للسلع المعنية.
- لم تؤخذ تسوية قيمة الانتمن في الاعتبار عند الوصول إلى القيمة العادلة لعقد الموجودات المشتقة، حيث يتم الاحتفاظ بهذه العقود لدى جهات إصدار داخل المملكة العربية السعودية ذات تصنيف انتمني جيد. إن أي تعديل للقيمة العادلة متعلق بمخاطر التخلف عن السداد من قبل المصدر لا يتوقع له أن يؤثر جوهرياً على القيمة العادلة لهذه العقود المشتقة. فيما يتعلق بعقود المشتقات المعترف بها كمطلوبات، فإن مخاطر العثر الخاصة بالمجموعة تعتبر منخفضة، وبالتالي لم تظهر تعديلات مخاطر الانتمن في تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشتقة.
- إن التغيرات في مخاطر الانتمن الخاصة بالطرف الآخر لم يكن لها أي اثر جوهري على تقويم فعالية التحوط للمشتقات المخصصة كأدوات تحوط والأدوات المالية الأخرى المثبتة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس مشتقات الصرف الأجنبي ومشتقات السلع المضمنة ضمن الأدوات المالية الأخرى بنفس الطريقة التي يتم بها قياس مشتقات عقود الصرف الأجنبي الآجلة والسلع. ونظراً لأن هذه العقود غير مضمونة، فإن المجموعة تقوم أيضاً بالأخذ بعين الاعتبار مخاطر عدم الأداء المتعلقة بالأطراف الأخرى (بالنسبة للموجودات المشتقة المضمنة ضمن الأدوات المالية الأخرى) أو مخاطر عدم الأداء الخاصة بالمجموعة (بالنسبة للمطلوبات المشتقة المضمنة ضمن الأدوات المالية الأخرى). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تبين للمجموعة بأن هذه المخاطر غير هامة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للقروض المرتبطة بعمولة للمجموعة من خلال التدفقات النقية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقراض للجهة المصدرة في نهاية الفترة المالية. وقد تم تقويم مخاطر عدم الأداء الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، على أنها غير هامة.

#### ١٦. المشتقات

الموجودات المشتقة	القيمة الإسمية
غير مخصصة في علاقة التحوط	
- عقود صرف أجنبي آجلة	
- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العمولات - متداولة	
- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العمولات - غير متداولة	
المطلوبات المشتقة	
غير مخصصة في علاقة التحوط	
- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - متداولة	
- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - غير متداولة	
القيمة الإسمية	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٩,٨٢١	٤٠,٨٢٧
١٦,٠٠٣	٣,٤٧٢
١٨,٧٧٣	٢٠,٥٠٦
٨٤,٥٩٧	٢٩,٨٠٥
٢,٢٦٥,٧٥٠	١,٠٧٠,٤٢٢

المطلوبات المشتقة	القيمة الإسمية
غير مخصصة في علاقة التحوط	
- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - متداولة	
- اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات - غير متداولة	
القيمة الإسمية	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٢,٥٥٨	١٤,٢٥٨
١٧,٧٤٢	١,٩٧٨
٧٠,٣٠٠	١٦,٢٣٦
١,٥٩٥,٤٢٨	٧١٦,٦٤٥

**الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
 لفترة ثلاثة أشهر والستة المتبقتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 (كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ - **المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها**

تم إظهار حصة الملكية في الشركات التابعة في الإيضاح (٢٤).

