

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقدير المراجع المستقل**

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل والدخل الشامل، الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

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

(٧١)

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (المُمثّل فيما يليه "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصنا بالسياسات المحاسبية الهامة.

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

#### أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. نعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر مراجعة رئيس مبين أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المبنية في فقرة "مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تحذيراتنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

(٦٧٢)

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر والمخصصات الزكوية ذات الصلة: <p>قيمنا مدى ملائمة مخصص الزكاة الذي جبته المجموعة عن الربوط الزكوية ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات قيد الاعتراض وعن الأعوام التي لا تزال قيد دراسة الهيئة،</p> <p>حصلنا على فهم بالإجراء الذي طبقه الإدارة لتقييم تأثير الربوط والأسباب عن هذه الفروق بين موقف الشركة وموقف الهيئة العامة للزكاة والدخل،</p> <p>أجرينا فحصاً بأثر رجعي للتغيرات وأحكام الإدارة المحاسبية لحالات مماثلة في فترات سابقة.</p> <p>قيمنا، جنباً إلى جنب مع المختصين في فريقنا، مدى معقولية تقييم الإدارة للمحاسبة عن الموقف الزكوي غير الموكد في ضوء الأنظمة الزكوية والإجراءات الحديثة للهيئة العامة للزكاة والدخل والأسس الموضوعية التي استند إليها الاعتراض المقدم إلى الهيئة ضد الربوط الصادرة.</p> <p>قيمنا مدى ملائمة الإفصاح المُقدّم بشأن الربوط الصادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالمطالبة بالالتزام زكوي إضافي ووضع الاعتراضات ذات الصلة.</p>	<b>الموقف الزكوي غير الموكد</b> <p>قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨ وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ على أساس إفرادي. أصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٠٧ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٤٢ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى الهيئة، علمًا بأن جلسة الاستئناف قيد الانتظار. ولا تزال الربوط عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ قيد دراسة الهيئة.</p> <p>فضلاً عن ذلك، تقدم الشركة التابعة للشركة (الشركة الوطنية للبتروكيماويات) ("الشركة التابعة") إقراراتها الزكوية إلى الهيئة. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٩٥,٥ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة التابعة اعتراضًا على ربط الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وعلىه، تسلمت الشركة التابعة من الهيئة الربوط الزكوية المغذلة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة التابعة مبلغًا بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي وقدمنا اعتراضًا على الرصيد المتبقى بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، علمًا بأن جلسة الاستئناف قيد الانتظار. أصدرت الهيئة ربطًا عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي من الشركة التابعة.</p> <p>وقد قدمت الشركة التابعة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، علمًا بأن جلسة الاستئناف قيد الانتظار.</p> <p>وترى إدارة المجموعة أنَّ المخصص المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة.</p> <p>ولقد اعتبرنا ذلك بمثابة أمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من تقدير محاسبي هام من الإدارة ولكون مخصص الزكاة والربوط الإضافية ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل هامة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p>

(٦٣)

**تقرير المراجعة المستقلة  
إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
(شركة مساهمة سعودية)**

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تممة)**

**الأمور الرئيسية للمراجعة (تممة)**

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) :	لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) :
• راجعنا تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من حيث تصنيف وقياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بها وفهمنا طريقة التطبيق المتبعة،	كما في ١ يناير ٢٠١٩، أصبح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" ساريًّا. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المجموعة تقييم جميع عقود الإيجار والاعتراف بالاستهلاك وحق الاستخدام والتزام الإيجار.
• قيَّمنَا دقة بيانات عقود الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقود الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص وثائق الإيجار،	أجرت الإدارة تحليلًا تفصيليًّا لكل عقد إيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعيار القديم والجديد وتحديد التغييرات الازمة التي يتغير إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الناشئة عن التحول والتغييرات المترتبة على الإجراءات والضوابط المطلوبة خصوصًا فيما يتعلق بتحديد ما إذا كانت الاتفاقية تفي بتعريف عقد الإيجار.
• اختبرنا جداول الإيجار، على أساس العينة، من خلال إعادة حساب المبالغ الخاصة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بناءً على شروط عقود الإيجار. وختبرنا أيضًا الدقة الحسابية لجدول الإيجار هذه، كل على حدة.	ويقدم هذا المعيار نموذجًا محاسبيًّا واحدًا للمستأجر ويطلب من المستأجر الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار لمدة تزيد عن ١٢ شهرًا، مالم يكن الأصل ذي العلاقة ذو قيمة منخفضة. ويتعين على المستأجر الاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذي العلاقة والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بتسديد دفعات الإيجار.
• قيَّمنَا دقة أسعار الخصم المطبقة في حساب التزامات الإيجار، فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.	وقد اخترارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" وفقًا لطريقة الأثر الرجعي المعدل. ووفقًا لطريقة الأثر الرجعي المعدل، لم تُعد المعلومات المالية الموحدة المقارنة ولا يزال يُفصَح عنها وفقًا للمعايير المحاسبية السارية على تلك الفترات.
• قيَّمنَا مدى كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.	وقد قيَّمت الإدارة أيضًا متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعايير الجديد اللازم إجراؤها في القوائم المالية الموحدة.
	وقد اعتبرنا هذا الأمر بمثابة أمر مراجعة رئيس نظرًا لأن حسابات المبالغ الخاصة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة لها تتضمن إجراءات جديدة لجمع البيانات والقواعد المعقّدة وتطبيق أحكام الإدارة الهامة.

(٦٤)

**تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
(شركة مساهمة سعودية)**

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوافق أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠١٩ متالحا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

وفيمما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهرى بشأنه، فإنه يتبع علينا إحلة الأمر إلى المكلفين بالحكمة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة**  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

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

(٦٥)

**تقرير المراجعة المستقلة  
إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
(شركة مساهمة سعودية)**

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة  
لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري  
ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز  
لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء  
رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره،  
استناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك  
عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا  
ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو  
إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير  
المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهكل ومحترى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن  
المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي  
حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحدين  
عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة  
في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وبلغهم جميع العلاقات والأمور  
الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

(٦/٦)

**تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
(شركة مساهمة سعودية)**

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من تلك الإبلاغ

عن إرنست و يونغ



وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر : ١٠ رجب ١٤٤١ هـ  
٥ مارس ٢٠٢٠ م

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	إيضاح	
١٥,٠٢٠,٧٤٥	١٤,١٧٥,٨٩٧	٧	<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢,١٧٥,٩٨٠	٢,٠١٠,٦٤٢	٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣٠,٦٠٩	١٤٠,٩٨٠	٩	استثمار في مشاريع مشتركة
-	٦٩,٢٨٠	١٠	قرض موظفين
<b>١٧,٣٢٧,٣٣٤</b>	<b>١٦,٣٩٦,٧٩٩</b>		أصل حق استخدام
			<b>اجمالي الأصول غير المتداولة</b>
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	١١	<b>الأصول المتداولة</b>
١,١٣٣,١٠٨	٩١٥,٠٥٣	١٢	مدینون تجاریون
٢٦٣,٢٩٢	٩٣,٧٤٥	١٣	مخزون
٢٢١,٣٢٦	٢٣٧,٢٢٦	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدینون آخرون
٣٣٠,٠٠٠	-	١٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,١٠٧,١١١	٣,٦٥٨,٣٨٤	١٦	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
<b>٧,٦٠,١١٩</b>	<b>٥,٨١٠,٥٥٥</b>		نقد وما في حكمه
<b>٢٤,٣٨٧,٤٥٣</b>	<b>٢٢,٢٠٧,٣٠٤</b>		<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>اجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٧	<b>حقوق الملكية</b>
٨٣٦,٥٩	٨٩٧,١٣٦	١٨	رأس المال
١,٥٦١,٥٩٥	١,٣٩٦,٧٨٩		احتياطي نظامي
٦,٨٩٨,١٠٤	٦,٧٩٣,٩٢٥		ارباح مبقة
٧,٠١٧,٣٤٨	٨,١٧٤,٤٤٢	١٩	
<b>١٤,٤١٥,٤٥٢</b>	<b>١٤,٩٦٨,٣٤٧</b>		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة</b>
			حقص غير مسيطرة
			<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٤,٨٥٠,٩٢٠	٣,٤٣٥,١٣٥	٢٠	قرض لأجل
٤١٣,٩٢٧	١٨٢,٦٩٦	٢١	قرض مساند من شريك غير مسيطر
-	٥٢,٠٩٧	٢٣	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
٣١١,٥٥	٣٢٦,٢٧٣	٢٦	التزامات ضريبية مؤجلة، بالتصافي
١٧٠,٦٦٤	٢٤٢,٤٠٠	٢٤	منافع موظفين
<b>٥,٧٤٦,٥٦١</b>	<b>٤,٢٣٨,٦٠١</b>		<b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٣٧,٩٦٢	٢٠٣,٤٦٧		دائنون تجاریون
٢٠٩,١٧٢	٢٠٦,٨٨٥	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٧٤,٧٧٢	١,٢١٠,٤٢٥	٢٠	جزء متداول من قروض لأجل
٩٤٨,٠٠٠	-	٢٢	stocks - جزء متداول
-	١٢,٩١٧	٢٣	جزء متداول من التزام عقد إيجار
٦٢٩,٧٤٠	٣٦٤,٣٠٤	٢٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٣٧,٥٠٠	٣٣٧,٥٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الفرع
٦٨٨,٢٨٩	٦٦٤,٨٥٨	٢٦	مخصصات زكاة وضريبة دخل
٤,٢٢٥,٤٣٥	٣,٠٠٠,٣٥٦		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٩,٩٧٧,٠٠١	٧,٢٣٨,٩٥٧		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>٢٤,٣٨٧,٤٥٣</b>	<b>٢٢,٢٠٧,٣٠٤</b>		<b>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

المدير المالي  
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب  
سليمان المنديل

رئيس مجلس الإدارة  
حمد السياري

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٢٠١٨ ريال سعودي (بألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف)	إيضاح	
٨,٩٣٠,٤١٤ (٦,٢٤٧,٣٠٨)	٧,٤٣٤,٧٠٥ (٥,٥٥٩,١٢١)	٢٧	مبيعات تكلفة مبيعات إجمالي الربح
٢,٦٨٣,١٠٦	١,٨٧٥,٥٨٤		
(٤٧١,٦١٨) (٢٣٠,٩٠٢) ٣١١,٥٠٦	(٤٢١,٩٣١) (١٩٣,٤٠٥) ٢٧٣,٩٩٦	٢٨ ٢٩ ٨	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة الربع التشغيلي
٢,٢٩٢,٠٩٢	١,٥٣٤,٢٤٤		
٢٥٢,٣١٧ (٣٠٤,٠٣٣)	١٢٩,٥٧٤ (٢١٨,٥٨٠)	٣٠ ٣١	إيرادات أخرى، بالصافي تكاليف تمويل الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٢,٢٤٠,٣٧٦	١,٤٤٥,٢٣٨		
(٩٧,١٢٦) (٣٥,٠١٥) (١٢٦,٨٤٣)	(٥٢,١٣٣) (١٥,٢١٨) (٩٠,٨٩٧)	٢٦ ٢٦ ٢٦	زكاة وضريبة دخل: ضريبة حالية ضريبة مؤجلة زكاة صافي دخل السنة
١,٩٨١,٣٩٢	١,٢٨٦,٩٩٠		
٨٦٤,٩٠٨ ١,١١٦,٤٨٤ ١,٩٨١,٣٩٢	٦٠٦,٢٦٧ ٦٨٠,٧٢٣ ١,٢٨٦,٩٩٠	١٩	صافي دخل السنة المتعلق بـ: - المساهمون في الشركة - الحصص غير المسيطرة
٥٠,٧٥١	(٦٢,٧٦٦)	٢٤	و
٢,٠٣٢,١٤٣	١,٢٢٤,٢٢٤		
٨٩٦,٦٥٦ ١,١٣٥,٤٨٧ ٢,٠٣٢,١٤٣	٥٧٠,٨٢١ ٦٥٣,٤٠٣ ١,٢٢٤,٢٢٤	١٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٥٠,٠٠٠ ١,٩٢	٤٥٠,٠٠٠ ١,٣٥	٣٢	العائد لـ: - المساهمون في الشركة - الحصص غير المسيطرة
			ربحية السهم من صافي الدخل (ريال سعودي) عدد الأسهم القائمة (بألاف) ربحية السهم الأساس والمخفف العائد للمساهمين في الشركة
١,٣٥			

المدير المالي  
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب  
سليمان العتيق

رئيس مجلس الإدارة  
حمد السياري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**العائد للمساهمين في الشركة**

إجمالي حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مقاصة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي (بالألاف)					
١٤,٤١٥,٤٥٢	٧,٥١٧,٣٤٨	٦,٨٩٨,١٠٤	١,٥٦١,٥٩٥	٨٣٦,٥٠٩	٤,٥٠٠,٠٠٠
١,٤٤٥,٢٣٨	٧٨٣,٤٧٤	٦٦١,٧٦٤	٦٦١,٧٦٤	-	-
(٥٢,١٣٣)	(٥٢,١٣٣)	-	-	-	-
(١٥,٢١٨)	(١٥,٢١٨)	-	-	-	-
(٩٠,٨٩٧)	(٣٥,٤٠٠)	(٥٥,٤٩٧)	(٥٥,٤٩٧)	-	-
١,٢٨٦,٩٩٠	٦٨٠,٧٢٣	٦٠٦,٢٦٧	٦٠٦,٢٦٧	-	-
(٦٢,٧٦٦)	(٢٧,٣٢٠)	(٣٥,٤٤٦)	(٣٥,٤٤٦)	-	-
١,٢٢٤,٢٢٤	٦٥٣,٤٠٣	٥٧٠,٨٢١	٥٧٠,٨٢١	-	-
-	-	(٦٠,٦٢٧)	(٦٠,٦٢٧)	٦٠,٦٢٧	-
١٢٣,٦٧١	١٢٣,٦٧١	-	-	-	-
(٧٩٥,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	-	-
١٤,٩٦٨,٣٤٧	٨,١٧٤,٤٢٢	٦,٧٩٣,٩٢٥	١,٣٩٦,٧٨٩	٨٩٧,١٣٦	٤,٥٠٠,٠٠٠
١٢,٩٩٩,٥٣٩	٦,٤٣٥,٥٩١	٦,٥٦٣,٩٤٨	١,٣١٣,٩٣٠	٧٥٠,٠١٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
٢,٢٤٠,٣٧٦	١,٢٩٧,٩٣٥	٩٤٢,٤٤١	٩٤٢,٤٤١	-	-
(٩٧,١٢٦)	(٩٧,١٢٦)	-	-	-	-
(٣٥,٠١٥)	(٣٥,٠١٥)	-	-	-	-
(١٢٦,٨٤٣)	(٤٩,٣١٠)	(٧٧,٥٣٣)	(٧٧,٥٣٣)	-	-
١,٩٨١,٣٩٢	١,١١٦,٤٨٤	٨٦٤,٩٠٨	٨٦٤,٩٠٨	-	-
٥٠,٧٥١	١٩,٠٠٣	٣١,٧٤٨	٣١,٧٤٨	-	-
٢,٠٣٢,١٤٣	١,١٣٥,٤٨٧	٨٩٦,٦٥٦	٨٩٦,٦٥٦	-	-
-	-	(٨٦,٤٩١)	(٨٦,٤٩١)	٨٦,٤٩١	-
٦٦,٢٧٠	٦٦,٢٧٠	-	-	-	-
(٦٨٢,٥٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	(٥٦٢,٥٠٠)	(٥٦٢,٥٠٠)	-	-
١٤,٤١٥,٤٥٢	٧,٥١٧,٣٤٨	٦,٨٩٨,١٠٤	١,٥٦١,٥٩٥	٨٣٦,٥٠٩	٤,٥٠٠,٠٠٠