يوضح الجدول أدناه إجمالي مبالغ المعاملات الهمامة المبرمة مع الجهات ذات العلاقة خلال ستين المتبقتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، بالإضافة إلى أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩١٨,٩١٨	١٩٧,٦١٨	٥,٢٨٥,٧٣٩	٢٢٧,٤٢١	شركاء زميلة	٩١٨,٩١٨	١٩٧,٦١٨	٥,٢٨٥,٧٣٩	٢٢٧,٤٢١	شركاء زميلة	٩١٨,٩١٨	١٩٧,٦١٨	٥,٢٨٥,٧٣٩	٢٢٧,٤٢١
١٧٤,٧٢٦	٤,٩٢٦,٥٨٤	٤٤٧,١٢٤	٩,٢٥٠,٧٠١	٩,٢٥٠,٧٠١	مشاريع مشتركة	١٧٤,٧٢٦	٤,٩٢٦,٥٨٤	٤٤٧,١٢٤	٩,٢٥٠,٧٠١	مشاريع مشتركة	١٧٤,٧٢٦	٤,٩٢٦,٥٨٤	٤٤٧,١٢٤	٩,٢٥٠,٧٠١
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٧٤,٢٥٨	٢١٧,٨٩٠	٤,٦٩٨,١٦٣	٨٢,٥١١	شركاء زميلة	٤٧٤,٢٥٨	٢١٧,٨٩٠	٤,٦٩٨,١٦٣	٨٢,٥١١	شركاء زميلة	٤٧٤,٢٥٨	٢١٧,٨٩٠	٤,٦٩٨,١٦٣	٨٢,٥١١
٤٠,٠٢٤	٣,٢١٣,٧٧٤	٤٣٧,٦٨٢	٩,٠٧٧,٨٨١	٩,٠٧٧,٨٨١	مشاريع مشتركة	٤٠,٠٢٤	٣,٢١٣,٧٧٤	٤٣٧,٦٨٢	٩,٠٧٧,٨٨١	مشاريع مشتركة	٤٠,٠٢٤	٣,٢١٣,٧٧٤	٤٣٧,٦٨٢	٩,٠٧٧,٨٨١
الإجمالي	١,٩٧٨,٢٠٧	١,٩٧٨,٢٠٧	-	-	الشركات الزميلة	١,٩٧٨,٢٠٧	١,٩٧٨,٢٠٧	-	-	الشركات الزميلة	١,٩٧٨,٢٠٧	١,٩٧٨,٢٠٧	-	-
٦٨٥,٤٥٧	-	٦٨٥,٤٥٧	-	-	قرصون من جهات ذات علاقة	٦٨٥,٤٥٧	٦٨٥,٤٥٧	-	-	قرصون من جهات ذات علاقة	٦٨٥,٤٥٧	٦٨٥,٤٥٧	-	-
٢,٩٩٩,٦٥٥	٢,٩٩٩,٦٥٥	-	-	-	قرصون إلى جهات ذات علاقة	٢,٩٩٩,٦٥٥	٢,٩٩٩,٦٥٥	-	-	قرصون إلى جهات ذات علاقة	٢,٩٩٩,٦٥٥	٢,٩٩٩,٦٥٥	-	-
٨٩٢,٩٠٧	٧٣٦,٨٧٥	١٥٦,٠٣٢	-	-	قرصون إلى جهات ذات علاقة	٨٩٢,٩٠٧	٧٣٦,٨٧٥	١٥٦,٠٣٢	-	قرصون إلى جهات ذات علاقة	٨٩٢,٩٠٧	٧٣٦,٨٧٥	١٥٦,٠٣٢	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم استلام توزيعات أرباح من شركاء زميلة ومشاريع مشتركة قدرها ٣٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧١٤ مليون ريال سعودي).

**الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة**

تم عمليات البيع إلى والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادلة. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير مضمونة (بما في ذلك سنة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقدير أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بما في ذلك سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

**كبار موظفي الإدارة**

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٦١,٠٥٧	٤٣,٥٠١	٧,٣٠٧	٧,٠٥٥	منافع قصيرة الأجل	منافع قصيرة الأجل
٤,٤١٩	٤,٠٤٨	١,٠٦٢	١,٠١٦	٤,٤١٩	٤,٠٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصفتها - تتم

يقصد بكبار موظفي الإدارة أولئك الذين لهم السلطة والمسؤولية ل القيام بالخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة سابك بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين أو غيرهم).

تشتمل المنافع قصيرة الأجل على البدلات والرواتب والإجازات والمزايا الأخرى التي تدفع للمدراء التنفيذيين كما وتشتمل على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٨,١ مليون ريال سعودي. تشتمل المنافع طويلة الأجل على مكافأة نهاية الخدمة. وفقاً لسياسة المجموعة، فإن كبار موظفي الإدارة مؤهلين لاستلام تسهيلات القروض السكنية بنفس شروط وأحكام الموظفين الآخرين.

- ١٨ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل استراتيجية وفقاً لمنتجاتها، ولديها أربعة وحدات استراتيجية كما هو مبين أدناه ومجمعة في ثلات قطاعات تفاصيلها المالية موضحة على النحو التالي:

وحدة عمل استراتيجية البتروكيماويات - يتم إنتاج المنتجات من المواد الأولية (النفط) الهيدروكرابونية بما في ذلك الميثان والإيثان والبروبان والبيوتان والنافتا الخفيفة، مع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك ثاني أكسيد الكربون والإيثيلين وميثيل تيريت بيوتيل أثير والمواد الكيماوية الأخرى. خلال عام ٢٠١٦، تم تمجيد المنتجات المتعلقة بالبوليمرات في قطاع واحد مع المنتجات الكيماوية، وشملت البولي إثيلين والبولي بروبيلين. تشتمل مجموعة البولي إثيلين على كافة البوليمرات الحرارية السالعة: البولي إثيلين الخطي منخفض الكثافة، البولي إثيلين منخفض الكثافة، والبولي إثيلين عالي الكثافة. تشتمل مجموعة منتجات البولي بروبيلين على مجموعة عشوائية، هوموبوليمر، كوبوليمر ودرجات متخصصة في السيارات. تشتمل المنتجات الرئيسية الأخرى على البولي كربونات، والبوليستر، وبولي فيتيل كلوريد، والبوليسترين، والبولي بروبيلين المركب وستامكس.

وحدة عمل استراتيجية التخصصات - وتشتمل على تقنيات البوليمر، وتطوير التطبيقات على نطاق عالمي، وتقنيات عملية مبتكرة، والحلول المسؤولة بينها من السيارات والطيران والاكترونيات إلى البناء والطاقة البديلة والرعاية الصحية. وتشتمل على محفظة متنوعة من المنتجات من الراتجات بالحرارة، والمركبات المتخصصة، والأفلام والمنتجات الورقية، والطلاء.

وحدة عمل استراتيجية المغذيات الزراعية - وتشتمل على إنتاج مجموعة من الأسمدة، بما في ذلك البيريا والأمونيا والفوسفات، وكذلك الأسمدة المركبة.

تتعلق وحدة عمل استراتيجية المعادن بإنتاج منتجات الصلب والمنتجات الطويلة (مثل حديد التسليح) والمنتجات المسطحة.

تم الإفصاح عن المعلومات المالية للبتروكيماويات والتخصصات بشكل مجمع بالنظر إلى بعض التشابه في الأعمال التجارية وعدم وجود أهمية نسبية لقطاع التخصصات حيث تقل نسبتها عن ١٠٪ من إجمالي الإيرادات وصافي الأرباح الموجودات مقارنة بالمجموعة.

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية، التي يرأسها الرئيس التنفيذي، بمراقبة نتائج وحدات العمل الاستراتيجية لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقدير الأداء.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الدخل ويتم قياسه بصورة مماثلة.