**المدير المالي**  
حازم أبو سويرح

**العضو المنتدب**  
سليمان المنديل

**رئيس مجلس الإدارة**  
حمد السياري

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	إضاح
<b>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية</b>		
٢,٢٤٠,٣٧٦	١,٤٤٥,٢٤٨	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات ل搿سويه الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
		<b>التدفقات النقدية من العمليات:</b>
١,١١٥,٩٨٤	٨٦٦,٥٩٣	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٢٠,٣٧٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٨٨١	-	تعديل ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٠٤,٠٣٣	٢١٨,٥٨٠	تكاليف تمويل
٣١,٧٨٣	٢٨,٣٣١	منافع موظفين، بالصافي
(٣١١,٥٠٦)	(٢٧٣,٩٩٦)	الحصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
-	(٥,٥٠٨)	ربح إعادة قياس من قرض مساند من شريك غير مسيطر
(١٣٨)	(٩٦٧)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
<u>٣,٣٨٥,٤١٣</u>	<u>٢,٢٩٨,٦٥١</u>	<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>
٧٣,٥٦٥	١٢٩,٢٨٥	مدينون تجاريون
(١٠,١٧٠)	١٨٨,٠٥٥	مخزون
(١٦٥,٦١٠)	١٤٧,١٥٧	قرض موظفين وبالمبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧,١٨٤	(١٥,٩٠٠)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢٤,٩٠٤)	(٢,٢٨٧)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٨١,٠٠٥)	١٦٥,٥٥٥	دائنون تجاريون
٢١٠,٣٢٩	(٢٦٥,٤٣٦)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
<u>٣,٢٩٤,٨٠٢</u>	<u>٢,٦٤٥,٠٢٩</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من العمليات</b>
(٢٥٤,٠٩٩)	(٢٠٢,٨٢٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٢,٠٨٦)	(١٦٦,٤٦١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
<u>٢,٩١٨,٦١٧</u>	<u>٢,٢٧٥,٧٤٥</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية</b>
<b>النشاطات الاستثمارية</b>		
(٦٩,٦٣٥)	(٣٢,٩٧٤)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(١١٣)	إضافات على أصل حق استخدام
٤٣٦,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	صافي الحركة في استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٦٢٨,١٢٥	٤٣١,٢٥٠	توزيعات أرباح مستحقة من مشاريع مشتركة
١٣٨	١٢,١٩٦	متحصل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٧,٢١٩)	(١١,٢٧٦)	زكاة مستحقة الاسترداد إلى مشاريع مشتركة
<u>٩٧٧,٤٠٩</u>	<u>٧٢٩,٠٨٣</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية</b>
<b>النشاطات التمويلية</b>		
(١,٧٧٣,٦٠٤)	(١,٥٨٣,٢٩١)	صافي الحركة في قروض لأجل
(١٢٢,٠٠٠)	(٩٤٨,٠٠٠)	صافي الحركة في صكوك
(٤٤٦,٢٥١)	(٢٣٦,٢٥٠)	سداد قرض مساند من شريك غير مسيطر
٦٦,٢٧٠	١٢٣,٦٧١	ضريبة دخل مُستزدة من قبل الشريك غير المسيطر
-	(١٤,٥٨٥)	سداد التزامات عقود إيجار
(٥٧١,١٠١)	(٧٩٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢,٨٤٥,٥٨٤)</u>	<u>(٣,٤٥٣,٤٥٥)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية</b>
١,٠٥٠,٤٤٢	(٤٤٨,٦٢٧)	صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣,٠٥٧,٥٦٩	٤,١٠٧,٠١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,١٠٧,٠١١	٣,٦٥٨,٣٨٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(\*) يتبع

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالملايين)	(بالملايين)

٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧
٥,٤٠٠	٣,١٥٩
٢٨,١٥١	(٤٣,٤٠٥)
٢٢,٦٠٠	(١٩,٣٦٠)
-	٥١٠
-	٧٧,٠١٧
-	١٢,٠١٩
-	٢,٠٧٢
٢,٣٤٥	-
<b>١١٢,٥٠٠</b>	<b>-</b>

**معاملات غير نقدية**

تكلفة تمويل مستحقة على قرض مساند من شريك غير مسيطر

إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل

(خسارة) ربح إعادة قياس من برامج منافع محددة

(خسارة) ربح إعادة قياس مُسترد (مُسترد) من مشاريع مشتركة

مبالغ مُعترَف بها كأصل حق استخدام والتزام عقد إيجار

مبالغ مُعترَف بها كأصل حق استخدام والتزام عقد إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير

المالي (١٦)

مبالغ مُعترَف بها كأصل حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

مخصومة من مبلغ مدفوعة مقدماً

فائدة مستحقة على التزامات عقود إيجار

صافي مبلغ الحركة غير النقدية في فائدة مستحقة

توزيعات أرباح معلنة ومقيدة لحساب توزيعات أرباح مستحقة الدفع

المدير المالي  
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب  
سليمان المنديل

رئيس مجلس الإدارة  
حمد السياري

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠ معلومات حول الشركة

إن المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة مساهمة مسجلة بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ وتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ٩٩٨٣٣ بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة نشاطات الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية والشركاتتين التابعتين لشركتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل	الشركة الوطنية للبتروكيميويات (شركة مساهمة) وشراكتها التابعة وفيما يلي الشركات التابعة للشركة الوطنية للبتروكيميويات:
%٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
%٦٥	المملكة العربية السعودية	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة)
%٦٥	الإمارات العربية المتحدة	

إن الشركة الوطنية للبتروكيميات ("بتروكيم") هي شركة مساهمة سعودية مُسجّلة بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٤٦٣٦٢) الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م)، وتأسست وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ق/٥٣٣ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨٨٦ وتاريخ ٢٩ ذي القعده ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م)، ولها فرع في مدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٩٦٥.

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

تأسست شركة بوليمارات الخليج للتوزيع ش. م. ح. بالمنطقة الحرة بمطار دبي بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١١ بموجب ترخيص تجاري لشركة تعمل بالمنطقة الحرة بمطار دبي. والعنوان المسجل للشركة هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم ٦ أبى أي ٤٢٠ - دبي بالإمارات العربية المتحدة.

تُزاول المجموعة تنمية وتطوير القاعدة الصناعية في المملكة العربية السعودية وعلى الأخص الصناعات البتروكيمياوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وإفساح المجال للقطاع الخاص للدخول في صناعات أخرى باستعمال منتجات الصناعات البتروكيمياوية وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الاختصاص.

٢٠ - أساس الأعداد

٤١ بیان الالتزام

عدّ القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). أعدّت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لأن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتماشي مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٥). ولم تقم المجموعة بالتطبيق لمبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أصدير ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

قد طبقت المجموعة المعيارية الدولية للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، وأصبح عن السياسات المحاسبية الخاصة لهذا المعيار الجديد في إيضاح (٥).

٤٢ أساس الإعداد (تتمة)

٤٣ أساس القياس

تُعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمنافع الموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى، تستخدم حسابات القيمة الحالية الاكترافية.

وتُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة، باستثناء شركة بوليمارات الخليج للتوزيع ش.م.ح. التي تترجم في هذه القوائم المالية الموحدة من عملة الدولار الأمريكي إلى عملة الريال السعودي بسعر ثابت هو ٣,٧٥ ريال سعودي مقابل واحد دولار أمريكي. وتقرّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤٤ أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرّض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- (أ) سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- (ب) تعرّض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
- (ج) قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوادتها.

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

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

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

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

يُحاسب عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة ضمن الربح أو الخسارة. ويُعترف بأي استثمار محفظة به بالقيمة العادلة.

٤٥ اعتماد القوائم المالية الموحدة

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

## ٠٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإصلاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل. وتتضمن الإصلاحات الأخرى المتعلقة بما تعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التأكيد ما يلي:

- ## ادارة رأس المال

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المعترض به في القوائم المالية) تتضمن على وجه الخصوص، ما يلى:

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب خسائر الانتقام المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخير في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

وستتد هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يعتقد بأنها منطقية وفقاً للظروف وستستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتجزى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة، وتعترف بالتعديلات التي تجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تعدل فيها التقديرات أو فترة التقييمات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية، باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وعدم دقتها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما ذكر أدناه في إيضاح (٥).

### **١٣. الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة التجارية**

ويحثّب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستغير المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقّع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخير في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديد المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتختضن التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملوحظة التارikhية التأثير في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساناً للتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التارikhية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة تأثيراً فعلياً للعملاء في السداد مستقبلاً.

٣،٢ الانخفاض في قيمة المخزون

يُقْرَأ المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو كاسداً، تُنَقَّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للبالغ الهمة بحد ذاتها، يُجَرِي هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهمة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو كاسداً، يُجَرِي تقديرها معاً ويُجَلِّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو كсадه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

### ٣- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتمام المادي له. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويعدل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣٠٣ التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تممة)

٣,٣,٣ أصول / التزامات ضريبية مؤجلة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي المقدر للفرقـات المؤقتـة بين القيـم الدفترـية للأـصول والمطلوبـات لأغـراض التقارـير المـالية والمـبالغ المستـخدمـة لأغـراض الضـرـيبة. ومن الضروري إجراء تقـدير محـاسـبي لـتحـديـد أي التـقـيـمات تـعـتـبر ضـرـيبة عـلـى الدـخـل بـدـلـاً مـن تـكـفـة تشـغـيلـية. ويـلـزـم أـيـضاً إـجـراء تقـدير محـاسـبي لـتحـديـد فيـما لو كـانـت الأـصول الضـرـيبـية المـؤـجلـة مـعـتـرـفـ بهاـ فـي قـائـمة المـركـز المـالـي. تـنـطـلـب الأـصول الضـرـيبـية المـؤـجلـة، بماـ فـي ذـاك تـأـكـلـيفـ عنـ الخـسـارـات الضـرـيبـية غـيرـ المـسـتـخـدمـة، قـيـامـ الإـدـارـة بـتـقـيـيمـ اـحـتمـالـ تـحـقـيقـ المـجمـوعـة أـربـاحـ ضـرـيبـية كـافـيـةـ فـيـ الفـترـاتـ المـسـتـقـبـلـةـ منـ أـجـلـ استـخدـامـ الأـوصـلـ الضـرـيبـيةـ المـؤـجلـةـ المـعـتـرـفـ بهاـ. تـعـتـمـدـ الأـفـرـاضـاتـ بـشـأنـ تـحـقـيقـ أـربـاحـ ضـرـيبـيةـ مـسـتـقـبـلـةـ عـلـىـ تقـيـدرـاتـ الإـدـارـةـ لـلـتـدـقـقـاتـ الـقـيـدـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ. وـتـسـتـنـدـ هـذـهـ التـقـيـدرـاتـ لـلـدـخـلـ الـخـاصـعـ لـلـضـرـيبـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـيـ علىـ التـقـيـماتـ الـقـيـدـيـةـ الـمـتـوقـعـةـ مـنـ الـعـمـلـيـاتـ إـجـراءـ تقـيـدرـ بـشـأنـ تـطـبـيقـ الـقـوـانـينـ الـضـرـيبـيـةـ الـقـائـمةـ فـيـ كـلـ مـنـطـقـةـ.

٣,٣,٤ انخفاضـ فيـ قـيـمـةـ أـصـولـ غـيرـ مـالـيـةـ

يـتـحـقـقـ الانـخـافـضـ فـيـ الـقـيـمـةـ عـنـ تـجاـوزـ الـقـيـمـةـ الدـفـتـرـيـةـ لـلـأـصـلـ أوـ الـوـحـدةـ الـمـيـرـةـ لـلـنـقـدـ قـيـمـتهـ الـعـادـلـةـ نـاقـصـاـ تـكـالـيفـ الـبـيعـ أوـ قـيـمـتهـ قـيدـ الـاستـخدـامـ، أـيـهـماـ أـعـلـىـ. وـتـحـسـبـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ نـاقـصـاـ تـكـالـيفـ الـاستـبعـادـ بـنـاءـ عـلـىـ الـبـيـانـاتـ الـمـاتـاحـةـ مـنـ معـالـمـاتـ الـبـيعـ الـمـازـمـةـ، الـتـيـ تـجـرـىـ عـلـىـ أـسـاسـ السـعـرـ الـفـورـيـ لـلـمـعـاـلـمـةـ فـيـ تـعـاملـاتـ السـوقـ الـمـباـشـرـةـ، لـأـصـولـ مـاـمـالـةـ أوـ اـسـعـارـ السـوقـ الـقـابـلـةـ لـلـمـلـاـظـةـ نـاقـصـاـ تـكـالـيفـ الـإـضـافـيـةـ لـلـاستـبعـادـ الـأـصـلـ. وـتـحـسـبـ الـقـيـمـةـ قـيدـ الـاستـخدـامـ بـنـاءـ عـلـىـ نـموـذـجـ الـتـدـقـقـاتـ الـقـيـدـيـةـ الـمـخـصـومـةـ. وـتـحـقـقـ الـتـدـقـقـاتـ الـقـيـدـيـةـ مـنـ الـمـواـزـنـةـ لـلـخـمـسـ سـنـواتـ الـلـاحـقـةـ، وـلـاـ تـنـضـمـ أـنـشـطـةـ اـعـادـةـ الـهـيـكلـةـ الـتـيـ لـمـ تـلـزـمـ بـهـاـ الـمـجـمـوعـةـ بـعـدـ اوـ الـاستـثـمـارـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ الـجـوـهـرـيـةـ الـتـيـ مـنـ شـانـهـاـ تـعـزـيزـ أـداءـ الـأـصـلـ (ـالـلـوـحةـ الـمـدـرـةـ لـلـنـقـدـ)ـ الـخـاصـعـ لـلـاـختـيـارـ الـانـخـافـضـ فـيـ الـقـيـمـةـ. وـثـئـلـ الـقـيـمـةـ الـقـابـلـةـ لـلـاـسـتـرـدـادـ حـسـاسـةـ لـمـعـدـلـ الـخـصـمـ الـمـسـتـخـدـمـ فـيـ طـرـيـقـةـ الـتـدـقـقـاتـ الـقـيـدـيـةـ الـمـخـصـومـةـ وـكـذـاكـ التـدـقـقـاتـ الـقـيـدـيـةـ الـدـاخـلـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ الـمـتـوقـعـةـ وـمـعـدـلـ النـمـوـ الـمـسـتـخـدـمـ فـيـ التـرـقـعـاتـ.