إن الإيرادات بين القطاعات يتم قيدها عادة بناء على القيمة التي تقارب أسعار البيع إلى الجهات الأخرى أو الأسعار المتفق عليها بين إدارات وحدات العمل الاستراتيجية.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- المعلومات القطاعية - تتمة

المودعة	بيان الحدائق / التسويات						بيان المعدن	بيان المغذيات الزراعية	بيان المركز الرئيسي	بيان التخصيصات / البتروكيمياويات
	الإيرادات	إيرادات تمويل	أعباء تمويل	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة				
٤٠,٥٥٧,٢٧٣	(٣٧,٥٨٥,٠٠٩)	٢٢,٢٤٦,٩٣٧	٢,٢٥٧,٤٦٨	١,٢٥٦,٥٦٣	٥١,٣٨١,٣١٤					
٢٩٠,٤٩٤	٢٥٣,٤٩٠	٣٨٥,٨١٤	٤٩٦	٣,٨٣٤	١٥٣,٦٤١					
(٦٤٠,١٩٥)	٧٩٧,٧٧٧	(١٤٩,٠٢٣)	(٣٧,٥٠٨)	(٩,٦٦٨)	(١,٢٤١,٧٧٣)					
(٦,٦٩٤,٨٩٦)	-	(١٧٢,٤٣٤)	(٧٢١,٢٢٤)	(٢٣١,٦٢٢)	(٣,٥٦٩,٦٠٦)					
(١١٩,٤٢٢)	(٤٨٤,٠٠٥)	٥٨٧,٥٦٧	(١٩٤,٠٦١)	٣٤,٠٤٥	(٦٢,٤١٨)					
٢٩٧,٢١٠	(١٠٥,١٤١)	٨٧,٧٦٢	-	٢١,١٢٧	٢٩٣,٤٦١					
(١,٠١٦,٥٩١)	(١٦٦,٤٣٩)	(٦٩٤,٣٦٩)	(٥٣,٦٦٥)	(١٠,٤٠٥)	(٩١,٧١٣)					
٣,٦٦٩,٧١١	(١,١٦٨,٦٧٢)	١٦١,٦٨٥	(٦٩٩,٠٦٦)	١٧٠,٢٤١	٥,٢٠٥,٥٤٣					

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المودعة	بيان الحدائق / التسويات						بيان المعدن	بيان المغذيات الزراعية	بيان المركز الرئيسي	بيان التخصيصات / البتروكيمياويات
	الإيرادات	إيرادات تمويل	أعباء تمويل	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة				
٣٧,٤٧٥,٢١٤	(٣٠,٧٠٢,٥٩١)	٢١,٣٠٧,٧٠١	٢,٤٣٩,٤٢٥	١,٢١٧,٥٤٩	٤٣,٢١٣,١٣٠					
٥٠٩,٤٦٤	(١,٠٨٧,٠٩٠)	١,٢٧٨,٥٩٥	٤٥,١١٠	٦,١٤٥	٢٦٦,٧٠٤					
(٥٣٦,٠٨٠)	٧٧٩,١٣١	(١٨٨,٧٦٥)	(٣٧,٢١٠)	(١١,١٦٩)	(١,٠٧٨,٠٦٧)					
(٥,٣٦٥,٢٧٦)	-	(٨٦,٠٩٤)	(٢٢٨,٨١٦)	(١٨٥,١٣٧)	(٤,٨٥٥,٢٢٩)					
(١٥٧,١٣٥)	(٥٤٥,٦٢١)	١٧٤,٣٦٤	(٨٠,٣١٧)	٤٨٣	٢٩٣,٩٥٦					
٦٨,٠٣٠	١٣,٨٤٣	(١٨١,٨٨٤)	-	(٤,٥٤٤)	٢٤٠,٦١٥					
(١٤٧,٤٣٦)	(١٥٩,١٤١)	(٤٠٧,٧٤٩)	(٧٢,٥٤٢)	(٢٨,٦٤٦)	٥٢٠,٦٤٢					
٤,٥١٤,٦١٧	(٥,٤٠١,٥٤٣)	٤,٢٩٨,٢١٨	(٣٨٩,٤٩٧)	٢١٢,٨٥٦	٥,٧٩٤,٥٨٣					

المودعة	بيان الحدائق / التسويات						بيان المعدن	بيان المغذيات الزراعية	بيان المركز الرئيسي	بيان التخصيصات / البتروكيمياويات
	الإيرادات	إيرادات تمويل	أعباء تمويل	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة				
١٥٠,٣٨٩,٨٦٤	(١٣١,٣٩٤,٠٣٠)	٨٥,٩٦٣,٧٨١	٨,٦٩٠,٢٧٣	٤,٩٥٦,٥٧٧	١٨٢,١٧١,٤٦٣					
١,٢٤٧,٠٠٧	(٤,٠٩٤,٨٧٧)	٤,٧٢٩,٥٠١	٧,٢٨٥	٢٥,١١٥	٥٤٩,٩٨٣					
(٢,٣١٨,٦١٦)	٣,٠٩٩,٩٧٧	(٥٣١,٨٠٩)	(١٣٧,١٤٣)	(٣٨,٧٩١)	(٤,٦٢٠,٨٥٠)					
(١٦,٢٩٩,٦٤٦)	-	(٣٧٠,٨٩٧)	(١,٤٤٥,٥٠٠)	(٧٦٣,٣١٨)	(١٣,٧١٩,٩٣١)					
(١٣٦,٨٦٤)	(١,٥٩١,٧٣٣)	٨٢٧,٩٤٨	(٣٤٥,٥٠٨)	٤١,٩١٩	٩٣٠,٥٣٠					
١,٤٤٧,٨٧٢	(١٧٧,٧٧٣)	٤٩٠,٤٠٢	-	٩٣,٧٣٩	١,٢٢١,٥٠٤					
(٦,١٥٠,٠٠٠)	(٩٠,٦٦٦)	(١,٩٦٧,٩٣٨)	(١١٤,٦٦٥)	(٣٤,١٢٠)	(١,٠٨٢,٦١١)					
١٨,٣٩٧,٤٧٣	(٢٦,١١٦,١١٨)	١٧,٥٤٦,٨٥٩	(١,٣٨٠,٢٨٠)	١,٢٤٩,٢٣١	٢٥,٠٩٧,٧٨١					

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المتتاليتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

- ١٨ - المعلومات القطاعية - تتمة

الوحدة	الحقوق / التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
						ال الإيرادات	إيرادات تمويل
١٤٢,٩٩٨,٨٢٧	(١٠٥,٧٨٧,٥٨٦)	٧٤,٥٢٥,٠٤٤	٩,٠٠٩,٣٢٢	٤,٧٠١,٣١١	١٦٠,٥٥٠,٧٣٦		
١,٦٤٧,٧٧٢	(٤,١١,٧١٣)	٤,٨٩٩,٩٣٦	٤٥,٥٤٩	٢٨,٥٨٨	٦٨٤,٩٦٢		
(١,٩٦٦,٤٥٦)	٢,٩٧٧,٢٤٤	(٦١١,٨٧٠)	(١٤٢,٧١٢)	(٤٢,٧٣٣)	(٤,١٤٦,٣٨٥)		
(١٧,٠٤٦,٠٧٧)	-	(٣٥٤,٥٩٣)	(١,٠٣٦,٠٨٨)	(٧٢٤,١٣٤)	(١٤,٩٣١,٢٥٧)		
٨٢٣,٨٩٥	(٢,٠٦٦,١٩٨)	٩٧٢,٧٧٧	(٤١,٧٣٠)	١٩,١٢٩	١,٩٣٩,٩٦٧		
٨٧٥,٩٣٥	(٥٧,٣١٠)	٩٦,٢٠٨	-	٥٦,٨٤٥	٧٨٠,١٩٢		
(٣,٨٧٢,٨١٠)	(٢٨١,٢٥٤)	(٢,١١٢,٤٩٦)	(١٣٦,٩٤٢)	(٦٥,٠٩٣)	(١,٢٧٧,٠٢٥)		
١٧,٦١٣,٦١٩	(٢٢,٢٠٣,٢١٣)	١٨,٥٨٩,٣٣١	(١,٤٧٨,١٧٨)	١,١٠٧,٠٩٣	٢٢,٥٩٨,٥٧٦		
الوحدة	الحقوق / التسويات	المركز الرئيسي	المعدن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	للحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة	
						١٧٠,٥٥٠,٧٣٦	٧٨٠,١٩٢
٢٢٢,٥١٥,٢٦٣	(١٩٢,٤٤٠,٢٩٧)	٢٢٠,٨٩٥,٩٠٠	١٩,٣٣٨,١٣٧	١٢,٩٦٥,٨٤٠	٢٦١,٧٥٥,٦٨٣		
١٤,٣٧٣,١٠٦	(٣١١,٧١٠)	٦,٦٩٦,٠٨٢	-	٣٤٧,٥٦٢	٧,٨٤١,١٧٢		
٩,٦٠٥,٢٣٠	-	٦٧,٩٠٣	٢٨٦,١٨٨	٤٩٣,٨٣٩	٨,٧٥٧,٣٠٠		
١١٢,٤٤٠,١٨٨	(١٠٩,٠٨٤,٠٧٣)	٥١,٤٦٠,١٦٢	٦,٢٢٦,١٦٤	٢,٣١٤,٥١١	١٦١,٥٢٣,٤٤٤		
كافة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
٣١٣,٨٥٤,٦٧٦	(١٨٧,٧٨٥,٣٧٨)	٢٠٩,٧١٠,٨٥٠	١٩,٦٠٦,٧٩٨	١٢,٧٤٤,١٩٢	٢٥٩,٥٧٨,٢١٤		
١٢,٩٤٠,٣٢٤	(٤٥٦,٦٥٣)	٦,٣٨٦,٧١٤	-	٦٣٣,٠٠٥	٦,٣٧٧,٢٥٨		
١١,٣٢٩,٢٢٩	-	١,٢٧٠,٠٤٤	٢٨٧,٧٠٦	١,٠٤٣,٣٨٠	٨,٦٢٨,٠٩٩		
١١١,٧٧٥,٦٣٧	(١١٢,٨٣٧,٦٣٧)	٤٩,٠١٨,٧٩٦	٥,٠٩٥,٨٧٩	٢,٣٢٦,٥١٧	١٦٨,١٧٢,٠٨٢		
كافة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							