٣,٣,٥ مخصصـاتـ

تعـتـمـدـ الـمـخـصـصـاتـ، بـحـسـبـ طـبـيـعـتهاـ، عـلـىـ تـقـيـدرـاتـ وـتـقـيـمـاتـ لـلـتـأـكـلـيفـ الـتـيـ مـنـ الـأـكـتوـرـيـةـ الـخـارـجـيـةـ. وـتـسـتـنـدـ مـخـصـصـاتـ الـدـعـاوـيـ الـقـضـائـيـةـ إـلـىـ تـقـيـدرـاتـ الـتكـالـيفـ، بـعـدـ الـأـخـذـ بـعـينـ الـاعـتـارـ، الـمـشـورـةـ الـقـانـونـيـةـ وـغـيرـهـاـ مـنـ الـمـعـلـمـاتـ الـمـاتـاحـةـ حـالـيـاـ. وـتـتـضـمـنـ الـمـخـصـصـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـمـطـلـوبـاتـ غـيرـ الـمـؤـكـدـةـ أـفـضـلـ تـقـيـدرـاتـ الإـدـارـةـ فـيـ إـذـاـ كـانـ بـعـدـ الـمـحـتمـلـ وـقـوـعـ الـتـدـقـقـاتـ الـقـيـدـيـةـ الـخـارـجـيـةـ.

٣,٣,٦ تـقـيـمـ التـزـامـاتـ الـمنـافـعـ الـمـحدـدةـ

تـحـدـدـ تـكـلـفةـ بـرـنـامـجـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ لـمـعـاشـ الـتـقـاعـدـ وـالـمـنـافـعـ الـطـبـيـةـ الـأـخـرـىـ بـعـدـ اـنـتـهـاءـ الـخـدـمـةـ وـالـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـلـاـتـزـامـ مـعـاشـ الـتـقـاعـدـ بـاستـخدـامـ الـتـقـيـمـاتـ الـأـكـتوـرـيـةـ. يـتـضـمـنـ الـتـقـيـمـ الـأـكـتوـرـيـ وـضـعـ عـدـةـ اـفـرـاضـاتـ قـدـ تـخـلـفـ عـنـ الـتـطـورـاتـ الـفـعـلـيـةـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ. وـيـشـمـلـ ذـاكـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ وـالـزـيـادـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ فـيـ الـرـوـاـبـتـ وـالـاـفـرـاضـاتـ الـأـخـرـىـ. وـنـظـرـاـ لـلـتـعـقـيدـاتـ الـتـيـ يـتـضـمـنـهـاـ الـتـقـيـمـ وـطـبـيـعـهـ الـطـوـبـيـلـةـ الـأـجـلـ، فـإنـ الـتـزـامـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ شـدـيدـ الـحـسـاسـيـةـ لـلـتـغـيـراتـ فـيـ هـذـهـ اـفـرـاضـاتـ. وـتـخـضـعـ كـافـيـةـ اـفـرـاضـاتـ الـمـرـاجـعـةـ فـيـ كـلـ تـارـيـخـ قـوـانـينـ مـالـيـةـ.

إنـ أـكـثـرـ الـمـعـطـيـاتـ عـرـضـةـ لـلـتـغـيـيرـ هوـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ. وـعـدـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ مـنـاسـبـ، تـرـاعـيـ الإـدـارـةـ مـعـدـلاتـ الـفـانـدـاتـ الـشـرـكـاتـ بـعـملـاتـ تـنـقـقـ مـعـ عـملـاتـ الـتـزـامـ مـنـافـعـ ماـ بـعـدـ التـوـظـيفـ بـتـصـنـيفـ "A"ـ عـلـىـ الـأـقـلـ أوـ أـعـلـىـ منهـ، كـمـاـ تـحـدـدـهـاـ وـكـالـةـ تـصـنـيفـ مـعـتمـدةـ دـولـيـةـ، وـتـقـدـرـ أـسـتـقـرـائـيـاـ عـنـ الـحـاجـةـ، عـلـىـ مـدـىـ مـنـحـىـ الـعـادـ لـتـنـوـافـقـ مـعـ الـمـدـةـ الـمـتـوـقـعـةـ لـلـتـزـامـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ. وـيـتـمـ إـجـراءـ مـراـجـعـةـ إـضـافـيـةـ لـلـسـنـدـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ الـسـنـدـاتـ الـأـسـاسـيـةـ لـتـحـقـيقـ الـجـوـدـةـ. شـتـبـعـدـ تـلـكـ الـسـنـدـاتـ الـتـيـ لـهـاـ هـوـامـشـ اـنـتـمـانـ زـائـدـ مـنـ تـحـلـيلـ الـسـنـدـاتـ الـتـيـ يـسـتـنـدـ إـلـيـهاـ سـعـرـ الـخـصـمـ، عـلـىـ أـسـاسـ أـنـهـاـ لـاـ تـمـثـلـ سـنـدـاتـ شـرـكـاتـ ذاتـ جـودـةـ عـالـيـةـ.

٣,٣,٧ تحـدـيدـ مـدـةـ عـقـدـ الإـيجـارـ معـ خـيـارـاتـ التـجـدـيدـ وـالـإـنهـاءـ

تحـدـدـ إـدـارـةـ الـمـجـمـوعـةـ مـدـةـ عـقـدـ الإـيجـارـ عـلـىـ أـنـهـاـ مـدـةـ غـيرـ قـابـلـةـ لـلـإـلـغـاءـ لـعـقـدـ الإـيجـارـ، إـلـىـ جـاتـبـ أـيـ قـيـدرـاتـ مـشـمـولـةـ بـخـيـارـ تـمـدـيـدـ عـقـدـ الإـيجـارـ إـذـاـ كـانـ منـ الـمـؤـكـدـ بـدـرـجـةـ مـعـقـولـةـ مـارـسـةـ خـيـارـ إـنـهـاءـ عـقـدـ الإـيجـارـ. وـتـمـشـمـولـةـ بـخـيـارـ إـنـهـاءـ عـقـدـ الإـيجـارـ.

٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء (تتمة)

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التجديد والإنهاء. وتنطبق المجموعة للأحكام المحاسبية عند تقدير فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تطلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقدير مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

تقدير معدل الاقتراض الإضافي يتعدّر على المجموعة أن تُحدِّد بسهولة مُعَدَّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعَدَّل الاقتراض الإضافي هو مُعَدَّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعَدَّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتغيّر على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلّب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقدير المجموعة مُعَدَّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة محددة لكل منشأة.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة". وتحت الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسبيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استفادتها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المقصّح عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المقصّح عنها.

وتحتَّلْ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

وتحتَّلْ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المقصّح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المقصّح عنها.

وتحتَّلْ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتحتَّلْ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمه)

**قياس القيمة العادلة**  
تقيس المجموعة الأدوات المالية المشتقة والأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

يتمثل القيمة العادلة السعر المقيد نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يسند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

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

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي قررة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشاركة آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملأحة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملأحة.

وتحتوى كافة الأصول والمطلوبات، التي تقياس قيمتها العادلة أو يقتصر عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة المبنية أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

وتحريء، دوّر يا تقييم السياسات والاحزاءات لكل من القاسم المترکر للقمة العادلة.

و لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فنات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات و التسلسل الهرمي، لمستويات قياس القيمة العادلة المتينة أعلاه.

**استثمار في مشاريع مشتركة**  
يُعد المشروع المشترك نوعاً من اتفاقية مشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، حقوقاً في صافي أصول المشروع المشترك. وتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متقدّمة تعاقداً في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تُوجَد إلا عندما تتطلّب القرارات بشأن العمليات ذات العلاقة موافقة جماعية من الأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركة التابعة. يُحاسبُ عن استثمار المجموعة في مشروعها المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في مشروع مشترك مديانياً بالتكلفة. وتُعدل القيمة الدفترية للاستثمار بعرض الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة من صافي أصول المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالمشاريع المشتركة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تخفي بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

#### ٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

وينظر قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويُظهر أي تغير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تعرف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود حصتها في المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة المشروع المشترك في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثّل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والمحصل غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

وتعُد القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس الفترة المالية المقصّح عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية التي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في مشاريعها المشتركة. وكما بكل تاريخ قوائم مالية، تحديد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاستداد للمشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعرف بالخسارة كـ "حصة في ربح مشروع مشترك" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند فقدان النفوذ الهام على السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمة العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### ممتلكات ومصانع ومعدات

تُسجل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتندرج بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراءمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدت. وتتضمن تلك التكاليف تكاليف استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقراض المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعرف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على عمرها الإنتاجية المحددة. وبالتالي، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفةه ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

ويتحسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول مكتملة وجاهرة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشآة ذاتها. ولا تستهلك الأصول قيد الإشاء غير الجاهزة للغرض المستهدف لها. فضلاً عن ذلك، لا تستهلك تكلفة البالاتين؛ حيث إن البالاتين معدن ثمين ولا تنقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وستُشهد تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

٥ سنوات	سيارات
٤ إلى ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية
١٠ إلى ٢٥ سنة	مصانع ومعدات
٢٥ سنة	مباني مكتبية

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

وتُوجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها (التي تمثل بصفة رئيسية في تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية) وتنطّل على مدى فترة تمتد حتى موعد الإصلاح والصيانة القادمة المخطط لها. وفي حال إجراء إصلاح وصيانة غير متوقعين قبل الموعود المخطط له المتوقع سابقاً، تُحمل عدنة مباشرة التكاليف غير المطئفة على المصاريق، وتُوجّل وتنطّل تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية الجديدة على مدى الفترة المرجحة خاللها الانتفاع من هذه التكاليف.

#### ٤٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

**ممتلكات وتصانع ومعدات (تنمية)**  
وتجزى مراجعة القيمة المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية للممتلكات والتصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتحدد بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

عقود ایجاد

تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وعلى ذلك، ينفلع العقد الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عرض.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعرف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

**أصول حق استخدام**  
تعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقسَّم أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعَدلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتکاليف المباشرة المتكبدة ومدفوعات الإيجار المستددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. تستهلك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول، أيهما أقل، وعلى النحو التالي:

٤-٣ سنوات	مكاتب وسيارات
٤ سنوات	معدات
٤ سنوات	مستودعات
٤-٣ سنوات	أراض

إذا نقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن النكفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وتُخضع أيضاً أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

التراثات عقود ايجار

تعرف المجموعة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تفاص بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتزمع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

و عند حساب القيمة الحالية لدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعَدّل الاقراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعَدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يزداد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس اطفاء الفائدة ويُخْفَض حسب دفعات الإيجار المُسَدَّدة. فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الفقيرية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار وتغيير في دفعات الإيجار (مثلاً التغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد هذه الدفعات) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة تطبق المجموعة إغاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكاتب والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبق أيضاً إغاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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

#### ٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### تكاليف اقتراض

تُرسّمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتحقق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاري夫 في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتبعها المنشأة على اقتراض الأموال.

##### انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقديرًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد، وتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمة قيد الاستخدام، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقدية إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تذرع تحديد هذه المعاملات، ستستخدم طريقة تقدير ملائمة. وتعزز هذه العمليات الحسابية بطرق التقىيم المتعددة وأسعار الأسهم المدرجة للشركات أو المؤشرات الأخرى المتاحة للقيمة العادلة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فنات هذه المصاري夫 وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول، يُجرى تقديرها بتاريخ القوائم المالية، تحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترض بها سابقًا لم تُؤخذ موجدة أو قد تُؤخذ. وفي حال وجود هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترض بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الاقتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترض بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترض عكس قيد المخصص في قائمة الدخل الموحدة، ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المعاد تقديرها، وفي هذه الحالة يُحسب عن عكس قيد المخصص كزيادة ناجمة عن إعادة التقىيم.

**أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف**  
إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

##### أصول مالية

##### الاعتراف المبدئي والقياس

يُعترض مبدئيًّا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء بشراء الأصل المالي.

##### القياس اللاحق

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

##### أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. تقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة التي يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى الخاصة بالمجموعة والقروض المدرجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

#### ٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

##### أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تنمية)

##### أصول مالية (تنمية)

###### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطبياً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي المستباعدة من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير جوهري بموجب ترتيبات فورية"، وذلك عند:

- (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهيرية، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو  
(ب) لم تُحول المجموعة أو تحفظ، بصورة جوهيرية، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حُولت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو وجدت احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحول مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحفظ بها أو تُحول سلطتها على الأصل، فتُعتبر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحول بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تُعرف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحول وتُقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للبالغ الذي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

###### انخفاض في قيمة أصول مالية

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

وتحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُحدّد حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمديدين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى (أي قروض الموظفين)، تُحسب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة لاثنتي عشر شهراً. وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لاثني عشر شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي تتشكل من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ بدايتها، سيُحسب المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة خسائر الائتمان المتوقعة.

وتُنظر المجموعة في حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدى ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقضى بالكامل المبالغ التعاقدية غير المسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

مطلوبات مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو الحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

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

القياس اللاحق  
تناس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفرة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالياً بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تعدل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ونقتصر عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المتعزف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

مخزون

يقيّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يُحسب عن التكاليف المُتحبّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة تامة الصنع وبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة الخاصة بها حسب الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن يستثنى منها تكاليف الاقتراض.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة الازمة لإجراء عملية البيع.

قطع غيار مستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع. وقد تشتمل هذه المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعينة والتغليف التي تستخدم مرة واحدة وبعض المحفزات.

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

- تُعدّ بند المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشترأة لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، وقلما تصبح لازمة مستقبلاً ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كدليل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وتحسب هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. ولا تشتمل هذه البند جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات.

#### ٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### مخزون (تتمة)

- بنود قابلة للإصلاح التي تعتبر مصنوع / خط إنتاج محدد مع فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتتجدد بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استفادة 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 للمصانع والمعدات التي تم تركيبه فيها، أيهما أقصر. لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون.

- قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الاستهلاكية الأخرى ليست محددة لمصنوع محدد ويمكن استخدامها في أي وقت لتسهيل عمليات المصنوع. وتصنف عموماً كـ "قطع غيار مستهلكة" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجّل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وتشتمل مثل البنود القابلة للإصلاح). وتختضع قطع الغيار والمستهلكات المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص القالم وتحمّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. يُحتسب المخصص على أساس ثابت ومنتظم بناءً على تغيرات الإدارة وكذلك الأعمار والاستخدام والاهتمام المادي وما إلى ذلك. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

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

##### استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية

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

##### احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تحول ١٠٪ من صافي دخلها عن السنة لتكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ربحية السهم  
تحسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

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

##### القيمة العادلة لقرض مساند من شريك غير مسيطر

تحدد القيمة العادلة للقرض المساند من شريك غير مسيطر بناءً على طرق تقدير فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقية المخصومة، وتشتمل مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة لللاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم ملانتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل سعر الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمه)

**زكاة وضريبة دخل**

يُجَبِّ مخصص زكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية. وفقاً لمعايير الزكاة المعدل الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحَلَّ مخصص الزكاة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة؛ حيث إن معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدم أي توجيهات استرشادية بشأن المعالجة المحاسبية للزكاة. وتُخضع الحصص غير المسقطرة في المجموعة لضريبة دخل في المملكة العربية السعودية.

تقاسُ أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية لفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. إن معدلات الضريبة وأنظمة الضريبة المستخدمة عند احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة جوهرية بتاريخ القوائم المالية. ويُعْتَرَف بضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم المراكز المختلفة في الإقرارات الضريبية الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب مخصصات، حيثما كان ذلك ملائماً.

**ضريبة دخل مؤجلة**

يُجَبِّ مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام فيما يتعلق بالفرق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الفقيرية لأغراض التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يُعْتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة لضريبة. ويُعْتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والأرصدة الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة فقط في حدود احتمالية توفر ربح خاضع لضريبة للاستفادة من هذه الأصول.

وتجري مراجعة القيمة الفقيرية للأصول الضريبية / الالتزامات المؤجلة في كل تاريخ قوائم مالية وتحفَّظ إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل عده توفر ربح خاضع لضريبة كافٍ بما يسمح بالاستفادة من الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة كلها أو جزئياً. ويعاد تقييم الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ قوائم مالية، ويعْتَرَف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عده أن تسخن الأرباح الضريبية المستقبلية باسترداد الأصول الضريبية المؤجلة.

وتُقاسُ الأصول والتزامات الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يُسَدَّد الالتزام بناء على معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم تطبيقها أو طبقت بشكل كبير في تاريخ القوائم المالية.

يُعْتَرَف خارج الربح أو الخسارة بضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعْتَرَف ببنود ضريبة الدخل المؤجلة بالرجوع إلى المعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة.

تم مقاصدة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وربط الضرائب المؤجلة لنفس المنشأ الخاضعة لضريبة ونفس السلطة الضريبية.

**ضريبة استقطاع**

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيدة بالمملكة العربية السعودية، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك غير السعودي، حسبما تتطلبه الأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

**ضريبة القيمة المضافة**

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَكَبَّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، حيث يُعْتَرَف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضي الحال.
- عندما تُذْرُج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُذْرُج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### مخصصات

يُعترف بالمخصلفات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي مبالغ مسترددة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

##### الالتزامات محتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ولا يُقصِّح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتسجل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُقصِّح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

##### منافع موظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنَّف كالالتزام منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) المعنى بمنافع الموظفين. ويُعد برنامج المنافع المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلق ببرنامج المنافع المحددة يمثل القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها. ويحسب التزام المنافع المحددة من قبل أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقيدة. وتحدد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالمية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدرة لالتزامات منافع ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الأكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات في الافتراضات والتغيرات في القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

##### إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تمثل مبيعات المنتجات المصدر الوحيد للإيرادات. ويُعترف بمبيعات المنتجات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام ببيع الصانع ولديها القدرة على تحديد وجود عقد، وقياس العرض قياساً نسبياً واحتمالية التحصيل. وتتمثل المبالغ المعترف بها كمبيعات منتجات القيم العادلة للبالغ المقبوضة أو المستحقة القبض من ذات علقة ومن الغير من مبيعات هذه المنتجات. وتتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغضِّ بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وتُعترف المجموعة بالإيرادات من مبيعات المنتجات عند المرحلة التي تُحول فيها السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم المنتجات.

##### إيرادات تمويل

بالنسبة لكافية الأدوات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة، تُسجَّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخص بالضبط المقوضات النقدية المستقلة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية. وتُدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### مصاريف

يُعترف بكلفة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتحسب تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة ككلفة مبيعات. وتحسب جميع المصاريف الأخرى، بما في ذلك مصاريف البيع والتوزيع غير المخصومة من المبيعات، كمصاريف بيع أو مصاريف عمومية وإدارية. تُؤخذ المصاريف، على أساس ثابتٍ، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم.

##### عملات أجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريل السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوجيه، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

#### ٤ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### معاملات وأرصدة

تشجّع منشآت المجموعة المعاملات بالأعمال الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تناول فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتترجم أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالأعمالات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السادسة بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تشكّل جزءاً صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى أن يُستبعد صافي الاستثمار، وعندئذ يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وتترجم البنود غير النقدية التي تناص بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السادسة في تاريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّ لاحقاً. وتترجم البنود غير النقدية التي تناص بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السادسة في التاريخ الذي تُعدّ فيه القيمة العادلة. ويُحاسّب عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تناص بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند.

##### ٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨)، فقد أُفصّح أدناه عن طبيعة هذه التغييرات وتاثيرها، إن وُجّدت.

ويُطبّق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أصليّر ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

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

يلغى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافر التشريعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد للبنود المعروضة في قائمة المركز المالي. وتظل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقاً لمبادئ مشابهة كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وببناء على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تأثير على عقود الإيجار حيث إن المجموعة هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي معدّل، والتي تتطلب الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبدئياً على الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٩ وعدم تعديل السنوات السابقة. وحيث إن المجموعة اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والمبالغ مستحقة الدفع)، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقة. اختارت المجموعة استخدام الطريقة العملية للتحوّل والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُكِّمت سابقاً كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. وقد اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف الخاصة بعقود الإيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار القصيرة الأجل") في تاريخ بدء الإيجار وعقود الإيجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة ("الأصول منخفضة القيمة").

اعترفت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ٨٩ مليون ريال سعودي من أصول حق استخدام التزامات إيجار بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي (باستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي). وقد تأثرت قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ باستهلاك أصول حق استخدام بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي ومصاريف فائدة بقيمة ٢ مليون ريال سعودي. وتتأثرت قائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالتحول من النقدية المحققة من العمليات البالغة ١٤,٦ مليون ريال سعودي إلى صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية.

## ٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

#### طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

لدى المجموعة عقود إيجار لبند مختلفة من الأراضي والمستودعات والمعدات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) في تاريخ بدء الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وكان يُصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تحولت فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة، وإلا صنف كعقد إيجار تشغيلي. وكانت تُرسّم عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة.

وكانت توزّع دفعات الإيجار بين فائدة (مُفترض بها تكاليف تمويل) وانخفاض في التزام التشغيلي. وفي عقد الإيجار التشغيلي، كان لا يُرسّم العقار المؤجر وكان يُعترف بدفعات عقود الإيجار كمصروف إيجار ضمن الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وكان يُعترف بأي إيجار مدفوع مقدماً وأي إيجار مستحق الدفع ضمن بند "مبالغ مدفوعة مقدماً" وبين "حسابات دائنة تجارية وحسابات دائنة أخرى"، على التوالي. عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. ويقدم المعيار متطلبات تحول محددة ووسائل عملية، وقد طبقها المجموعة. حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.

#### عقود إيجار محاسب عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام التزامات إيجار لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وكان يُعترف بأصول حق الاستخدام استناداً إلى المبلغ المعادل للتزامات الإيجار مُعدلة للمحاسبة عن أي دفعات إيجار ذات علاقة مدفوعة مقدماً ومستحقة مُعترض بها سابقاً. وقد أُعترف بالتزامات عقود الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصوصةً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق المبدئي.

#### طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- اعتمدت على تقديرها لما إذا كانت عقود الإيجار مقلدة بالالتزامات قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرة.
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتتها خلال ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

#### ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة

##### أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُناسى أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترض بها والتكاليف المباشرة المبدئية ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متينة بصورة معقولة حيل الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُشتئشك أصول حق الاستخدام المُعترض بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديرية أو مدة عقد الإيجار، أياهما أقصر. وتختضع أصول حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

## ٥ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تممة)

### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تممة)

#### ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة (تممة)

##### الالتزامات عقود إيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تفاص بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تتدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القرض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة بحسب ضمانات القيمة المتغيرة. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة وبمبالغ الغرامات المدفوعة لانهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يتسبّب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

و عند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معيّن الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان معيّن الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتقدّم تحديده بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يزيد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويخفّض حسب دفعات الإيجار المُسَدَّدة فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقدير شراء الأصل محل العقد.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

وتحصّم دفعات عقود الإيجار باستخدام معيّن الاقتراض الإضافي باعتباره السعر الذي يدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئه الاقتصادية مماثلة ذات فترات وظروف مشابهة.

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. ويجري التفاوض بشأن هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وتماشيها مع احتياجات أعمال المجموعة. وتمارس الإدارة الحكم المحاسبى لها في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء هذه مؤكدة إلى حد معقول لمارسته (انظر الإيضاح ٣).

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

الالتزامات عقود	أصول حق استخدام				
	إيجار	الإجمالي	معدات و مكاتب	معدات و مكاتب	أراضي
ريال سعودي (بالألاف)					
٧٧,٠١٧	٨٩,٠٣٦	٣,١٨٣	٥٣,١٩٠	-	٣٢,٦٦٣
٥١٠	٦٢٣	٦٢٣	-	-	-
-	(٢٠,٣٧٩)	(١,٢٣٧)	(١٧,١٧٠)	(١,٩٧٢)	-
٢,٠٧٢	-	-	-	-	-
(١٤,٥٨٥)	-	-	-	-	-
٦٥,٠١٤	٦٩,٢٨٠	٢,٥٦٩	٣٦,٠٢٠	٣٠,٦٩١	-

المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة  
عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في  
١ يناير ٢٠١٩

إضافات

مصرف استهلاك

فائدة محملة (إيضاح ٣١)

مبالغ مدفوعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

استخدمت المجموعة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٣,٨٣ % لحساب القيمة الحالية للالتزامات الإيجار.

## ٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكيد بشأن معالجة ضريبة الدخل يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتطوّر المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثّر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل". ولا يُطبّق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢)، ولا يتضمّن تحديداً المتطلبات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. ويتناول التفسير على وجه الخصوص ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تتعامل مع المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل،
- الافتراضات التي تتبعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية،
- الطريقة التي تحدّد المنشأة من خلالها الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة،
- الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية،
- كيفية مراعاة المنشأة للتغييرات في الواقع والظروف.

تحدد المجموعة ما إذا كانت تعامل مع كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكدة أو أكثر وتستخدم الطريقة التي تتتبّع من خلالها بصورة أفضل بقرار عدم التأكيد.

**تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): خصائص الدفع مقدماً بالعرض السلبي**  
وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يمكن قياس أداء الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على أصل المبلغ غير المسدد" (معيار "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة") وأن يُحتفظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضّح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أنَّ الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" على أصل المبلغ غير المسدد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العوض المعقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل الخطأ أو تقليصها أو تسويتها**  
يتناول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١٩) المحاسبة عندما يحدث تعديل للبرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية المقصّحة عنها. وتنص التعديلات على أنه عندما يحدث تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية المقصّحة عنها، يتعين على المنشأة تحديد تكالفة الخدمة الحالية للمتبقي من الفترة بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، وذلك باستخدام الافتراضات الافتراضية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة لإظهار المنافع المقدمة بموجب البرنامج وأصول البرنامج بعد ذلك الحدث. تلتزم المنشأة أيضاً بتحديد صافي الفائدة للمتبقي من الفترة بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، وذلك باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) لإظهار المنافع المقدمة بموجب البرنامج وأصول البرنامج بعد ذلك الحدث ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل). لم يكن التعديلات تأثيراً على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة لأنَّه لم يكن لديها أي تعديلات على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال السنة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة**  
توضح التعديلات أنَّ المنشأة تُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص الطويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي لا تُطبّق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك (الحصص الطويلة الأجل). وهذا التوضيح مناسب لأنَّه يشير إلى أنَّ نموذج الخسارة الاتتمانية المتوقعة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص الطويلة الأجل.

أوضحت التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار، حيث يُتّصرّف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تنشأ من تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة". ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة حيث إنَّ المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك.

## ٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تممة)

### دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٧-٢٠١٥

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) " عمليات تجميع المنشآت "

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على أعمال تمثل عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات عملية تجميع المنشآت التي تجرى على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقًا في أصول ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة قياس كامل حصته المملوكة سابقًا في العملية المشتركة. تطبق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المفصح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الخاصة بالشركة حيث لا توجد معامل حصل من خلالها على سيطرة مشتركة.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الاتفاقيات المشتركة"

يجوز للمنشأة التي تشارك في عملية مشتركة ولكن ليس لديها سيطرة مشتركة أن تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يمثل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجاريًا على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). وتوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقًا في هذه العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة على أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المفصح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة حيث لا توجد معامل حصل من خلالها على سيطرة مشتركة.

#### معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضرائب الدخل"

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

#### معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقراض"

توضيح التعديلات أن تتعامل المنشأة كجزء من القروض العامة التي افترضت في الأساس بهدف تطوير أصل مؤهل عند استكمال فعلياً جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدف منه أو بيعه. وتطبق المنشأة التعديلات على تكاليف الاقراض المتكتبة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية المفصح عنها والتي تطبق المنشأة خلالها تلك التعديلات للمرة الأولى. وتطبق المنشأة تلك التعديلات على الفترات المالية السنوية المفصح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

## ٦. المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

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

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

## ٦. المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "عقود التأمين" (تتمة)

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

- تكييف محدد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مُبسطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتطلب بصفة رئيسية بالعقد قصيرة الأمد.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١): تعريف المادة أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أكتوبر ٢٠١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كي تتواءم مع تعريف "المادة" من خلال المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا توفر حذفها أو تحريرها أو حجبها أن يؤثر إلى حد معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقواعد المالية ذات الغرض العام بناءً على تلك القوائم المالية الموحدة التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معدة لقواعد المالية". وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات التي أجريت على تعريف المادة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
أيضاً حول القائم المالية الموحدة (القائمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧. ممتلكات ومصلح ومعدات

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	بالتثمين	مركبات سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبة	صيانت ومعدات صيانة نورية	مصلح ومعدات الصيانة	مباني مكتب (إيجار ١,٢)
٢٠,٣٢,٥٦٩,٥٥٣	١٢٣,٦٦٤,٩٥١	٢٩,٩٥١	٢٩,٩٥١	٣١,٧٤٨	١٧٥,٥٤٦	٥٢٨,٨٦٣	٦٨٨,٦٦١,٨٥٤
٦٩,٦٣٥	٦٢,٤٤٩	-	-	٦٥٩	١,٥٢٨	-	٤٦,٧٤
(٨٨,٨٨)	(٨٧,٤٠)	-	-	-	١١,٩٦	(٨٨,٤)	٤٩,٥٥٣
(٩٧١)	-	-	-	-	-	-	-
(٣٦١)	-	-	-	(٩٧٦)	-	-	-
٢٠,٤٥٢,٩٨٥	١٢٥,٢٣٠	٢٩,٩٥١	٣١,١٠٨	١٦٤	٥٢٣,٩٨٢	٥٢٥	٦٣٣,٦٣٢,٤٢٥
٣٢,٩٧٦	١٢,٩٦١	-	-	٦٩	٨,٨٣٨	٦٤,١١	-
(٤٨,٢٨)	(٤٣,٤٥)	-	-	١,٥٦٠	-	٩٤,٨٩٠	-
٥٧,٦٤,٦٤٠	٤١,٧٤٤	-	-	(٤١,١١)	-	(٢١,٠)	-
٤٠,٢٠	١٤,٧٧٧	١٨,٨٧٧	٣١,١٠٨	١٠٨,٧٥٣	١٨٩,٦٣٥	٦٨,٩٧٦	٦٣٣,٦٣٢,٤٢٥
٢,٦٩٨,٧٧٨	-	-	-	-	-	-	-
١٤,١٧٥,٨٩٧	١٨,٨٧٧	١٤,٧٦٤	١,٥٣٢	٣,٦٩٨	٢,٨٨٢,٧	٦٧٣,٦٣٢	٣,٨٤,٦٤٨
١٥,٠٢,٧٤٥	١٢٥,٢٣٠	٢٩,٩٥١	٢,١٣٥	٣,٦٤٣	٣٥,٤٤٣	٣٢,٥٧٥	٥,٦٢٩,٩٩٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي التقييم الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩**

٧ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

- ٧,١ إن مباني المكتب والمصانع والمعدات مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. وتبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٣٠ سنة ابتداءً من ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧ م)، وهو قابل للتجديد لفترات إضافية بعد ذلك.
- ٧,٢ إن مصانع المجموعة ومعداتها مكفولة (أ) برهونات مقابل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٠,٤) (ب) وبالتنازل عن المتحصلات المتبقية مقابل قروض لأجل من اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ٢٠,٢) وصندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ٢٠,٣).
- ٧,٣ تمثل الأعمال الانشائية قيد التنفيذ، كما بتاريخ القوائم المالية، التكاليف المتکبدة على أنشطة المصانع.
- ٧,٤ وفقاً لسياسة المجموعة، تجرى دورة الصيانة الدورية الاعتيادية على فترة زمنية مدتها ٧٢ شهراً وتُوجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتنطّفاً على مدى الصيانة الدورية القادمة المخطط لها.
- ٧,٥ راجحت المجموعة في عام ٢٠١٨ العمر الانتاجي المُقرر لبعض الأصول غير المتداولة وقد طبقت التغييرات في العمر الانتاجي المُقرر بأثر مستقبلي. وفيما لو لم يحدث هذا التغير، لزاد ربح عام ٢٠١٨ بواقع ٢٣٦,٥ مليون ريال سعودي.

التاثير السنوي  
لزيادة (نقص)  
محمل الاستهلاك  
ريال سعودي  
(بالألاف)

٢٣٦,٥٣٧  
(١١,٤٩٣)  
(٦,١٧٧)

عن عام ٢٠١٨  
عن كل عام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٣٨  
عن عام ٢٠٣٩

٧,٦ ؤرجع الاستهلاك المُحتمل على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)
١,١٠٤,٥٨٥	٨٥٦,٧٩٢
١١,٣٩٩	٩,٨٠١
<b>١,١١٥,٩٨٤</b>	<b>٨٦٦,٥٩٣</b>

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٧)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة

كانت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مشاريع مشتركة على النحو التالي:

		نسبة الملكية	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	%	%
١,٤١٩,٥١٥	١,٢٦٦,٢٥٢	%٥٠	%٥٠
٧٥٦,٤٦٥	٧٤٤,٣٩٠	%٥٠	%٥٠
<b>٢,١٧٥,٩٨٠</b>	<b>٢,٠١٠,٦٤٢</b>		

شركة الجبيل شيفرون فيليبس المحدودة (إيضاح ٨,١)  
شركة شيفرون فيليبس السعودية المحدودة (إيضاح ٨,٢)

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٠٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

١,١ شركة الجبيل شيفرون فيليبس

١,١,١ إن شركة الجبيل شيفرون فيليبس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٥٩٠١ وتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٤هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٣م)، ولها فرع بمدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٥٩٣٥ تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع الستايرين ومزيج الموغاز والبنزين العطري وزيت الوقود.

١,١,٢ قرر الشركاء في شركة الجبيل شيفرون فيليبس خلال عام ٢٠١٨ تخفيض رأس المال شركة الجبيل شيفرون فيليبس بواقع ٩٩٤ مليون ريال سعودي بموجب قرار صدر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ (الموافق ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٩هـ). وقد استكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الأمر في وقت لاحق لنهاية السنة. وسوف يعاد هذا التخفيض إلى الشركاء في شركة الجبيل شيفرون فيليبس على مراحل وفقاً لقرارات شركة الجبيل شيفرون فيليبس المالية خلال السنوات القادمة.

١,١,٣ ويرد فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك على أساس قوانبه المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك النسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

**قائمة المركز المالي المختصرة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس:**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
٢,٣٨٧,٠٣٢	٢,١١١,٧٣٩	أصول غير متداولة
١,٣٦١,٤٢٩	١,٢٥٧,٣٤٤	الأصول المتداولة
(١٠٤,٨٠٤)	(١٢٢,٧٦٦)	مطلوبات غير متداولة
(٧٩١,٨٩٦)	(٧٠١,٤١٤)	المطلوبات المتداولة
<u>٢,٨٥١,٧٦١</u>	<u>٢,٥٤٤,٩٠٣</u>	<u>صافي الأصول</u>
 %	 %	
١,٤٢٥,٨٨١	١,٢٧٢,٤٥٢	نسبة ملكية المجموعة
(٦,٣٦٦)	(٦,٢٠٠)	حصة المجموعة في صافي الأصول
<u>١,٤١٩,٥١٥</u>	<u>١,٢٦٦,٢٥٢</u>	<u>تعديلات أخرى على الزكاة</u>
		<u>القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة</u>

**قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
٦,٢١٣,٧٥٣	٥,٥٠٣,٧٢٤	مبيعات
(٥,٧٤٢,١٧٠)	(٥,١١٠,٦٧٣)	تكافلة مبيعات
(٨٦,٦٦٣)	(٨٦,٧٣٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤١,٩٨٧)	(٢٨,٥١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٩٣)	(٤,١٣٧)	تكاليف تمويل
(٤,٦٨٧)	١٢,٢٥٣	خسارة أخرى، بالصافي
<u>٣٣٧,٠٥٣</u>	<u>٢٨٥,٩١٩</u>	<u>الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل</u>
(٣٥,١١٣)	(٢٧,٥٧٦)	ضريبة دخل
(٦,٣٨٩)	(٦,٢٠٠)	زكاة
<u>٢٩٥,٥٥١</u>	<u>٢٥٢,١٤٣</u>	<u>صافي دخل السنة</u>
<u>١٥,١٣٥</u>	<u>(١١,٥٢٧)</u>	<u>(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر</u>
<u>٣١٠,٦٨٦</u>	<u>٢٤٠,٦١٦</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة</u>

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٠٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

**قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس (تتمة)**

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
١٦٨,٥٢٧	١٤٢,٩٦٠
(٦,٣٨٩)	(٦,٢٠٠)
١٦٢,١٣٨	١٣٦,٧٦٠
٧,٥٦٨	(٥,٧٦٤)
١٦٩,٧٠٦	١٣٠,٩٩٦

حصة المجموعة في صافي الناتج من الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل (%)٥٠  
 ناقصاً: الزكاة

حصة المجموعة في صافي الناتج من صافي الدخل

حصة المجموعة في (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

٤,٢ شركة شيفرون فيليبس السعودية

٤,٢,١ إن شركة شيفرون فيليبس السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٨٣٩ و تاريخ ٢٢٠٥٥٠٠٣٨٣٩ صقر ٢٢ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٦م)، ولها فرع بمدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٩٥٨٤ رقم ٢٠٥٠٠٩٥٨٤ تراولُ شركة شيفرون فيليبس السعودية إنتاج الإيسوبنتان والتولوين ووقود الغاز والهبتان والميدروجين والبنتان العادي والبنزين والسيكلوهكسان ومركبات هيدروكربيون العطرية المختلطة. تراولُ شركة شيفرون فيليبس السعودية إنتاج الإيسوبنتان والتولوين ووقود الغاز والهبتان والميدروجين والبنزين والسيكلوهكسان ومركبات هيدروكربيون العطرية المختلطة.

٤,٢,٢ قرر الشركاء في شركة شيفرون فيليبس السعودية خلال عام ٢٠١٨ تخفيض رأسمل شركة شيفرون فيليبس السعودية بواقع ٤١١,٣ مليون ريال سعودي بموجب قرار صدر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ (الموافق ٢٤ ذي الحجة ١٤٣٩هـ). وقد استكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الأمر في وقت لاحق لنهاية السنة. وسوف يعاد هذا التخفيض إلى الشركاء في شركة شيفرون فيليبس السعودية على مراحل وفقاً لقرارات شركة شيفرون فيليبس السعودية المالية خلال السنوات القادمة.

٤,٢,٣ ويرد فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك على أساس قوائمه المالية الموحدة المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

		<b>قائمة المركز المالي المختصرة لشركة شيفرون فيليبس السعودية</b>
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألاف)	(بالألاف)	
١,١٤٠,٥٥٦	١,٠٦٦,١٦٨	أصول غير متداولة
١,٥٣٨,٧٤٥	١,٤٤٤,٩١٦	الأصول المتداولة
(١٢٤,٦٣٧)	(١٦٤,٤٤٧)	مطلوبات غير متداولة
(١,٠٢٤,٩٢٦)	(٨٣٣,٧١٤)	المطلوبات المتداولة
١,٥٢٩,٧٣٨	١,٥١٢,٩٢٣	صافي الأصول
%	%	
٧٦٤,٨٦٩	٧٥٦,٤٦٢	نسبة ملكية المجموعة
٢,٧٧٩	(٧,١٧٨)	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
(١١,١٨٣)	(٤,٨٩٤)	تعديلات أخرى على المخزون
٧٥٦,٤٦٥	٧٤٤,٣٩٠	تعديلات أخرى على الزكاة
		القيمة الدفترية للاستثمار المجموعة بالصافي بعد حسم التعديلات الأخرى

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٠٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

		قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة شيفرون فيليبس السعودية
٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	
٥,٠٢٢,٧٦١	٤,٠٥١,١٠٩	
(٤,٦٣٨,٤٢٥)	(٣,٧٠٤,٦٠٧)	مبيعات
(٦٠,٢٧٣)	(٤٩,٢٢٧)	تكلفة مبيعات
(٢٦,١٩٢)	(١٢,٠٦٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٤٩٦)	(٤,٧٩٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١٣,١٦٤	١٢,٦٥٤	تكاليف تمويل
<u>٣٠٧,٥٣٩</u>	<u>٢٩٣,٠٦٦</u>	خسارة أخرى، بالصافي
(٤٨,١٣٨)	(٢٨,٧٧٨)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
<u>٢٥٩,٤٠١</u>	<u>٢٦٤,٢٨٨</u>	زكاة وضريبة دخل
<u>٣٠٠,٦٣</u>	<u>(٢٧,١٩٣)</u>	صافي دخل السنة
<u>٢٨٩,٤٦٤</u>	<u>٢٣٧,٠٩٥</u>	
		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
		اجمالي الدخل الشامل للسنة
١٥٣,٧٧٠	١٤٦,٥٣٣	حصة المجموعة في صافي النتائج من الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل (%)٥٠
(١١,٤٩٧)	(٤,٨٩٤)	نقصاً: الزكاة
٧,٠٩٥	(٤,٤٠٣)	تعديلات أخرى على المخزون
<u>١٤٩,٣٦٨</u>	<u>١٣٧,٢٣٦</u>	حصة المجموعة في صافي النتائج من صافي الدخل
١٥,٠٣٢	(١٣,٥٩٧)	حصة المجموعة في (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
<u>١٦٤,٤٠٠</u>	<u>١٢٣,٦٣٩</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

٨,٣ فيما يلي الحركة في الاستثمارات في مشاريع مشتركة خلال السنة:

الإجمالي	الإجمالي	شركة شيفرون	شركة الجبيل	
٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	فيليبس السعودية	شيفرون فيليبس	
٢,٤٥٢,٧٨٠	٢,١٧٥,٩٨٠	٧٥٦,٤٦٥	١,٤١٩,٥١٥	في بداية السنة
٣١١,٥٦	٢٧٣,٩٩٦	١٣٧,٢٣٦	١٣٦,٧٦٠	حصة في صافي النتائج
٢٢,٦٠	(١٩,٣٦١)	(١٢,٥٩٧)	(٥,٧٦٤)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
(٦٢٨,١٢٥)	(٤٣١,٢٥٠)	(١٤٠,٦٢٥)	(٢٩٠,٦٢٥)	توزيعات أرباح من مشاريع مشتركة
١٧,٢١٩	١١,٢٧٧	٤,٩١١	٦,٣٦٦	زكاة مستحقة الاسترداد إلى مشاريع مشتركة
<u>٢,١٧٥,٩٨٠</u>	<u>٢,٠١٠,٦٤٢</u>	<u>٧٤٤,٣٩٠</u>	<u>١,٢٦٦,٢٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر

٩ - قروض موظفين

تمثل قروض الموظفين قروضاً سكنية لا تحملفائدة مقدمة إلى موظفين سعوديين، وهي مكفولة برهن على الممتلكات المشتراء بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين. وتستحوذ القروض السداد على أقساط شهرية خلال فترة أقصاها 15 سنة. أدرجت الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة في بند "مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرهم" ضمن الأصول المتداولة. وتعرض القيمة الدفترية كما بتاريخ القوائم المالية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)
١٣٠,٦٠٩	١٤٠,٩٨٠
٢٧,٩٤٢	٣٠,٢٣٤
١٥٨,٥٥١	١٧١,٢١٤

جزء غير متداول - أظهر ضمن الأصول غير المتداولة  
جزء متداول - أظهر ضمن بند "مبالغ مدفوعة مقدماً ومبنيون آخر ون" (إضاح ١٣)

١٠ - أصول حق استخدام

الإجمالي	مكاتب وسيارات	معدات	مستودعات	أراضي
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)
٨٩,٠٣٦	٢,٦٩٢	٤٩١	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣
٦٢٣	٦٢٣	-	-	-
<b>٨٩,٦٥٩</b>	<b>٣,٣١٥</b>	<b>٤٩١</b>	<b>٥٣,١٩٠</b>	<b>٣٢,٦٦٣</b>
<b>أصول حق استخدام معترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) (إيضاح ٥) إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>				
<b>الاستهلاك المترافق: مُحتمل للسنة ٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>				
٢٠,٣٧٩	١,١١٤	١٢٣	١٧,١٧٠	١,٩٧٢
<b>٢٠,٣٧٩</b>	<b>١,١١٤</b>	<b>١٢٣</b>	<b>١٧,١٧٠</b>	<b>١,٩٧٢</b>
<b>مُحتمل للسنة ٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>				
٦٩,٢٨٠	٢,٢٠١	٣٦٨	٣٦,٠٢٠	٣٠,٦٩١
<b>مُحتمل للسنة ٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>				

أعترف خلال السنة باستهلاك أصول حق الاستخدام بـ٢٠,٣٨٢ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

• ۱۱ مدنون تجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
١,٠٢٨,٣٦٦	٨٧١,٦٦٥	
٥,٦٩٦	٣٢,٦٢٠	
١,٣٢٠	١,٨١٤	
<hr/> ١,٠٣٥,٣٨٢	<hr/> ٩٠٦,٠٩٧	
		أقل من ٣٠ يوماً ٦٠-٣١ يوماً ٩٠-٦١ يوماً

١١، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تتحفظ قيمة أي من الحسابات المدينة التجارية.

١١- ولا تحمل الحسابات المدينة التجارية أي فائدة، وتبلغ فترة الالتمان لدى المجموعة ٣٠-٦٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات المدينة التجارية متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات المدينة التجارية غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانت و من المتوقع تحصيلها بالكامل

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

١٢ . مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	
٤١١,٥٦	٤٢٣,٠٥	قطع غيار
٥٥٨,٠٥٦	٣٥٥,٠٣٠	بضاعة تامة الصنع
١٣٢,٧٩٨	١٣٥,٣١٩	كتاليست (مواد حفزة) ومواد كيماوية وإضافات
٧٤٨	١,٦٩٩	مواد خام (إيضاح ١٢,١)
<b>١,١٠٣,١٠٨</b>	<b>٩١٥,٠٥٣</b>	

١٢.١ تشتري المجموعة موادها الخام بصفة رئيسية من ثلاثة موردين، من بينهم مشروعان مشتركان للمجموعة بالمملكة العربية السعودية.

١٣ . مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	
٢٧,٤٢٩	٣٤,٧٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧,٩٤٢	٣٠,٢٣٤	قروض موظفين - جزء متداول (إيضاح ٩)
٣١,٧٣٢	١٧,٣٢١	ضربيّة قيمة مسافة مستحقة القبض، بالصافي
١٢,١٦٣	٧,٤٤٤	إيرادات فائدة مستحقة
٢,٢٦٤	٢,٢٦٤	تأمين نقدي مقابل ضمان ينكي
١٣٦,٧٥٩	-	مطالبة تأمين قابلة الاسترداد
١٦,٤٥٥	-	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح ٢٢)
٨,٥٤٨	١,٧١٧	مدينون آخرون
<b>٢٦٣,٢٩٢</b>	<b>٩٣,٧٤٥</b>	

## ١٤ . المعاملات ذات العلاقة وأرصتها

تُمثلُ الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قِبَل هذه الجهات أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قِبَل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قِبَل إدارة المجموعة. وفيما يلي قائمة بالجهات الرئيسية ذات العلاقة بالمجموعة:

### أ. فيما يلي المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

جهات ذات علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)
شركة شيفرون فيليبس السعودية	جهة ذات علاقة	مبيعات	٢٠٣,٩٤٠	٢٦١,٥٦٣
	مشتريات		٦٩,٣٤٩	١٩,٨٠٤
	خدمات دعم ومساندة		٣١٣,٤١٠	٣٤١,٣٥٤
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	جهة ذات علاقة	مبيعات	٣٠٢,٤١٥	٣٧٤,٨٥٨
	مشتريات		١,٠٦٤,٠٥٨	١,١٩٧,٦٩٤
	خدمات دعم ومساندة		٨٥٣	-
شيفرون فيليبس كميكل كومباني إل إل سي (ملحوظة أ.)	جهة ذات علاقة	ريوع (إيضاح ٢٧)	٥١,٣٢٣	٥١,٤٨٨
	جهة ذات علاقة		٧٢,٨١٨	٧٧,٦٣٩
	جهة ذات علاقة			
شركة شيفرون فيليبس كيميكل إنترناشونال سيلز إل إل سي	جهة ذات علاقة	ألعاب تسويق (إيضاح ٢٨)	٢٥٩,٧٤٨	٣١٧,٢٣١
	جهة ذات علاقة		١٠,٢٥٣	٧,٥٨٣
	جهة ذات علاقة			
كميكال سيرفسيز إنك	جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة	١٨,٧٤٣	١٧,٤٨٧
	جهة ذات علاقة		٤٠١	٦٦٨
	جهة ذات علاقة		٧٦٥	٧٨٨
شركة شيفرون فيليبس كيميكل إنترناشونال إن في	جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة	٦٠٤	٥٩٣
	جهة ذات علاقة		٣٩٠	٣٨٦
	جهة ذات علاقة		٦٣٤	١,٣٠٩
شيفرون فيليبس كميكل جلوبال إمبليويمنت كومباني إل إل سي	جهة ذات علاقة	خدمات دعم ومساندة	-	-
	جهة ذات علاقة			
	جهة ذات علاقة			

(أ.١) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مشتركة ("الاتفاقية") مع شركة شيفرون فيليبس السعودية ("مشروع مشترك")، حيث يقتضي المشروع المشترك بموجبها خدمات دعم ومساندة إلى المجموعة في مجالات التشغيل والصيانة وخدمات الدعم الإداري والدعم الفني.

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

(أ.٣) قَمَ الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مُوحَّدة) قرضًا مساندًا لا يحمل فائدة بقيمة ١,١٣٣ مليون ريال سعودي في السنوات السابقة لتمويل إنشاء مصنع بتروكيماويات. ويُخضع سداد القرض لبعض التعهدات المُلزِّمة التي تُسْتَوفَى بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ٢٠). وقد سددت المجموعة مبلغًا بقيمة ٩٤٥ مليون ريال سعودي في السنة الحالية والسابقة.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**١٤ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)**

**ب. فيما يلي الأرصدة النهائية مع الجهات ذات العلاقة:**

٢٠١٨	٢٠١٩	ب. مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ضمن الأصول المتداولة)
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
١٧٢,٦٣١	١٨٤,٩٨٨	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٨,٦٩٥	٥٢,٢٣٨	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
<u>٢٢١,٣٢٦</u>	<u>٢٣٧,٢٢٦</u>	

٢٠١٨	٢٠١٩	ب. مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة:
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
٨٦,٥٢٤	٩٩,٣٨٣	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٧٢,١٨٧	٦٥,٥٠٩	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٨,٢٠٠	٤١,٩٩٣	شيفرون فيليبس كميكل إنترناشنال سيلز إل إل سي
٢,٢٦١	-	شيفرون فيليبس كميكل جلوبال إمبليمنت كومباني إل إل سي
<u>٢٠٩,١٧٢</u>	<u>٢٠٦,٨٨٥</u>	

**ج. فيما يلي مكافأة ورواتب موظفي الإدارة الرئيسية:**

يمثل موظفو الإدارة الرئيسية أعضاء مجلس الإدارة والمديرين والموظفين الرئيسيين بالمجموعة. وفيما يلي تفاصيل مكافآت ورواتب موظفي الإدارة الرئيسية بالمجموعة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	منافع موظفين قصيرة الأجل منافع نهاية خدمة
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
٢٨,٤٥٢	٢٥,٤٦٥	
٨,١٤٧	٣,٧٢٧	
<u>٣٦,٥٩٩</u>	<u>٢٩,١٩٢</u>	

**١٥ . استثمار قصير الأجل - ودائع بنكية**

يحتفظ بالودائع البنكية كاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك محلية بالريال السعودي، وتكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة واحدة من تاريخ اقتتها حسب المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فائدة حسب أسعار الودائع القصيرة الأجل.

**١٦ . نقد وما في حكمه**

پتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	أرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
١,١٠٢,٠١١	٢,٣٦٨,٦٣٤	
٣,٠٠٥,٠٠٠	١,٢٨٩,٧٥٠	
<u>٤,١٠٧,٠١١</u>	<u>٣,٦٥٨,٣٨٤</u>	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ . نقد وما في حكمه (تتمة)

إن الودائع قصيرة الأجل المحافظ بها كما في حكم النقد تمثل الودائع البنكية المودعة لدى بنوك محلية وأجنبية باليارال السعودي والدولار الأمريكي، على التوالي، وتتراوح فترات استحقاقها الأصلية ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر حسب حاجة المجموعة من النقدية الفورية، وهي تتحقق فائدة حسب معدل الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

إن جزءاً من النقد وما في حكمه لدى المجموعة بقيمة ٢٠٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٠٩٧ مليون ريال سعودي متنازل عنه كضمان مقابل تسهيلات القروض من اتحادات بنوك تجارية ومستندوق الاستثمارات العامة (انظر إيضاح ٢٠). وتنصّم ذلك مبلغًا بقيمة ١٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٨٥ مليون ريال سعودي) متعلقاً بمتطلبات خدمة دين.

١٧ . رأس المال

يبلغ رأس المال ٤٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٨ . احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتعين تحويل نسبة ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل رصيد الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. وهذا الاحتياطي في العادة غير قابل للتوزيع، باستثناء الحالات المنصوص عليها في نظام الشركات السعودي.

١٩ . حصص غير مسيطرة

١٩,١ فيما يلي نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	٢٠١٩	٢٠١٨	بُلد التسجيل
الشركة الوطنية للبتروكيماويات	%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للبوليمرات	%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	%٣٥	%٣٥	الإمارات العربية المتحدة

١٩,٢ فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة خلال السنة:

في بداية السنة	٢٠١٨	٢٠١٩	ريل سعودي	ريل سعودي	(بالألاف)
	٦,٤٣٥,٥٩١	٧,٥١٧,٣٤٨			
حصة في صافي النتائج	١,١١٦,٤٨٤	٦٨٠,٧٢٣			
حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر	١٩,٠٠٣	(٢٧,٣٢٠)			
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١,١٣٥,٤٨٧	٩٥٣,٤٠٣			
ضريرية دخل مسترددة من قبل الشرك غير المسيطر	٦٦,٢٧٠	١٢٣,٦٧١			
توزيعات أرباح	(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)			
في نهاية السنة	٧,٥١٧,٣٤٨	٨,١٧٤,٤٢٢			

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

**٠٤٠ قروض لأجل**

<b>٢٠١٨</b>	<b>٢٠١٩</b>	<b>نسبة الفائدة الفعلية</b>	<b>متداول</b>
ريل سعودي (بالألاف)	ريل سعودي (بالألاف)	تاريخ الاستحقاق	
٥١٧,٧٧٠	٤٩٧,٣٩٦	١٥ ديسمبر ٢٠٢٠	اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ٢٠,١)
	%١,٠٥ + ("لابيور")		
١٧٧,٠٠٠	٢٢١,٢٥٠	١٥ ديسمبر ٢٠٢٠	اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ٢٠,٢)
	%٠,٠٦ + ("لابيور")		
٤٨٠,٠٠٠	٣٩١,٧٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	صندوق الاستثمار العام (إيضاح ٢٠,٣)
	%٠,٥٠ + ("لابيور")		
٢٠٠,٠٠٢	١٠٠,٠٠٠	٨ ابريل ٢٠٢٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٠,٤)
<b>١,٣٧٤,٧٧٢</b>	<b>١,٢١٠,٤٢٥</b>		

<b>٢٠١٨</b>	<b>٢٠١٩</b>	<b>نسبة الفائدة الفعلية</b>	<b>غير متداول</b>
ريل سعودي (بالألاف)	ريل سعودي (بالألاف)	تاريخ الاستحقاق	
٣,٣٠٠,٧٧٢	٢,٦٧٣,٥٥٥	٢٠٢٣ - ٢٠٢١ (%)	اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ٢٠,١)
	%١,١٥ - %١,٠٥ + ("لابيور")		
١,٠٣١,٩٣٣	٧٦٥,١٠٨	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ٢٠,٢)
	%٠,٠٦ + ("لابيور")		
٤٢٤,٨٤٩	-	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن	صندوق الاستثمار العام (إيضاح ٢٠,٣)
١٠٠,٠٠٢	-	%٠,٥٠ + ("لابيور")	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٠,٤)
<b>٤,٨٥٧,٥٥٧</b>	<b>٣,٤٣٨,٦١٣</b>		
<b>(٦,٦٣٧)</b>	<b>(٣,٤٧٨)</b>		
<b>٤,٨٥٠,٩٢٠</b>	<b>٣,٤٣٥,١٣٥</b>		ناقصاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطفأة المتعلقة بهذه التسهيلات الائتمانية:

<b>٢٠١٨</b>	<b>٢٠١٩</b>	<b>النفاذ:</b>
ريل سعودي (بالألاف)	ريل سعودي (بالألاف)	
<b>٢٣٨,٣٦٩</b>	<b>٢٣٨,٣٦٩</b>	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
٢٢٦,٣٣٢	٢٣١,٧٣٢	في ١ يناير
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	محمل للسنة (إيضاح ٣١)
<b>٢٢١,٧٣٢</b>	<b>٢٣٤,٨٩١</b>	في ٣١ ديسمبر
<b>٦,٦٣٧</b>	<b>٣,٤٧٨</b>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠,١ حصلت المجموعة على تسهيلات قروض تجارية بقيمة ٧,٠٤٥,٩ مليون ريل سعودي (٢٠١٨: ٧,٠٤٥,٩ مليون ريل سعودي) من اتحاد بنوك تجارية، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض محفوظ بالتنازل عن المطلوبات المتبقية في الحسابات البنكية الخاصة بالمشروع، ويرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع وبالتنازل عنها (٢٠١٨: "البمل"). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتالية تتراوح ما بين ٢% إلى ٢٠% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣. وعليه، فقد صُنِّف الجزء المستحق من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١ ضمن المطلوبات المتداولة. وتختضع التسهيلات لفائدة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لابيور") زائداً هامش ربح يتزايد تدريجياً من ٨٠,٨٠% إلى ١١,١٥% على مدى فترة القروض.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٠٢٠ **قروض لأجل (تتمة)**

٢٠,٢ حصلت المجموعة على تسهيل قرض بقيمة ٢٢١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٢١٢,٥ مليون ريال سعودي) من اتحاد بنوك تجارية. والتسهيل مكفول بضمانت من بنك التصدير والاستيراد الأمريكي. وقد سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بتنازل عن المتصحّلات المتبقية من بيع مصانع ومعدات، وبرهن على وتنازل عن مستندات المشروع المضمونة، وبرهن على وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع (٢٠١٨: "بالمثل"). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتالية تتراوح ما بين ٣% إلى ٨% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣. وعليه، فقد صُنف الجزء المستحق من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١ ضمن المطلوبات المتداولة. وتخصّص التسهيلات لفائدة حسب أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لابور") زائدًا نسبة ٠٦%.

٢٠,٣ حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من صندوق الاستثمار العام، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بتنازل عن المتصحّلات المتبقية من بيع مصانع ومعدات، وبرهن على وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع، وبرهن على وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع (٢٠١٨: "بالمثل"). ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطاً نصف سنوي. وكان مقدار أول قسطين بنسبة ١% لكل منها، فيما تتراوح الثلاثة عشر قسطاً المتبقية ما بين نسبة ٧% إلى ٧% من إجمالي القرض المستخدم، وذلك ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. ويخصّص القرض لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن زائدًا ٠٥% مع رسم مدفوع مقدماً بنسبة ٥% من مبلغ القرض الأساسي.

٢٠,٤ حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات قرضين بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها (٢٠١٨: ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها) من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع البتروكيميات. وقد سُحب تسهيلات القرضين بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفولة برهن على مصانع المجموعة ومعداتها الخاصة بوحدات إنتاج الإيثيلين والميتانيسين - هيكسين والبولي إيثيلين، وبالتالي عن المتصحّلات من التأمين وحقوق التقنية (٢٠١٨: "بالمثل"). ويستحق سداد القرضين على ١٤ قسطاً نصف سنوية بمعدل يتراوح ما بين نسبة ٤,٤% إلى ١٧% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٨ ديسمبر ٢٠١٣. وكان القرضان يخصّصان لرسوم مدفوعة مقدماً بنسبة ٧,٥% من المبلغ الأساسي للتسهيلات القرضين.

٢٠,٥ فيما يلي إجمالي المبالغ المجمّعة لتاريخ الاستحقاق في الخمس سنوات القادمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة:

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

٢٠,٦ ويتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهّدات المُلزمة بموجب كافة اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

٢٠١٨	٢٠١٩	٠٢١ <b>قرض مساند من شريك غير مسيطر</b>
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
<u>٤١٣,٩٢٧</u>	<u>١٨٢,٦٩٦</u>	قرض مساند من شريك غير مسيطر

لا يحمل القرض المساند من شريك غير مسيطر فائدة ويستحق السداد وفقاً لبعض التعهّدات المُلزمة التي تُسْتَوفى بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٠٢١ **قرض مسائد من شريك غير مسيطر (تتمة)**

٢١,١ كانت الحركة في القرض المسائد من شريك غير مسيطر على النحو التالي:

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

في ١ يناير  
فائدة اسمية مُحملة للسنة (إيضاح ٣١)  
ربح إعادة قياس (إيضاح ٣)  
المدفوع خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر

٠٢٢ **stocks**

أصدرت الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة موحدة) بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م) صكوكاً بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية تبلغ ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. وكانت تحمل الصكوك المصدرة معدل عائد متغير على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح نسبته ١,٧٪، وكانت تستحق السداد على أساس نصف سنوي. وكانت تستحق الصكوك السداد حسب القيمة الأساسية في تاريخ استحقاقها وهو ٢٠ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م).

قرر مجلس إدارة الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة موحدة) بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٨م) إعادة شراء الصكوك المصدرة. وعليه، فقد أعادت الشركة التابعة شراء جزء من الصكوك المصدرة بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي. وقد سددت المجموعة باقي الصكوك خلال السنة.

وفقاً لاتفاقية الصكوك المبرمة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، تم إيداع مبلغ بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي كتأمين نقدي لدى شركة الرياض المالية في حساب مفتوح بالنيابة عن وكيل حاملي الصكوك (إيضاح ١٣). وقد أفرج عن التأمين النقدي المودع لدى شركة الرياض المالية خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	التزام عقد إيجار
ريال سعودي (بالملايين)	ريال سعودي (بالملايين)	
-	٥٢,٠٩٧	
-	١٢,٩١٧	
<u>-</u>	<u>٦٥,٠١٤</u>	غير متداولة متداولة

استخدمت المجموعة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٣,٨٣٪ لحساب القيمة الحالية للتزامات الإيجار.

٠٢٤ **منافع موظفين**

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراء لتقدير القيمة الحالية للتزاماتها من المنافع المحددة كما بتاريخ القوائم المالية وال المتعلقة بمنافع الموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الاقتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المحددة غير الممولة نفذاً:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٤,٥	٪٣,٣	معدل الخصم
٪٤,٠	٪٤,٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤٤ منافع موظفين (تتمة)

احتسبت القيم الحالية للالتزامات المنافع المحددة في تاريخ القوائم المالية باستخدام الافتراضات الأكتوارية المبينة أعلاه.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
١٩٨,٨١٥	١٩٨,٩٩٥
(٢٨,١٥١)	٤٣,٤٠٥
<u>١٧٠,٦٦٤</u>	<u>٢٤٢,٤٠٠</u>

القيمة الحالية للالتزام منافع محددة  
خسارة (ربح) إعادة قياس من برامج منافع محددة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل بصافي تكاليف المنافع المحمولة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
٣١,٣٢٦	٢١,٤٢٦
٦,٢٠٦	٧,٩١٨
<u>٣٧,٥٣٢</u>	<u>٢٩,٣٤٤</u>

تكلفة خدمة حالية  
تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع موظفين (إيضاح ٣١)

١ ٢٤، نشأت خسارة (ربح) إعادة القياس من برامج المنافع المحددة نتيجة لما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
٦,٤٤٢	-
(٤٨,٨٤٦)	٣٨,٨٦٢
١٤,٢٥٣	٤,٥٤٣
<u>(٢٨,١٥١)</u>	<u>٤٣,٤٠٥</u>

خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيرات في افتراضات ديمografية  
خسائر (أرباح) اكتوارية ناشئة عن تغيرات في افتراضات مالية  
تعديلات قائمة على الخبرة  
صافي خسارة (ربح) منافع

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
١٦٧,٠٣٢	١٧٠,٦٦٤
٣٧,٥٣٢	٢٩,٣٤٤
(٥,٧٤٩)	(١,٠١٣)
<u>(٢٨,١٥١)</u>	<u>٤٣,٤٠٥</u>
<u>١٧٠,٦٦٤</u>	<u>٢٤٢,٤٠٠</u>

في ١ يناير  
صافي المنافع المحسنة للسنة  
منافع مدفوعة  
خسارة (ربح) إعادة القياس من برامج منافع محددة  
في ٣١ ديسمبر

#### ٠٤٤ منافع موظفين (تتمة)

٢٤,٣ فيما يلي التحليل الكمي لحساسية الافتراضات الهامة كما بتاريخ القوائم المالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	الزيادة / (النقص)	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)		
(٥,٤٤٢) ٥,٧٣٩	(٨,١٤٦) ٨,٥٩٩	%٠,٢٥ (%٠,٢٥)	معدل الخصم

  

٥,٧٥٣ (٥,٤٨٠)	٨,٥١٨ (٨,١١١)	%٠,٢٥ (%٠,٢٥)	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
------------------	------------------	------------------	--------------------------------

٢٤,٤ حدد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرى التأثير على التزام المنافع المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية الفترة المالية المقصح عنها. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تتشكل التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٤,٥ يتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في برنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)		
٥,٣٠٤ ٣١,٩٨٦ ٦٤,٣٧٢ <u>١٠١,٦٦٢</u>	٦,٥٥٣ ٢٩,٠٤٢ ٤٦,٥٩٥ <u>٨٢,١٨٠</u>	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (الفترة المالية السنوية التالية المقصح عنها) ما بين سنتين وخمس سنوات أكثر من ٥ سنوات إجمالي المدفوعات المتوقعة	

٢٤,٦ يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة كما في نهاية الفترة المالية المقصح عنها ١٥,٩ سنة (٢٠١٨: ١٥,٢ سنة).

#### ٠٤٥ مصاريف مستحقة الدفع ودائعون آخرون

٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)		
٤٣٦,٤١٦ ٦٣,٦٤٥ ١٢٩,٦٧٩ <u>٦٢٩,٧٤٠</u>	٢٦٩,٨٤٨ ٢٩,٠٢٩ ٦٥,٤٢٧ <u>٣٦٤,٣٠٤</u>	مصاريف مستحقة الدفع دفعات مقدمة من عملاء دائنون آخرون	

٢٥,١ شروط وأحكام الالتزامات المالية:

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

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٠٢٦ **مخصصات زكاة وضريبة دخل**

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتحمل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتقيم شركات المجموعة المسجلة بالملكة العربية السعودية إقرارات زكوية وضربيّة منفصلة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	ضريبة الدخل المتعلقة بالشريك غير المسيطر (الشريك غير السعودي) في الشركة السعودية للبوليمرات ضريبة حالية ضريبة مؤجلة
٩٧,١٢٦	٥٢,١٢٣	
٣٥,٠١٥	١٥,٠٢٨	
١٣٢,١٤١	٦٧,٣٥١	
٤٦,١٠٩	٢٠,٠٩٧	
٥٤,٧٥٣	٣٠,٤٥٦	
٢٥,٩٨١	٤٠,٣٤٤	
١٢٦,٨٤٣	٩٠,٨٩٧	
٢٥٨,٩٨٤	١٥٨,٢٤٨	
		مصروف زكاة وضريبة دخل

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

٢٦,١ **ضريبة دخل**

٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	مصروف ضريبة دخل حالية (إيضاح ٢٦,٢) تعديل متعلق بضريبة دخل حالية لسنة سابقة
٩٧,١٠٨	٥٢,١٤٠	
١٨	(٧)	
٩٧,١٢٦	٥٢,١٣٣	
		ضريبة مؤجلة
٣٥,٠١٥	١٥,٠٢٨	
١٣٢,١٤١	٦٧,٣٥١	
		متعلقة بتشوه فروق مؤقتة وعكس قيداً
		ضريبة دخل مُخصَّص عنها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

٢٦,٢ **مصروف ضريبة دخل حالية**

يُحتسب مصروف ضريبة الدخل الحالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حسب المعدل النظامي لضريبة الدخل الذي يبلغ %٢٠ (%٢٠ : ٢٠١٨) .

٢٦,٣ **تسوية معدل ضريبة الدخل الفعلي**

٢٠١٨ %	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٩ %	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألاف)	الربح المحاسبي المتعلق بالشركة السعودية للبوليمرات قبل حساب الضريبة العائدة للشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودي)
	٦١١,٤٩٩		٣٤٣,٣٩٢	
%٢٠	١٢٢,٣٠٠	%٢٠	٦٨,٦٧٨	
%٠,٦	٩,٨٤١	(%٠,٤)	(١,٣٢٧)	
%٢٠,٦	١٣٢,١٤١	%١٩,٦	٦٧,٣٥١	
				الضريبة وفقاً للمعدل المطبق على الدخل المتعلق بالشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودي) التأثير الضريبي على معدل الضريبة المؤجلة والمصروف غير القابلين للحسم للأغراض الضريبية الضريبة المُحَمَّلة خلال السنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤٦ مخصصات زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٤٧ ضريبة مؤجلة

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
٧٥٥,٥٩٥	٧٥٨,٠٧٤
<u>٧٥٥,٥٩٥</u>	<u>٧٥٨,٠٧٤</u>

الالتزام ضريبي مؤجل  
ممتلكات ومصانع ومعدات  
إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

١٠,٨٢٦	١٥,٤٦٧
٤٣٣,٧١٤	٤١٦,٣٣٤
٤٤٤,٥٤٠	٤٣١,٨٠١
<u>٣١١,٠٥٥</u>	<u>٣٢٦,٢٧٣</u>

أصول ضريبية مؤجلة  
منافع موظفين  
خسارة خاصة للضريبة مرحلة  
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة  
صافي الالتزام الضريبي المؤجل

٤٨ زكاة

محمل للسنة

تناقض الزكاة المحملة المتعلقة بالمجموعة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
٧٧,٥٣٣	٥٥,٤٩٧
<u>٧٧,٥٣٣</u>	<u>٥٥,٤٩٧</u>

محمل للسنة

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

٤٩ فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع:

٢٠١٩ ديسمبر		ضريبة دخل حالية وزكاة	
ضريبة مؤجلة		الإجمالي	زكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)	(بالألاف)	(بالألاف)
٣١١,٠٥٥	٦٨٨,٤٨٩	٦٢٤,١٦٤	٦٤,١٢٥
١٥,٢١٨	١٤٣,٠٣٠	٩٠,٨٩٧	٥٢,١٣٣
-	(٢,٩٢٨)	(٢,٩٢٨)	-
-	(١٦٣,٥٣٣)	(٥٠,٨٥٧)	(١١٢,٦٧٦)
<u>٣٢٦,٢٧٣</u>	<u>٦٦٤,٨٥٨</u>	<u>٦٦١,٢٧٦</u>	<u>٣,٥٨٢</u>

في ١ يناير  
محمل للسنة  
تعديلات سنوات سابقة  
المدفوع خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠٢٦ مخصصات زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
ضريبة مؤجلة		ضريبة دخل حالية وزكاة		
الإجمالي	زكاة	ضريبة حالية	ضريبة حالية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألاف)	(بالألاف)	(بالألاف)	(بالألاف)	
٢٧٦,٠٤٠	٥٨٦,٤٠٦	٥٤٢,٤٤٨	٤٣,٩٥٨	في ١ يناير
٣٥,٠١٥	٢٢٣,٩٦٩	١٢٦,٨٤٣	٩٧,١٢٦	مُحَمَّلٌ للسنة
-	(١٢٢,٠٨٦)	(٤٥,١٢٧)	(٧٦,٩٥٩)	المدفوع خلال السنة
٣١١,٠٥٥	٦٨٨,٢٨٩	٦٢٤,١٦٤	٦٤,١٢٥	في ٣١ ديسمبر

٢٦,٧ موقف الربوط

**موقف الربوط الخاص بالشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي**

قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨. أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ على أساس إفرادي. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٠٧ مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٤٢ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، علماً بأن جلسة الاستئناف قيد الانتظار. ولا تزال الربوط عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ قيد دراسة الهيئة.

**موقف الربوط الخاصة بالشركة الوطنية للبتروكيمياويات ("بتروكييم")**

قدمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨. واستكملت الشركة التابعة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أساس إفرادي، وأصدرت الهيئة عدداً من الالتزامات الإضافية عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ على النحو التالي:

أصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٩٥,٥ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة التابعة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. وقد تسلّمت الشركة التابعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية المُمثّلة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة التابعة مبلغًا بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضًا على الرصيد المتبقى بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، علماً بأن جلسة الاستئناف قيد الانتظار.

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة التابعة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية، علماً بأن جلسة الاستئناف قيد الانتظار. علماً بأن الربطين عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ لا يزالاً قيد دراسة الهيئة.

**موقف الربوط الخاصة بالشركة السعودية للبوليمرات**

قدمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨. استكمل الربط عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ مع دون المطالبة بأي التزام، ولم تُصدر الهيئة حتى الآن الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارات لأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخصيص الأنظمة الزكوية في المملكة العربية لنفسيرات متباعدة. وقد تختلف الربوط التي ستتصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الإقرارات المقدمة من الشركات القائمة في المملكة العربية السعودية.

**موقف الربوط الخاص بالشركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.س.**  
إن الشركة التابعة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي وهي معفاة من ضريبة الدخل.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ . تكاليف مبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	
٣,٩٥٥,٦٤٨	٣,٤٢٠,٩٤٩	تكاليف مواد مستهلكة
١,١٠٤,٥٨٥	٨٥٦,٧٩٢	استهلاك (إيضاح ٧)
٥٥٢,٧٨٢	٦٠٧,٥١٩	منافع خدمية وإمدادات وخدمات
٣١٣,٨٢٦	٢٩٦,٢٢٤	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلاها من قبل جهات مناسبة (إيضاح ١٤)
١٩٢,٦٠٠	٢٠٣,٤٠٠	مصاروف منافع موظفين
٥١,٤٨٨	٥١,٣٢٣	ريوط (إيضاح ١٤)
٦٣,٧٠٩	٤٨,٣٧١	خدمات عقود
٦٢,٦٧٠	٧٤,٥٤٣	أخرى
<b>٦,٢٤٧,٣٠٨</b>	<b>٥,٥٥٩,١٢١</b>	

٢٨ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	
٣١٧,٢٣١	٢٥٩,٧٤٨	أتعاب تسويق (إيضاح ١٤)
٦٠,٨٢١	٧٠,٢٣٤	شحن وتوزيع
٨١,٩٣٤	٥٧,٦٦٧	شحن بالموانئ وتخزين
٧,٥٧٥	٨,٢٢٨	مصاروف منافع موظفين
-	٥,١٤٥	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلاها من قبل جهات مناسبة (إيضاح ١٤)
٤,٠٥٧	٢٠,٩٤٩	أخرى
<b>٤٧١,٦١٨</b>	<b>٤٢١,٩٣١</b>	

٢٩ . مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بألاف)	(بألاف)	
١٣٣,٩٨١	١١٧,٥٠٢	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلاها من قبل جهات مناسبة (إيضاح ١٤)
٣٦,٥٩٩	٢٩,١٩٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين (إيضاح ١٤)
٢٠,٦٢١	١٢,٢٨٦	مصاروف منافع موظفين
١١,٣٩٩	٩,٨٠١	استهلاك (إيضاح ٧)
٦,٨٤١	٦,٢٦٠	مصاريف بنكية
٤,٢٥٢	٢,٩٢٨	أتعاب مهنية
١٧,٢٠٩	١٥,٤٣٦	أخرى
<b>٢٣٠,٩٠٢</b>	<b>١٩٣,٤٠٥</b>	

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**  
**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

٣٠ . إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالملايين)	(بالملايين)	
٧٨,٦٤٩	١٠٦,٢٤٣	إيرادات عمولة
١٨٦,٧٨٦	١١,٧٦٨	مطالبة تأمين
-	٥,٥٠٨	ربح إعادة قياس قرض مساند من شريك غير مسيطر (إيضاح ٢١)
(١٩,٧٤٠)	(٦,٦٤٩)	خسارة من تحويل عملات أجنبية
١,٦٢٢	١٢,٧٠٤	أخرى، بالصافي
<b>٢٥٢,٣١٧</b>	<b>١٢٩,٥٧٤</b>	

٣١ . تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالملايين)	(بالملايين)	
٢٠٣,١٦٠	١٧١,٢٢٤	فائدة على قروض لأجل
٤٤,٣٥٢	٢١,٧٣٩	فائدة مستحقة على صكوك
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧	فائدة مستحقة على قرض مساند من شريك غير مسيطر (إيضاح ٢١)
٦,٢٠٦	٧,٩١٨	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع موظفين (إيضاح ٢٤)
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	اطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل (إيضاح ٢٠)
-	٢,٠٧٢	فائدة مستحقة على التزامات عقد إيجار (إيضاح ٥)
١,٧٧٨	١,٠٦١	خصم قروض موظفين منوحة خلال السنة
٩٤٨	٨٨٠	مصاريف خدمات أخرى
<b>٣٠٤,٠٣٣</b>	<b>٢١٨,٥٨٠</b>	

٣٢ . ربحية السهم

تحسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.  
يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساس والمخفف:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٦٤,٩٠٨	٦٠٦,٢٦٧	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بآلاف الريالات السعودية)
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالملايين)
١,٩٢	١,٣٥	ربحية السهم الأساس والمخفف العائد للمساهمين في الشركة

لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

#### ٠٣٣ التزامات رأسمالية

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

#### ٠٣٤ التزامات محتملة

قررت الشركة والشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مُوحّدة) خلال عام ٢٠١٠ زيادة رأسمل الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٤٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، وهو ما سيؤدي إلى تكبد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية، وقد وافقت إدارة الشركة على تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق سداد مدفوعات سنوية في المستقبل على أساس الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبوليمرات، مع الأخذ في الاعتبار النقد غير القابل للتوزيع نتيجة لزيادة رأس المال المقترحة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر الشركاء في الشركة السعودية للبوليمرات (الشركة التابعة والشريك غير المسيطر) تخفيض رأسمل الشركة السعودية للبوليمرات بنفس القيمة. ولم تُستكمِل الإجراءات النظامية المتعلقة بخفض رأس المال حتى نهاية السنة.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بنيابة عنها ضمانت بـ٤٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بسحب مواد خام أولية للمصنع من أحد المؤردين والاعتراضات الزكوية.

#### ٠٣٥ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة من القروض والقرض المساند من الشريك غير المسيطر والحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانت لدعم عملياتها. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة قروض الموظفين والحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى والودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وتراجع وتوافق إدارة المجموعة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر المخصصة أدناه.

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

#### ٣٥.١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدلة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع. وتعتبر القروض والودائع البنكية والأرصدة لدى البنوك من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ويتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

##### (١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويتعلق مخاطر التغييرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرّض لها المجموعة بالصكوك والتزامات الديون الطويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العالمية. يوضع حد لمخاطر أسعار الفائدة بصورة جزئية من خلال إيرادات الفائدة التي تتحققها المجموعة من ودائعها البنكية بأسعار فائدة عالمية.

### ٤٣٥ أهداف إدارة المخاطر المالية و سياساتها (تتمة)

#### ٤٣٥,١ مخاطر السوق (تتمة)

##### (أ) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

الزيادة / التأثير على الانخفاض في الربح قبل نقطة الأساس حساب الضريبة ريال سعودي (بألاف)	٤٣,٣٦٠	٥٠-	٢٠١٩
	(٤٣,٣٦٠)	٥٠+	
	٨٤,٠٢٣	٥٠-	٢٠١٨
	(٨٤,٠٢٣)	٥٠+	

##### (ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعامل المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشتمل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

##### (ج) مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك النافتا والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. وتُعد المجموعة موازنتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من أسعار النفط الخام من أجل إدارة المخاطر. يُوضع حد للمخاطر بصورة جزئية من خلال التقلبات في أسعار السلع لمنتجات المجموعة تامة الصنع (أي البولي بروبيلين والبولي إيثيلين).

#### ٤٣٥,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والحسابات المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وقروض الموظفين، وذلك على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	قرض موظفين مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة مديون تجاريين استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية نقد وما في حكمه
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
١٥٨,٥٥١	١٧١,٢١٤	
٢٢١,٣٢٦	٢٣٧,٤٢٦	
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	
٣٣٠,٠٠٠	-	
٤,١٠٧,٠١١	٣,٦٥٨,٣٨٤	
<u>٥,٨٥٢,٢٧٠</u>	<u>٤,٩٧٢,٩٢١</u>	

تدبر المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق به وتأمين الحصول على ضمانات عالية الجودة عند الضرورة و بمراقبة الأرصدة غير المسددة، وذلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة.

## ٥٣٥. أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

## ٣٥.٣ مخاطر السيولة

تنمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال لوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القررة على تسليم الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتثير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم وضمان توفر التسهيلات البنكية، عندما يقتضي الأمر ذلك. وتطلب شروط العقود لدى المجموعة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٩٠-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وتُسدد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال ٤٥-٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

يلخص الجدول أدناه تواريХ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في تاريخ القوائم المالية وذلك على أساس تواريХ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

أقل من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	من ٣ أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي (بالألاف)					
٤,٦٤٩,٠٣٨	-	٣,٤٣٨,٦١٣	١,٢١٠,٤٢٥	-	قروض لأجل
١٨٢,٦٩٦	-	١٨٢,٦٩٦	-	-	قرض مساند من شريك غير مسيطر
٢٠٣,٤٦٧	-	-	-	٢٠٣,٤٦٧	دائنون تجاريون
٣٦٤,٣٠٤	-	-	٣٦٤,٣٠٤	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٠٦,٨٨٥	-	-	-	٢٠٦,٨٨٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٦٠٦,٣٩٠	-	٣,٦٢١,٣٠٩	١,٥٧٤,٧٢٩	٢٠٣,٤٦٧	
				٢٠٦,٨٨٥	

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

أقل من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	من ٣ أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي (بالألاف)					
٦,٢٢٢,٣٢٩	-	٤,٨٥٧,٥٥٧	١,٣٧٤,٧٧٢	-	قروض لأجل
٤١٣,٩٢٧	-	٤١٣,٩٢٧	-	-	قرض مساند من شريك غير مسيطر
٩٤٨,٠٠٠	-	-	٩٤٨,٠٠٠	-	شكوك
٣٧,٩٦٢	-	-	-	٣٧,٩٦٢	دائنون تجاريون
٦٢٩,٧٤٠	-	-	٦٢٩,٧٤٠	-	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٠٩,١٧٢	-	-	-	٢٠٩,١٧٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨,٤٧١,١٣٠	-	٥,٢٧١,٤٨٤	٢,٩٥٢,٥١٢	٣٧,٩٦٢	
				٢٠٩,١٧٢	

## ٣٥.٤ زيادة تركز المخاطر

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

## ٣٥.٥ إدارة رأس المال

بفرض إدارة رأس المال المجموعة يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس المالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهادات المالية. وبغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. وتحصّن المجموعة في صافي الدين قروضاً لأجل وحسابات مدينة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠٣٥ أهداف إدارة المخاطر المالية و سياساتها (تتمة)

٣٥,٥ إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠١٨ ريال سعودي (بألاف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بألاف)	
٦,٢٣٢,٣٢٩	٤,٦٤٩,٠٣٨	قروض لأجل سكنك
٩٤٨,٠٠٠	-	دائنون تجاريون
٣٧,٩٦٢	٢٠٣,٤٦٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٦٢٩,٧٤٠	٣٦٤,٣٠٤	نادئ: نقد وما في حكمه واستثمار قصير الأجل - ودائع بنكية
(٤,١٠٧,٠١١)	(٣,٦٥٨,٣٨٤)	صافي الدين
<u>٣,٧٤١,٠٢٠</u>	<u>١,٥٥٨,٤٢٥</u>	
٤١٣,٩٢٧	١٨٢,٦٩٦	قرض مساند من شريك غير مسيطر
١٤,٤١٥,٤٥٢	١٤,٩٦٨,٣٤٧	حقوق الملكية
<u>١٤,٨٢٩,٣٧٩</u>	<u>١٥,١٥١,٠٤٣</u>	إجمالي حقوق الملكية والقرض المساند من شريك غير مسيطر
<u>١٨,٥٧٠,٣٩٩</u>	<u>١٦,٧٠٩,٤٦٨</u>	رأس المال وصافي الدين
<u>%٢٠</u>	<u>%٩</u>	نسبة الرفع المالي

٠٣٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

قيمت الإدارة بأن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تاريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

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

تحدد القيمة العادلة لقرض الموظفين والقرض المساند من الشريك غير المسيطر وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية الفترة المالية المفتوحة عنها.

٠٣٧ المعلومات القطاعية

ترى إدارة المجموعة أن جميع أنشطة المجموعة وعملياتها يمثلها قطاع تشغيلي واحد هو قطاع البتروكيماويات، وذلك من حيث تقدير الأداء وتوزيع الموارد. وبناء على ذلك، فإن التقارير المالية تصنف للقطاعات الجغرافية فقط.

القطاعات الجغرافية

تقع جميع الأصول التشغيلية في المملكة العربية السعودية. وتوزع المبيعات جغرافياً على النحو التالي:

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

٠٣٨      أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحدة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٠٣٩      أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.