(١) تشمل بصفة أساسية على ممتلكات ومصانع ومعدات. لا تشمل على أدوات مالية وضرائب موجلة وصافي موجودات منافع محددة والحقوق بموجب عقود التأمين والموجودات الأخرى غير المتداولة وغير الهامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### ١٨- المعلومات القطاعية - تتمة

##### التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
%	بآلاف الريالات السعودية	%	بآلاف الريالات السعودية	
%١٧	٦,٤٩٧,٠٧٢	%١٤	٥,٧٥٥,٣٤٨	المملكة العربية السعودية
%١٥	٥,٥٥٧,٥٨٠	%١٩	٧,٦١٩,٣١٦	الصين
%٢٠	٧,٦٣٤,١٨٠	%٢٢	٩,١٢٦,٢٣٤	باقي دول قارة آسيا
%٢١	٧,٩٩٥,٤١٣	%٢٣	٩,٢٩٠,٤٨٧	أوروبا
%٥	١,٨١٠,٤١٦	%٩	٣,٤٦٨,٨٣٦	الأمريكتان
%٢٢	٧,٩٨٠,٥٥٣	%١٣	٥,٢٩٧,٠٦٢	آخر (ا)
%١٠٠	٣٧,٤٧٥,٢١٤	%١٠٠	٤٠,٥٥٧,٢٧٣	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
%	بآلاف الريالات السعودية	%	بآلاف الريالات السعودية	
%١٧	٢٤,٤٧٣,٥٠٤	%١٥	٢٢,٧٥١,٧٩٩	المملكة العربية السعودية
%١١	١٦,٠٦٨,٣٩٨	%١٧	٢٥,٤٠٤,٥٢٥	الصين
%٢٢	٣١,٠٧٠,٠٧١	%٢٢	٣٢,٥٩٥,٨٦٣	باقي دول قارة آسيا
%٢٤	٣٣,٦٩٧,٩٢٣	%٢٤	٣٥,٩١٣,٩٤٠	أوروبا
%٨	١١,٣٥٠,٥٠٤	%٨	١٢,٧٤٤,٩٤٦	الأمريكتان
%١٨	٢٦,٣٣٨,٤٢٧	%١٤	٢٠,٩٧٨,٧٩١	آخر (ا)
%١٠٠	١٤٢,٩٩٨,٨٢٧	%١٠٠	١٥٠,٣٨٩,٨٦٤	

##### التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
%	بآلاف الريالات السعودية	%	بآلاف الريالات السعودية	
%٨٧	١٤٨,٤١٠,٦٧٧	%٨٦	١٤٣,٢١٤,٤٨٢	المملكة العربية السعودية
%٧	١٢,٥١٠,٢٧٦	%٩	١٥,٠٨٦,٩٦٥	أوروبا (ب)
%٥	٧,٦٢١,١٤٣	%٤	٧,٤٣٣,٣٣٨	الأمريكتان (ب)
%١	١,٨٠٦,٥٨٣	%١	١,٧١٨,٨٩٣	آسيا (ب)
-	١,٣٠٣	-	١,٠٧٨	آخر (ب)
%١٠٠	١٧٠,٣٤٩,٩٨٢	%١٠٠	١٦٧,٤٥٤,٧٥٦	

(ا) يشمل بند الأخرى مبيعات قامت بها بعض الشركات التابعة مباشرة لشركاء أجانب بلغت ٣,٢٦ مليار ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢٨ مليار ريال سعودي) ولا تتوفر لدى المجموعة أي بيانات جغرافية تفصيلية عن المبيعات المستهلك النهائي.

(ب) في أوروبا، تتركز القيمة الهمة للممتلكات والمصانع والمعدات في هولندا والمملكة المتحدة وألمانيا وإسبانيا. وفي الأمريكتين، تتركز في الولايات المتحدة الأمريكية، وفي آسيا، تتركز في الصين والهند. تشمل "آخر" على بلدان في أفريقيا وأوقيانوسيا.

لم يطرأ أي تعديل على أسس تحديد القطاعات لكافة السنوات المعروضة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كافحة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

#### -١٩ الارتباطات والالتزامات المحتملة

##### الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة ارتباطات قدرها ٨,٩٦ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩,٥٠ مليار ريال سعودي) تتعلق بمصاريف رأسمالية.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للقوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٠,٠٧ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٢١ مليار ريال سعودي). وفقاً لشروط الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والمقرضين الخارجيين للمشروع، فقد وافقت سابك على المساهمة بتمويل إضافي للمشروع، في ظل ظروف معينة، وبالقدر المطلوب وذلك في حال الزيادة في تكلفة المشروع التقديرية.

ذلك، لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ٢٥٪ في شركة دسر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ الالتزام القائم تجاه هذا الاستثمار ٠,٠٢٨ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٣٨ مليار ريال سعودي).

##### الضمادات

قدمت سابك ضمادات بشأن السندات وبعض القروض لأجل الممنوحة لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ٣١,٠ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨,٧ مليار ريال سعودي).

##### الالتزامات المحتملة بشأن المطالبات القانونية

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد، كما لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه القضايا أثر عكسي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

##### الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمادات بنكية بمبلغ ٢,٨٦ مليار ريال سعودي خلال دورة الأعمال العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٨٠ مليار ريال سعودي).

#### -٢٠ النتائج الأولية

أن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة المالية.

#### -٢١ توزيع صافي الدخل

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠١٧) على توزيع صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢ مليار ريال سعودي (بواقع ٤ ريال سعودي للسهم الواحد)، ويشمل ذلك توزيعات أرباح نقدية أولية بمبلغ ٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٦.
- صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠١٧)، أعلنت سابك عن توزيعات أرباح نقدية أولية تخص النصف الأول من عام ٢٠١٧ بمبلغ ٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها لاحقاً.

بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٧) اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية تخص النصف الثاني من عام ٢٠١٧ قدرها ٦,٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٢ ريال سعودي للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة إلى موافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية للمساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(كافأ المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلف ذلك)

-٢٢ الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٨، أبرمت المجموعة، من خلال سابك إنترناشونال هولدينجز بي في، شركة تابعة مملوكة بالكامل، اتفاقية للاستحواذ على ٨٣ مليون سهم تقريباً (وهو ما يمثل حصة ملكية قدرها ٢٤,٩٩٪) في شركة كلارينت إيه جي، شركة عالمية تعمل في صناعة الكيماويات المتخصصة ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية. وقد تم تمويل عملية الاستحواذ من خلال تسهيلات بنكية وسيتم دفع سعر الشراء مقدماً. يخضع إتمام هذه الصفقة إلى الحصول على الموافقات النظامية اللازمة بموجب القوانين المختلفة. ومن المتوقع الانتهاء من عملية الحصول على الموافقات النظامية في غضون ستة أشهر. عليه، بتاريخ هذه القوائم المالية، لم تحصل المجموعة بعد على أسهم شركة كلارينت وحقوق التصويت والحقوق الاقتصادية المتعلقة بذلك.

-٢٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٨).

-٢٤ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مع بلدان تأسيسها والتي تمثل أيضاً مقاراً أعمالها. باستثناء الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة في صاف (إيضاح ١٠) والشركة السعودية اليابانية للأكريلونيترايل (شروع)، لم يطرأ أي تغيير على هيكل المجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نسبة الملكية (المباشرة

وغير المباشرة)

كما في

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

بلد التأسيس	%
المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠
لوكسمبورج	١٠٠,٠٠
المملكة العربية السعودية	٨٠,٠٠
المملكة العربية السعودية	٧٥,٠٠
المملكة العربية السعودية	٧١,٥٠
المملكة العربية السعودية	٧٠,٠٠
المملكة العربية السعودية	٥١,٩٥
المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠
المملكة العربية السعودية	٤٨,٧
المملكة العربية السعودية	٤٢,٩٩
المملكة العربية السعودية	٣٥,٠٠

شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها  
شركة سابك لوكسمبورج (اس.ايه.أر.إل.) والشركات التابعة لها  
الشركة العربية للبتروكيماويات والشركات التابعة لها (مجموعة بتروكيما)  
الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)  
شركة سابك للصلكوك (صكوك)  
شركة سابك للحفارات الصناعية (سابكت)  
الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)  
شركة سابك لخدمات الإمدادات المحدودة (اس اس سي اس)  
الشركة السعودية للبتروكيماويات (صف)  
الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيترايل (مشروع)  
الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)  
شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)  
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)  
الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)  
شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)  
الشركة السعودية للميثanol (الرازي)  
شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)  
شركة بنبع السعودية للبتروكيماويات (بنبت)  
الشركة الوطنية للميثanol (ابن سينا)  
الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)  
شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)  
الشركة السعودية للميثاكريليت (سامك)  
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)  
شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)  
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كافأة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

**- ٢٤ - الشركات التابعة - تتمة**

- أ. تمثل الأنشطة الرئيسية لغالية الشركات التابعة للمجموعة في تصنيع وتسويق وتوزيع البتروكيماويات والتخصصات والمنتجات ذات الصلة بها باستثناء ما يلي:
- شركات سافكو والبيروني وابن البيطار التي تشارك في أعمال المغذيات الزراعية، و
  - شركة حديد التي تشارك في أعمال المعادن.
- ب. إن شركات ينساب، وسافكو، وكيان السعودية هي شركات مساهمة مدرجة في سوق الأسهم السعودية.
- ج. تتوارد الشركات التابعة لشركة سابك لوكسمبورج في أوروبا ومنطقة آسيا والمحيط الهادئ والأمريكيتين.
- د. تقع الشركات التابعة لشركة سابك للاستثمارات الصناعية في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأفريقيا.