

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

<u>الفهرس</u>	<u>الصفحات</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي المُوَحَّدة	٦
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة	٨
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة	٩ - ١٠
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة	١١ - ٤٩

(٥/١)

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المُوَحَّدة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (المُشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة وقائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي المُوَحَّد وتدفقاتها النقدية المُوَحَّدة للسنة 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 المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

تتمثل الأمور الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شكَّلت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المُوَحَّدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر رئيس متعلق بمراجعة الحسابات أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المُبيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهري يشوب القوائم المالية المُوَحَّدة. وتقدِّم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	طريقة معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الموقف الزكوي غير المؤكّد قدّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٧م. واستكملت الشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م على أساس إفرادي. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٤م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٤٢ مليون ريال سعودي، وقد قدّمت الشركة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا تزال الربوط عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م قيد دراسة الهيئة. فضلاً عن ذلك، تقدّم الشركة التابعة للشركة (الشركة الوطنية للبتر وكيمويات) ("الشركة التابعة") إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس سنوي. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة التابعة اعتراضاً على ربط الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، وعليه، تسلمت الشركة التابعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية المُعلّلة عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة التابعة ودفعت مبلغاً بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الرصيد المتبقي بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. وأصدرت الهيئة ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي من الشركة التابعة، التي قدّمت اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. وترى إدارة المجموعة أنّ المخصص المُدرّج في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة. ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من تقدير محاسبي هام من الإدارة ومخصص زكوي والربوط الإضافية ذات الصلة، الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل، الهامة بالنسبة للقوائم المالية.	لقد نفّذنا الإجراءات التالية المتعلقة بربوط الالتزامات الزكوية الإضافية والمخصصات الزكوية ذات الصلة: • قيّمنا مدى ملائمة مخصص الزكاة الذي جَبَّته 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. • حصلنا على فهم بالعملية التي طبّقتها الإدارة لتقييم تأثير الربوط والأسباب عن هذه الفروق بين موقف الشركة وشركاتها التابعة والهيئة العامة للزكاة والدخل. • نفّذنا مراجعة بأثر رجعي لتقدير الإدارة بشأن حالات مماثلة في الفترات السابقة. • قيّمنا مع الاختصاصيين في فريقنا مدى معقولية تقييم الإدارة لحساب الموقف الزكوي غير المؤكّد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة العامة للزكاة والدخل وموضوعية الاعتراض المُقدّم إلى الهيئة على الربوط الصادرة. • قيّمنا مدى ملائمة الإفصاح الوارد بشأن الربوط الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق بالمطالبة بالتزام زكوي إضافي ووضع الاعتراضات ذات الصلة.

(٥/٣)

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

طريقة معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالتغيرات في العمر الإنتاجي التقديري: • حصلنا على فهم للأساس الذي اعتمدت عليه الإدارة في تغيير توقعها للعمر الإنتاجي لخط الإنتاج، وقيّمنا أساس العمر الإنتاجي المعدّل بناءً على هذا التحليل والوضع الفني لخط إنتاج شركة تابعة موحدة. • راجعنا المنهجية التي تنتهجها الإدارة بشأن التوافق مع الممارسات المثلّية المثبتة. • أخذنا ممارسات الأعمال والصناعة بعين الاعتبار، وراجعنا الأساس الذي اعتمدته الإدارة في المعالجة المحاسبية لمحمّل الاستهلاك، الذي نشأ عن تغيير في العمر الإنتاجي لخط الإنتاج في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. • راجعنا مدى ملائمة إظهار الأعمار الإنتاجية المعدّلة في سجل الأصول الثابتة، وأعدنا احتساب الاستهلاك بناءً على الأعمار الإنتاجية المعدّلة. • قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة ومدى وملاءمتها.	التغيرات في العمر الإنتاجي التقديري لخط إنتاج وفقاً لاشتراطات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة، تخضع القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي لأصل ما ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات للمراجعة على الأقل في كل نهاية سنة مالية، وإذا كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة، تُجرى المحاسبة عن التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي. وخلال السنة، ونتيجة التغير في توقعات الإدارة بشأن العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لخط إنتاج ("خط الإنتاج") شركة تابعة موحدة، أجرت الإدارة تغييراً على تقديرها بشأن العمر الإنتاجي لخط الإنتاج، حيث أُجريت المحاسبة عن ذلك بأثر مستقبلي ونشأ عنه الاعتراف بمحمّل استهلاك معجل بقيمة ٢٣٦ مليون ريال سعودي. وفيما لو لم يُجرَ هذا التغيير، ل زاد الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة بواقع ٢٣٦ مليون ريال سعودي. ولقد كان للتغيير في العمر الإنتاجي لخط الإنتاج أهمية لأعمال مراجعتنا لما تضمّنه من مبالغ جوهرية وحكم وتقدير محاسبيين هامّين من الإدارة.

(٥/٤)

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م بخلاف القوائم المالية المؤخدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية المؤخدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية مؤخدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المؤخدة، 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 في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة ككل خالية من تحريف جوهري 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة.

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 التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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.

(٥/٥)

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المُوَحَّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدى رأياً حول القوائم المالية المُوَحَّدة. وإبنا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور التي قد يُعتَقَد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.
- ومن الأمور التي تُبلَّغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدّد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية، ومن ثمّ فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحدّد أنّ أمراً لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظراً لأنّ التبعات السلبية للإفصاح عنه يُتَوَقَّع بصورة معقولة بأنها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
٢٧ فبراير ٢٠١٩ م

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

قائمة المركز المالي المؤخدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
ببالألف	ببالألف		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦,٠٧١,٩٧٥	١٥,٠٢٠,٧٤٥	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٤٦٩,٦٦٢	٢,١٩٣,٥٢٩	٨	استثمار في مشاريع مشتركة
١١٦,٤٣٠	١٣٠,٦٠٩	٩	قروض موظفين
١٨,٦٥٨,٠٦٧	١٧,٣٤٤,٨٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,١٠٨,٩٤٧	١,٠٣٥,٣٨٢	١٠	مدينون تجاريون
١,٠٩٢,٩٣٨	١,١٠٣,١٠٨	١١	مخزون
١١١,٨٦١	٢٦٣,٢٩٢	١٢	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٢٢٨,٥١٠	٢٢١,٣٢٦	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٦٦,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	١٤	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٣,٠٥٦,٥٦٩	٤,١٠٧,٠١١	١٥	نقد وما في حكمه
٦,٣٦٤,٨٢٥	٧,٠٦٠,١١٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢٥,٠٢٢,٨٩٢	٢٤,٤٠٥,٠٠٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٧٥٠,٠١٨	٨٣٦,٥٠٩	١٧	احتياطي نظامي
١,٣١٣,٩٣٠	١,٥٦١,٥٩٥		أرباح مبقاة
٦,٥٦٣,٩٤٨	٦,٨٩٨,١٠٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٦,٤٣٥,٥٩١	٧,٥١٧,٣٤٨	١٨	حصص غير مسيطرة
١٢,٩٩٩,٥٣٩	١٤,٤١٥,٤٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٦٢٥,٨٦٩	٤,٨٥٠,٩٢٠	١٩	قروض لأجل
٨١٧,٩٨٨	٤١٣,٩٢٧	٢٠	قروض مساند من الشريك غير المسيطر
١,٠٧٠,٠٠٠	-	٢١	صكوك
٢٧٦,٠٤٠	٣١١,٠٥٥	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة، بالصادفي
١٦٧,٠٣٢	١٧٠,٦٦٤	٢٢	مكافآت موظفين
٨,٩٥٦,٩٢٩	٥,٧٤٦,٥٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٨,٩٦٧	٣٧,٩٦٢		دائنون تجاريون
٢٣٤,٠٧٦	٢٠٩,١٧٢	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٦٨,٠٢٧	١,٣٧٤,٧٧٢	١٩	جزء متداول من قروض لأجل
-	٩٤٨,٠٠٠	٢١	صكوك - الجزء المتداول
٤١٧,٠٦٦	٦٢٩,٧٤٠	٢٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٢٥,٠٠٠	٣٣٧,٥٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦٠٣,٢٨٨	٧٠٥,٨٣٨	٢٤	مخصصات زكاة وضريبة دخل
٣,٠٦٦,٤٢٤	٤,٢٤٢,٩٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٠٢٣,٣٥٣	٩,٩٨٩,٥٥٠		إجمالي المطلوبات
٢٥,٠٢٢,٨٩٢	٢٤,٤٠٥,٠٠٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

حازم أبو سويرح

العضو المنتدب

سليمان المنديل

رئيس مجلس الإدارة

حمد السياربي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
بالآلوف	بالآلوف		
٧,٣٦٣,٨١١	٨,٩٣٠,٤١٤		مبيعات
(٥,١٠٠,٢٩١)	(٦,٢٤٧,٣٠٨)	٢٥	تكلفة مبيعات
٢,٢٦٣,٥٢٠	٢,٦٨٣,١٠٦		إجمالي الربح
(٤٢٠,١٦٨)	(٤٧١,٦١٨)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤٢,٤٧٩)	(٢٣٠,٩٠٢)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٦٠٩,٢٤٢	٣٢٩,٣٩٢	٨	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
(٤٠,٥٨٦)	-	٨	خسارة من استثمار في مشروع مشترك
٢,١٦٩,٥٢٩	٢,٣٠٩,٩٧٨		الربح التشغيلي
١٧٧,٤٣٩	٢٥٢,٣١٧	٢٨	دخل آخر، بالصافي
(٢٦٩,٢١٢)	(٣٠٤,٠٣٣)	٢٩	تكاليف تمويل
٣١,٢١٩	-	٨	ربح من بيع استثمار في مشروع مشترك
٢,١٠٨,٩٧٥	٢,٢٥٨,٢٦٢		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤٣,٩٥٨)	(٩٧,١٢٦)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل:
(٥٤,٨٢٥)	(٣٥,٠١٥)	٢٤	ضريبة حالية
(١٥٤,٠٨٢)	(١٤٤,٧٢٩)	٢٤	ضريبة مؤجلة
١,٨٥٦,١١٠	١,٩٨١,٣٩٢		زكاة
			صافي دخل السنة
١,٠٠٤,٠٥٨	٨٦٤,٩٠٨		صافي دخل السنة العائد لـ:
٨٥٢,٠٥٢	١,١١٦,٤٨٤	١٨	- المساهمون في الشركة
١,٨٥٦,١١٠	١,٩٨١,٣٩٢		- الحصص غير المسيطرة
(١٧,٥٥٠)	٥٠,٧٥١	٢٢	الدخل الشامل الآخر
١,٨٣٨,٥٦٠	٢,٠٣٢,١٤٣		ربح (خسارة) إعادة قياس من خطط مكافآت مُحدَّدة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٩٦,٥٣٩	٨٩٦,٦٥٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٤٢,٠٢١	١,١٣٥,٤٨٧	١٨	العائد لـ:
١,٨٣٨,٥٦٠	٢,٠٣٢,١٤٣		- المساهمون في الشركة
			- الحصص غير المسيطرة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		ربحية السهم من صافي الدخل (ريال سعودي)
٢,٢٣	١,٩٢	٣٠	عدد الأسهم القائمة (بالآلوف)
			ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين عن الشركة

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العصو المنتدب
سليمان المنديل

رئيس مجلس الإدارة
حمد السيارى

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

العائدة للمساهمين في الشركة					
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١٢,٩٩٩,٥٣٩	٦,٤٣٥,٥٩١	٦,٥٦٣,٩٤٨	١,٣١٣,٩٣٠	٧٥٠,٠١٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
٢,٢٥٨,٢٦٢	١,٢٤٨,٦٢٥	١,٠٠٩,٦٣٧	١,٠٠٩,٦٣٧	-	-
(٩٧,١٢٦)	(٩٧,١٢٦)	-	-	-	-
(٣٥,٠١٥)	(٣٥,٠١٥)	-	-	-	-
(١٤٤,٧٢٩)	-	(١٤٤,٧٢٩)	(١٤٤,٧٢٩)	-	-
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	-
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
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨					
١١,٧٣٠,٩٧٩	٥,٧١٣,٥٧٠	٦,٠١٧,٤٠٩	٨٦٧,٧٩٧	٦٤٩,٦١٢	٤,٥٠٠,٠٠٠
٢,١٠٨,٩٧٥	٩٥٠,٨٣٥	١,١٥٨,١٤٠	١,١٥٨,١٤٠	-	-
(٤٣,٩٥٨)	(٤٣,٩٥٨)	-	-	-	-
(٥٤,٨٢٥)	(٥٤,٨٢٥)	-	-	-	-
(١٥٤,٠٨٢)	-	(١٥٤,٠٨٢)	(١٥٤,٠٨٢)	-	-
١,٨٥٦,١١٠	٨٥٢,٠٥٢	١,٠٠٤,٠٥٨	١,٠٠٤,٠٥٨	-	-
(١٧,٥٥٠)	(١٠,٠٣١)	(٧,٥١٩)	(٧,٥١٩)	-	-
١,٨٣٨,٥٦٠	٨٤٢,٠٢١	٩٩٦,٥٣٩	٩٩٦,٥٣٩	-	-
-	-	-	(١٠٠,٤٠٦)	١٠٠,٤٠٦	-
(٥٧٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-
١٢,٩٩٩,٥٣٩	٦,٤٣٥,٥٩١	٦,٥٦٣,٩٤٨	١,٣١٣,٩٣٠	٧٥٠,٠١٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					

المدير المالي

حازم أبو سويرح

العضو المنتدب

سليمان المنديل

رئيس مجلس الإدارة

حمد الصياري

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخدة.

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

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	
٢,١٠٨,٩٧٥	٢,٢٥٨,٢٦٢	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من العمليات:
٩١٣,٧٩٢	١,١١٥,٩٨٤	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٤,٨٨١	تعديل ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٦٩,٢١٢	٣٠٤,٠٣٣	تكاليف تمويل
٢٥,١٥١	٣١,٧٨٣	مكافآت موظفين، بالصادفي
(٦٠٩,٢٤٢)	(٣٢٩,٣٩٢)	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
٤٠,٥٨٦	-	خسارة من استثمار في مشروع مشترك
(٧٦,١٤٤)	-	عكس قيد مخصص زكاة انتفى الغرض منه
(٣١,٢١٩)	-	ربح من بيع استثمار في مشروع مشترك
(٨,٥٠٢)	-	ربح إعادة قياس من قرض مساند من الشريك غير المسيطر
٩٧٤	(١٣٨)	(ربح) خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٦٣٣,٥٨٣	٣,٣٨٥,٤١٣	
		تسويات رأس المال العامل:
(٥٤٦,١١٦)	٧٣,٥٦٥	مدينون تجاريون
(١٦٩,٢٣٦)	(١٠,١٧٠)	مخزون
(٧٧,٣٦٩)	(١٦٥,٦١٠)	قروض موظفين ومبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٤٨,١٥٩	٧,١٨٤	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
(٥٤,٠٢٢)	(٢٤,٩٠٤)	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤٦,٣٠٨	(١٨١,٠٠٥)	دائنون تجاريون
٢٥,٤١٠	٢١٢,٦٧٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,٠٠٦,٧١٧	٣,٢٩٧,١٤٧	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(٢٥٣,٠٣٣)	(٢٥٦,٤٤٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢,٦٣٥)	(١٣٩,٣٠٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
١,٧٣١,٠٤٩	٢,٩٠١,٣٩٨	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٨٩,٣٠٠)	(٦٩,٦٣٥)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,١٢٨	٤٣٦,٠٠٠	صافي حركة في استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٦٠٩,٣٧٥	٦٢٨,١٢٥	توزيعات أرباح مسئلة من مشاريع مشتركة
١,١٣١	١٣٨	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٣١,٢١٩	-	إيرادات متحصلة من بيع استثمار في مشروع مشترك
٥٥٧,٥٥٣	٩٩٤,٦٢٨	صافي التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(١,٥٢٨,٣٨٧)	(١,٧٧٣,٦٠٤)	صافي حركة في قروض لأجل
-	(١٢٢,٠٠٠)	صافي حركة في صكوك
(١٩٦,٨٧٥)	(٤٤٦,٢٥٠)	مُسَدَّد من قرض مساند من الشريك غير المسيطر
-	٦٦,٢٧٠	ضريبة دخل مُستردة من الشريك غير المسيطر
(٣٤٠,٢٢٣)	(٥٧٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٦٥,٤٨٥)	(٢,٨٤٥,٥٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٢٢٣,١١٧	١,٠٥٠,٤٤٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٨٣٣,٤٥٢	٣,٠٥٦,٥٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠٥٦,٥٦٩	٤,١٠٧,٠١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

("تتبع")

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

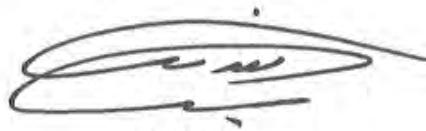
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف
٣٧,٤٣٤	٤٢,١٨٩
٨,٤١٤	٥,٤٠٠
(٢,٦٨٩)	٢٢,٦٠٠
(١٤,٨٦١)	٢٨,١٥١

معاملات غير نقدية:

فائدة مُستحقة الدفع على قرض مساعد من الشريك غير المسيطر
إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل
ربح (خسارة) إعادة قياس مُستزِد (مُستزِد) من خطط مكافآت مُحددة
ربح (خسارة) إعادة قياس من خطط مكافآت مُحددة



المدير المالي
حازم أبو سويرح



العضو المنتدب
سليمان المنديل



رئيس مجلس الإدارة
حمد السيارى

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

٠١ معلومات عن الشركة

إنَّ شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بمُوجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ وتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦م)، وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب ٩٩٨٣٣، مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تَتَضَمَّنُ القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة نشاطات الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية والشركتين التابعتين لشركتها التابعة (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل	
٥٠%	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
		فيما يلي الشركتان التابعتان للشركة الوطنية للبتروكيماويات:
٦٥%	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٦٥%	الإمارات العربية المتحدة	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة)

إنَّ الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٤٦٣٦٣) الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م)، حيث تأسست وفقًا لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ق/٥٣ بتاريخ ١٦ صَفَر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

إنَّ الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ وتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م)، ولها فرع في مدينة الجبيل مُسجَّل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٠٦٥.

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

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

٠٢ أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تلتزم كافة المنشآت المُدرجة في السوق المالية السعودية، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٧م، بإعداد قوائمها المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية المُوَحَّدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وتتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المُوَحَّدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م (إيضاح ٥). ولم تتغير المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طُبِّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م، وأُفصِحَ عن السياسات المحاسبية لهذه المعايير الجديدة في إيضاح (٥).

٢-٢ أساس القياس

تُعَدُّ القوائم المالية المُوَحَّدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٢٠٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس (تتمة)

وتُعَرَضُ القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة، باستثناء شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (ش.م.ح.) التي تُترجم في هذه القوائم المالية الموحدة من عملة الدولار الأمريكي إلى عملة الريال السعودي بسعر ثابت قدره ٣,٧٥ ريال سعودي مقابل ١ دولار أمريكي. وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٣ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- (أ) سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- (ب) تعرُّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- (ج) القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

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

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

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

ويُوزَعُ الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة في المجموعة وحسب 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 تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذفُ بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة 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 والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعْتَرَفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويُعْتَرَفُ بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٩م).

٣٠ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفَصَّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

٣٠ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

إنَّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية من تقديرات وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعْتَرَف به في القوائم المالية) تَتَضَمَّنُ، على وجه الخصوص، ما يلي:

وتستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتمساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحْتَسَب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعْتَقَد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدَم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعْتَرَف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعَدَّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية، باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وعدم دقتها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كما هو مذكور أدناه في الإيضاح (٥).

٣-١ الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

يُحْتَسَب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعابر المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع للتحليل التغيرات في التقديرات المتوقعة.

ويُمثِّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعَدَّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلاً.

٣-٢ الانخفاض في قيمة المخزون

يُقَيَّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدَّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقدم، يُجرى تقديرها معاً ويُجَنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تُحدِّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعَدَّل الاستهلاك المُحْمَل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٣-٤ الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي التقديري للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتعيَّن إجراء تقدير محاسبي لتحديد الترتيبات التي تُعتبر ضريبة على الدخل مقارنة بالتكلفة التشغيلية. ويلزم أيضاً إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة مُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي. وتتطلب الأصول الضريبية المؤجلة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، من الإدارة تقييم أرجحية تحقيق المجموعة أرباح خاضعة للضريبة كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المُعْتَرَف بها. وتعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلي على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

٣٠ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدوّرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

وتعتقد الإدارة أن بعض خطوط الإنتاج كانت ذات شرط مسبق باتفاقية تخصيص الغاز، وعليه، فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد إلى حدٍ كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتحقق من جميع خطوط الإنتاج سوية التي تغطيها الاتفاقية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أنّ جميع خطوط الإنتاج تلك التي تغطيها اتفاقية تخصيص الغاز وحدة مدوّرة للنقد واحدة بغرض اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

٣-٦ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقق التدفقات النقدية الخارجية.

٣-٧ تقييم التزامات المكافآت المحددة

تُحدّد تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام بمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

ومُعَدّل الخصم هو أكثر المعطيات عرضة للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمولات تتفق مع عملات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتُقدّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُستبعد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية.

٣-٨ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:
- عندما يُتوقع بيعه أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال دورة التشغيل العادية.
 - أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
 - أو عندما يُتوقع تسيله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
 - أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

فيما تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الأدوات المالية المشتقة والأصول غير المتداولة كاستثمارات عقارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي مؤخدة.

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

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

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

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

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

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

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية المؤخدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية المؤخدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في مشاريع مشتركة

ويُعدُّ المشروع المشترك نوعاً من أنواع الاتفاقيات حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، الحقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدية في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تشارك في السيطرة.

إنَّ الاعتبار المبررة عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركة التابعة. تُجرى المحاسبة عن استثمار المجموعة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يعترف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

ويُظهر قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحدف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود الحصة 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 والحصول غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

وتُعدُّ القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارها في مشروعها المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تحدد 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 للاسترداد للمشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح مشروع مشترك" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند فقدان التأثير الهام على المشروع المشترك، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُسجّل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة، بالباقي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعترف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعترف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

ويُحتسب الاستهلاك ابتداءً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص له، أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، فإنها تُحتسب ابتداءً من تاريخ استكمال هذه الأصول وتجهيزها للاستخدام المخصص لها. ولا تُستهلك الأصول قيد الإنشاء، غير الجاهزة للغرض المقصود منها. فضلاً عن ذلك، لا تُستهلك تكلفة البلاتين؛ حيث إنَّ البلاتين معدن ثمين ولا تنقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول بغرض حساب الاستهلاك:

مباني المكتب	٢٥ سنة
المصانع والمعدات	١٠ إلى ٢٥ سنة
الأثاث والتراكيب والتجهيزات المكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات
السيارات	٥ سنوات

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

وتُوجَل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها (التي تتمثل بصفة رئيسية في تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية) وتُطفاً على مدى فترة تمتد حتى موعد الإصلاح والصيانة المخطط لهما التاليين. وفي حال إجراء إصلاح وصيانة غير متوقعين قبل الموعد المخطط له المتوقع سابقاً، تُحمل عندئذٍ مباشرة التكاليف غير المطفأة سابقاً على المصاريف، وتُوجَل وتُطفاً تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية الجديدة على مدى الفترة المرجح خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

عقود الإيجار

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدُّ (أو تتضمن) عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويعتمد تحديد الاتفاقية بأنها (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 (تلك الأصول) لم يُنص عليه صراحة في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجر

يُصنَّف عقد الإيجار في تاريخ بدئه كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي، ويُصنَّف عقد الإيجار الذي تنتقل بموجبه فعلياً كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة إلى ملكية المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

وتُرسَل عقود الإيجار 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. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف التمويل والانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويُعتَرَف بمصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ويُستهلك الأصل المُستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، غير أنه في حالة عدم التقين تقيناً معقولاً بأن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

وعقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي، ويُعتَرَف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُصنَّف عقود الإيجار، التي لا تُحوَّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتُجرى المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، وتُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة نظراً لطبيعتها التشغيلية. وتُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة على إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المُستأجر، ويُعتَرَف بها على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً للأساس نفسه كإيرادات إيجار. ويُعتَرَف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي تتحقق خلالها.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكد خلالها. تتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما على اقتراض الأموال.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استلزام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. وتُحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة 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 تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم تُعد موجودة أو قد نُفصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات 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 سيُجرى تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يُعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

القيمة العادلة لقروض الموظفين

تُحدد القيمة العادلة لقروض الموظفين بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه الطرق من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنًا، ولكن في حال عدم جدوتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل معدل الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتضمن الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يُعترف مبديًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُقاس 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 المُسدّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. تقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به 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 التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى للمجموعة والقروض المُدرّجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى أي مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. ويُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقّة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبِّقت المجموعة طريقة المعيار المبسّطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنِّبت المجموعة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى (المتمثلة في قروض الموظفين)، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثّل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

وتتضمَّنُ المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض والقروض المساند من الشريك غير المسيطر.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يُقيَّم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى المحاسبة عن التكاليف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن على النحو التالي:

- المواد الخام وقطع الغيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة تامة الصنع والأعمال قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرتين وحصة مناسبة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وفقاً للطاقة التشغيلية العادية، لكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

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

النقد وما في حكمه

تتألف النقد وما في حكمه المُدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من نقدية لدى بنوك ونقدية في الصندوق ودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، حيث تخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

الاستثمارات قصيرة الأجل - الودائع البنكية

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُجَبِّب نسبة ١٠% من صافي دخلها للسنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠% من رأس المال. ويجوز للمجموعة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمتها على:

- 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 بينود الأسهم العادية المجانية المصدرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

القيمة العادلة للقرض المساند من الشريك غير المسيطر

تُحدّد القيمة العادلة للقرض المساند من الشريك غير المسيطر بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه الطرق من أسواق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم جدوتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل معدل الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنّب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. وبموجب معيار الزكاة المعدّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة، ذلك أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدّم أي توجيه بشأن المعالجة المحاسبية للزكاة. فيما تخضع الحصص غير المسيطرة في المجموعة لضريبة دخل في المملكة العربية السعودية.

وتُقاس الأصول والالتزامات الضريبية الحالية عن الفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقّع استرداده من الهيئات الضريبية أو المدفوع إليها. وتمثل المعدلات والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب ذلك المبلغ في تلك المعدلات والأنظمة المُسنّة نظامياً أو المُسنّة فعلياً بتاريخ القوائم المالية. ويُعتَرَف بضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتجرى الإدارة تقييماً دورياً للأوضاع التي تشمل الإقرارات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالمواقف التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المعمول بها لتفسيرات، وتجنّب الإدارة مخصصات حسبما يكون ملائماً.

ضريبة الدخل المؤجلة

يُجنّب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية. ويُعتَرَف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. ولا يُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة عن كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلا في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل هذه الأصول.

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ قوائم مالية، وتُخفّض إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح بالاستفادة من الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. وتُجرى مراجعة الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعتَرَف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل عنده توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تسمح بالاستفادة في استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتُحتسب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنّة أو المُقرّة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعتَرَف خارج الربح أو الخسارة بضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعتَرَف بالبنود الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة (تتمة)

وتُجرى مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة في حال وجود حق نافذ نظاميًا في إجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية، وتتعلق الضرائب المؤجلة بالمنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها ومصلحة الضرائب ذاتها.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات التي تُجرى مع جهات غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الشريك غير السعودي، حسبما يستلزمه نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل؛ حيث يُعتَرَف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائمًا

- وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة ويُدرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو المُستَحَقَّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤخدة.

المخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقا خارجيا للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد المخصصات جزئيًا أو كليًا، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعتَرَف بالمبالغ المُستَرَدَّة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعليًا. ويُدرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المؤخدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مُستَرَدَّة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

لا يُعتَرَف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية المؤخدة، ولا يُفَصِّح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسَجَّلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعتَرَف بالأصل المُحتمَل في القوائم المالية المؤخدة، بل يُفَصِّح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

مكافآت الموظفين

تستخدم المجموعة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصَنَّفُ كالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعَدُّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعتَرَف به في قائمة المركز المالي المؤخدة المتعلقة بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدَّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدَّرة للالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف. ويُعتَرَف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتسويات الخبرة في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المؤخدة في الفترة التي تنشأ فيها.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

تمثل مبيعات المنتجات المصدر الوحيد للإيرادات. ويُعترف بمبيعات المنتجات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة عندما يكون على المجموعة التزام ببيع البضائع ولديها القدرة على تحديد وجود عقد، وقياس العوض قياساً نسبياً واحتمالية التحصيل. وتمثل المبالغ المعترف بها كمبيعات منتجات القيم العادلة للمبالغ المقبوضة أو المستحقة القبض من الجهات ذات العلاقة والغير من مبيعات هذه المنتجات. وعادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وتعترف المجموعة بالإيرادات من مبيعات المنتجات عند المرحلة التي تحوّل فيها السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم المنتجات.

إيرادات المبيعات

تصنّف المجموعة مجموعة كبيرة من المنتجات وتبيعها. ويتعيّن الاعتراف بمبيعات هذه المنتجات عند تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، على أن يُراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكوّنة من خمس خطوات المذكورة سابقاً وتطبيق شروط الشحن المعمول بها (أو "مصطلحات التجارة الدولية").

عناصر التمويل

ليس لدى المجموعة حالياً أو تتوقّع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهّد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة في الوقت الحالي تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدّد وجود أي حالة من هذا القبيل، يُعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

المصاريف

يُعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنّف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات. وتُصنّف كافة المصاريف الأخرى، بما في ذلك مصاريف البيع والتوزيع غير المخصصة من المبيعات، كمصاريف بيع أو مصاريف عمومية وإدارية. وتوزّع تلك المصاريف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

العملات الأجنبية

تُعرّض القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة، وتُقاس باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجّل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للمعاملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكّل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة. وتترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقاً. وتترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتمشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة، على التوالي).

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبّقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أفصَح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها، إن وُجدت، أدناه.

وتطبّق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٨م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ولم تتقدّم المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

يحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. ويُحدّد أيضًا المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وتزاوّل المجموعة إنتاج خليط الوقود وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين-١ والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين. ويتوقع بصفة عامة أن يكون بيع المنتج هو التزام التنفيذ الوحيد على المجموعة، وعليه، فإنّ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لا ينشأ عنه أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محلّ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، حيث يُجمّع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

ومع أنّ المجموعة قد طبّقت متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لم ينشأ تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

تقيّم المجموعة حاليًا تأثير تطبيق هذا المعيار، غير أنّها تتوقع أن تطبق هذا المعيار سيزيد الأصول والمطلوبات، حيث إنّهُ يتطلب تسجيل أصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة له في قوائمها المالية الموحدة. وتستمر المجموعة في تقييم التأثير المالي لتطبيق هذا المعيار الذي سيُكتمل ويُفصح عنه في القوائم المالية الأولى الموحدة الموحدة عن الربع الأول من عام ٢٠١٩م.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥٧. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	البلاتين ريال سعودي بالآلاف	السيارات ريال سعودي بالآلاف	الأثاث والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالآلاف	الصيانة الدورية (ملاحظة ٤-٧) ريال سعودي بالآلاف	المصانع والمعدات (ملاحظة ١-٧) ريال سعودي بالآلاف	مباني المكتب (ملاحظة ١-٧) ريال سعودي بالآلاف	التكلفة:
٢٠,٣٠٧,٤٦٤	١٤٨,٨٥٥	٢٤,٤٦١	٣١,٨٠٢	١٦٠,١٩١	٥٠٦,٧٢٧	١٨,٧٥٢,٩٨٥	٦٨٢,٤٤٣	في ١ يناير ٢٠١٧
٨٩,٣٠٠	٥٣,٤٦٠	-	٢,٣٧٥	٦,٨١٧	٢٢,١٣٦	٢,٨٤٦	١,٦٦٦	إضافات
-	(٧٨,٧٠١)	٥,٤٩٠	-	١٠,٧٢٥	-	٦١,٦٨٧	٧٩٩	تحويل
(٧,٢٣٤)	-	-	(٢,٤٢٩)	(٢,١٩٣)	-	(٦٦٤)	(١,٩٤٨)	استبعادات
٢٠,٣٨٩,٥٣٠	١٢٣,٦١٤	٢٩,٩٥١	٣١,٧٤٨	١٧٥,٥٤٠	٥٢٨,٨٦٣	١٨,٨١٦,٨٥٤	٦٨٢,٩٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٩,٦٣٥	٦٢,٤٩٠	-	٦٥٩	١,٥٢٨	-	٤,٧١٨	٢٤٠	إضافات
-	(٦٠,٨٧٤)	-	-	١١,٠٩٦	-	٤٩,٥٥٣	٢٢٥	تحويل
(٤,٨٨١)	-	-	-	-	(٤,٨٨١)	-	-	تسوية
(٩٧٦)	-	-	(٩٧٦)	-	-	-	-	استبعادات
(٣٢٣)	-	-	(٣٢٣)	-	-	-	-	شطب
٢٠,٤٥٢,٩٨٥	١٢٥,٢٣٠	٢٩,٩٥١	٣١,١٠٨	١٨٨,١٦٤	٥٢٣,٩٨٢	١٨,٨٧١,١٢٥	٦٨٣,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٤٠٨,٨٩٢	-	-	٢٥,٤٠٥	١٢٣,١٥٠	٩,٨٩٧	٣,١٣٣,٨٧٩	١١٦,٥٦١	الاستهلاك المتراكم:
٩١٣,٧٩٢	-	-	٤,٩٩١	٢٥,٠١٨	١٠٣,٦٩٣	٧٥٢,٦٧٧	٢٧,٤١٣	في ١ يناير ٢٠١٧
(٥,١٢٩)	-	-	(١,٠٣٦)	(٢,١٩٣)	-	(٦٦٤)	(١,٢٣٦)	مُحْمَلٌ للسنة
٤,٣١٧,٥٥٥	-	-	٢٩,٣٦٠	١٤٥,٩٧٥	١١٣,٥٩٠	٣,٨٨٥,٨٩٢	١٤٢,٧٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١١٥,٩٨٤	-	-	٩١٢	٦,٧٤٦	٨٩,٦٤٠	٩٩٠,٦٦٨	٢٨,٠١٨	مُحْمَلٌ للسنة
(٩٧٦)	-	-	(٩٧٦)	-	-	-	-	استبعادات
(٣٢٣)	-	-	(٣٢٣)	-	-	-	-	شطب
٥,٤٣٢,٢٤٠	-	-	٢٨,٩٧٣	١٥٢,٧٢١	٢٠٣,٢٣٠	٤,٨٧٦,٥٦٠	١٧٠,٧٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥,٠٢٠,٧٤٥	١٢٥,٢٣٠	٢٩,٩٥١	٢,١٣٥	٣٥,٤٤٣	٣٢٠,٧٥٢	١٣,٩٩٤,٥٦٥	٥١٢,٦٦٩	صافي القيم الدفترية:
١٦,٠٧١,٩٧٥	١٢٣,٦١٤	٢٩,٩٥١	٢,٣٨٨	٢٩,٥٦٥	٤١٥,٢٧٣	١٤,٩٣٠,٩٦٢	٥٤٠,٢٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

- ١-١ إن مبانى المكتب والمصانع والمعدات مُقامة على أرض مُستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وبنبع، وتبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٣٠ سنة ابتداءً من ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م)، وهو قابل للتجديد لفترات إضافية بعد ذلك.
- ١-٢ إن مصانع المجموعة ومعدات مكفولة (أ) برهونات مقابل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ٤-١٩) (ب) وبالتنازل عن المتحصلات المتبقية مقابل قروض لأجل من اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ٢-١٩) وصندوق الاستثمارات العامة (ملاحظة ٣-١٩).
- ١-٣ تمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بتاريخ القوائم المالية، التكاليف المُكبدة على أنشطة المصانع.
- ١-٤ وفقاً لسياسة المجموعة، تُجرى دورة الصيانة الدورية الاعتيادية على مدى ٧٢ شهراً وتُؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُطفاً على مدى الفترة حتى الصيانة الدورية المخطط لها التالية.
- ١-٥ أجرت المجموعة مراجعة على العمر الإنتاجي التقديري لخط إنتاج، وأظهرت التغيرات في العمر الإنتاجي التقديري بأثر مستقبلي. وفيما لو لم يُجر هذا التغيير، ل زاد ربح السنة بواقع ٢٣٦ مليون ريال سعودي. وفيما يلي تأثيرات التغيير في العمر الإنتاجي التقديري المتعلق بمُحمّل الاستهلاك عن السنة الحالية والسنوات المستقبلية:

التأثير السنوي

لزيادة (نقص)

مُحمّل

الاستهلاك

ريال سعودي

بالألف

٢٣٦,٥٣٧

(١١,٤٩٣)

(٦,١٧٧)

لعام ٢٠١٨

لكل عام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٣٨

لعام ٢٠٣٩

١-٦ وُزِع الاستهلاك المُحمّل على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
بالألف	بالألف
٨٩٢,٥٠٩	١,١٠٤,٥٨٥
٢١,٢٨٣	١١,٣٩٩
٩١٣,٧٩٢	١,١١٥,٩٨٤

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٥)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨٠ الاستثمارات في مشاريع مشتركة

كانت القيم الدفترية للاستثمار المجموعة في مشاريع مشتركة على النحو التالي:

		نسبة الملكية		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%	
(بِالألوف)	(بِالألوف)			
١,٥٧٧,٩١١	١,٤٢٥,٨٨١	%٥٠	%٥٠	شركة الجبيل شيفرون فيليبس المحدودة (ملاحظة ٨-١)
٨٩١,٧٥١	٧٦٧,٦٤٨	%٥٠	%٥٠	شركة شيفرون فيليبس السعودية المحدودة (ملاحظة ٨-٢)
٢,٤٦٩,٦٦٢	٢,١٩٣,٥٢٩			

٨-١ شركة الجبيل شيفرون فيليبس

٨-١-١ إنَّ شركة الجبيل شيفرون فيليبس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٥٩٠١ وتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٣ م)، ولها فرع بمدينة الجبيل مُسجَّل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٥٩٣٥. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع الستايرين ومزيج الموزع والبنزين العطري وزيت الوقود.

٨-١-٢ قرَّر الشركاء في شركة الجبيل شيفرون فيليبس، خلال السنة، تخفيض رأسمال شركة الجبيل شيفرون فيليبس بواقع ٩٩٤ مليون ريال سعودي بموجب قرار صدر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ م (الموافق ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ). ولم تُستكمل بعد الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر كما بتاريخ القوائم المالية.

٨-١-٣ فيما يلي بيانٌ بالمعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية المُعدَّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتسويتها مقابل القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية المُوَحَّدة:

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالألوف)	(بِالألوف)	
٢,٤٧٠,٤٢٣	٢,٣٨٧,٠٣٢	الأصول غير المتداولة
١,٥٨٨,٤٠٠	١,٣٦١,٤٢٩	الأصول المتداولة
(١١٣,٧٣٦)	(١٠٤,٨٠٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٧٨٩,٢٦٣)	(٧٩١,٨٩٦)	المطلوبات المتداولة
٣,١٥٥,٨٢٤	٢,٨٥١,٧٦١	صافي الأصول
%٥٠	%٥٠	حصة ملكية المجموعة
١,٥٧٧,٩١١	١,٤٢٥,٨٨١	حصة المجموعة من صافي الأصول
١,٥٧٧,٩١١	١,٤٢٥,٨٨١	القيمة الدفترية للاستثمار المجموعة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٠٨ الاستثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٥,٧٩٨,٥٨٣	٦,٢١٣,٧٥٣	مبيعات
(٥,١١٣,٧٦١)	(٥,٧٤٢,١٧٠)	تكلفة مبيعات
(٧٥,٠١١)	(٨٦,٦٦٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨,٢٩٠)	(٤١,٩٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٣٤)	(١,١٩٣)	تكاليف تمويل
٥٣,٨٥٤	(٤,٦٨٧)	خسارة أخرى، بالصافي
٦١٣,٤٤١	٣٣٧,٠٥٣	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٦٨,٢٤٥)	(٤١,٥٠٢)	زكاة وضريبة دخل
٥٤٥,١٩٦	٢٩٥,٥٥١	دخل السنة
(٢,٦٢٠)	١٥,١٣٥	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٥٤٢,٥٧٦	٣١٠,٦٨٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٠٦,٧٢١	١٦٨,٥٢٧	حصة المجموعة من الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل (٥٠%)
(١,٣١٠)	٧,٥٦٨	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٣٠٦,٧١٨	١٧٦,٠٩٥	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل للسنة

٨-٢ شركة شيفرون فيليبس السعودية

٨-٢-١ إن شركة شيفرون فيليبس السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٣٨٣٩ وتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٧ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٦ م)، ولها فرع في مدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٥٨٤ وتزاول إنتاج الإيسوبنتان والتولوين ووقود الغاز والهيبتان والهيدروجين والبننتان العادي والبنزين والسكلوهكسان ومركبات هيدروكربون العطرية المختلفة.

٨-٢-٢ قرّر الشركاء في شركة شيفرون فيليبس السعودية، خلال السنة، تخفيض رأسمال شركة شيفرون فيليبس السعودية بواقع ٤١١,٣ مليون ريال سعودي بموجب قرار صدر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ م (الموافق ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ). ولم تستكمل بعد الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر كما بتاريخ القوائم المالية.

٨-٢-٣ فيما يلي بيان بالمعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتسويتها مقابل القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية المؤخدة:

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة شيفرون فيليبس السعودية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١,٢٥١,٣٨٦	١,١٤٠,٥٥٦	الأصول غير المتداولة
١,٥٥٨,٥٣٠	١,٥٣٨,٧٤٥	الأصول المتداولة
(١٥٣,٤٨٠)	(١٢٤,٦٣٧)	المطلوبات غير المتداولة
(٨٦٥,٢١٧)	(١,٠٢٤,٩٢٦)	المطلوبات المتداولة
١,٧٩١,٢١٩	١,٥٢٩,٧٣٨	صافي الأصول
٥٠%	٥٠%	حصة ملكية المجموعة
٨٩٥,٦١٠	٧٦٤,٨٦٩	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
(٣,٨٥٩)	٢,٧٧٩	تعديلات أخرى على المخزون
٨٩١,٧٥١	٧٦٧,٦٤٨	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة بالصافي بعد حسم التعديلات الأخرى

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٠٨ الاستثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المختصرة لشركة شيفرون فيليبس السعودية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤,٥٥٤,٤٥٩	٥,٠٢٢,٧٦١	مبيعات
(٣,٩١٧,٦٣٢)	(٤,٦٣٨,٤٢٥)	تكلفة مبيعات
(٥١,٠٠٥)	(٦٠,٢٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦,٧٢٨)	(٢٦,١٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٦٦)	(٣,٤٩٦)	تكاليف تمويل
٦٣,٤٨٧	١٣,١٦٤	خسارة أخرى، بالصافي
٦٠٨,١١٥	٣٠٧,٥٣٩	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٦٨,٣٨٧)	(٤٨,١٣٨)	زكاة وضريبة دخل
٥٣٩,٧٢٨	٢٥٩,٤٠١	صافي دخل السنة
(٢,٧٥٨)	٣٠,٠٦٣	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٥٣٦,٩٧٠	٢٨٩,٤٦٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٠٤,٠٥٨	١٥٣,٧٧٠	حصة المجموعة من الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل (٥٠%)
(١,٥٣٧)	٧,٠٩٥	تعديلات أخرى على المخزون
٣٠٢,٥٢١	١٦٠,٨٦٥	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(١,٣٧٩)	١٥,٠٣٢	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٠١,١٤٢	١٧٥,٨٩٧	

١-٣ شركة البتروكيماويات التحويلية

١-٣-١ باعت المجموعة، خلال عام ٢٠١٧م، استثمارها في شركة البتروكيماويات التحويلية إلى الغير نظير مبلغ قدره ٣١,٢ مليون ريال سعودي، حيث أدرج هذا الاستثمار بقيمة (صفر) نظرًا لأنَّ الحصة في الخسارة من هذه الشركة في السنوات السابقة تجاوزت استثمار المجموعة في هذه الشركة، ولم تُسجل المجموعة الخسارة إلا في حدود استثمارها في هذه الشركة في السنة الماضية.

١-٤ فيما يلي الحركة في الاستثمارات في مشاريع مشتركة خلال السنة:

شركة الجبيل	شركة شيفرون	شركة شيفرون	شركة شيفرون
شيفرون	شيفرون	شيفرون	شيفرون
فيليبس	فيليبس	فيليبس	فيليبس
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
١,٥٧٧,٩١١	٨٩١,٧٥١	٢,٤٦٩,٦٦٢	٢,٤٧٢,٤٨٤
١٦٨,٥٢٧	١٦٠,٨٦٥	٣٢٩,٣٩٢	٦٠٩,٢٤٢
٧,٥٦٨	١٥,٠٣٢	٢٢,٦٠٠	(٢,٦٨٩)
(٣٢٨,١٢٥)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٢٨,١٢٥)	(٦٠٩,٣٧٥)
١,٤٢٥,٨٨١	٧٦٧,٦٤٨	٢,١٩٣,٥٢٩	٢,٤٦٩,٦٦٢

في بداية السنة

حصة في صافي نتائج

الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)

توزيعات أرباح من مشاريع مشتركة

في ٣١ ديسمبر

٠٩ قروض الموظفين

تمثل قروض الموظفين قروضًا سكنية لا تحمل فائدة مُقدَّمة إلى موظفين سعوديين، وهي مكفولة برهن على الممتلكات المشتراة بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وتستحق القروض السداد على أقساط شهرية خلال فترة أقصاها ١٥ سنة. وقد أُدرجت الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة في بند "المبالغ المدفوعة مقدّمًا والمدينون الآخرون" ضمن الأصول المتداولة. وتُظهر القيمة الدفترية كما بتاريخ القوائم المالية على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١١٦,٤٣٠	١٣٠,٦٠٩	الجزء غير المتداول - مُدرج ضمن الأصول غير المتداولة
٢٦,٠٨٨	٢٧,٩٤٢	الجزء المتداول - مُدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدّمًا والمدينين الآخرين (إيضاح ١٢)
١٤٢,٥١٨	١٥٨,٥٥١	

٠١٠ المدينون التجاريون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,١٠٦,٤٥٧	١,٠٢٨,٣٦٦	أقل من ٣٠ يومًا
١,٨٤٥	٥,٦٩٦	٣١-٦٠ يومًا
٦٤٥	١,٣٢٠	٦١-٩٠ يومًا
١,١٠٨,٩٤٧	١,٠٣٥,٣٨٢	

١-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم تنخفض قيمة أي من الحسابات التجارية المدينة.

١٠-٢ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٣٠-٦٠ يومًا، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. والحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات، ومن المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، استردادها بالكامل.

٠١١ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٩٨,٤٥٨	٥٥٨,٠٥٦	بضاعة تأمّة الصنع
٣,٧٣١	٧٤٨	مواد خام (ملاحظة ١١-١)
٤٣٦,٤٣٦	٤١١,٥٠٦	قطع غيار
١٥٤,٣١٣	١٣٢,٧٩٨	كتاليسست (محفزات) ومواد كيميائية وإضافات
١,٠٩٢,٩٣٨	١,١٠٣,١٠٨	

١١-١ تشتري المجموعة موادها الخام بصفة رئيسية من ثلاثة موردين، من بينهم مشروعان مشتركان للمجموعة بالمملكة العربية السعودية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢. المبالغ المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
-	١٣٦,٧٥٩	مطالبة تأمين مستحقة
٣,٢٣٣	٣١,٧٣٢	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة القبض، بالصادفي
٢٦,٠٨٨	٢٧,٩٤٢	قروض موظفين - الجزء المتداول (إيضاح ٩)
٢٦,٦٥٥	٢٧,٤٢٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٦,٤٥٥	١٦,٤٥٥	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح ٢١)
٢٦,٩٢٣	٢,٢٦٤	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
٤,٤٩٢	١٢,١٦٣	إيرادات فوائد مُستحقة الدفع
٨,٠١٥	٨,٥٤٨	مديون آخرون
١١١,٨٦١	٢٦٣,٢٩٢	

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. تُعتمد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. وفيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة الرئيسة بالمجموعة:

(أ) فيما يلي المعاملات الرئيسة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
بالآلوف	بالآلوف			
٢١٨,٩٨٥	٢٦١,٥٦٢	مبيعات	مشروع مشترك	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٦,٣٠٢	١٩,٨٠٥	مشتريات		
٢٥٤,٧٠٨	١٨٦,٨٧٨	تكلفة مبيعات - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٥)		
١٣٠,٠٦٢	١٠٤,٤٨٣	مصاريف عمومية وإدارية - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٧)		
٢٠٨,٢٣٦	٣٧٤,٨٥٨	مبيعات	مشروع مشترك	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
١,٠٢٨,٩١٣	١,١٩٧,٦٩٤	مشتريات		
٤٧,٥٦٥	٥١,٤٨٨	امتياز (إيضاح ٢٥)	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال كمباني إل إل سي
٥٨,٥٧١	٦٩,٤٢٨	تكلفة مبيعات - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٥)	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبلومنت كمباني إل إل سي
٣,٣٦٠	٨,٢١٣	مصاريف عمومية وإدارية - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٧)		
٧,١٨٥	٧,٥٨١	تكلفة مبيعات - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٥)	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
٢٧٢,٤١٥	٣١٧,٢٣١	اتعاب تسويقية (إيضاح ٢٦)		
٢١,٢١٠	٢,٩٦٣	تكلفة مبيعات - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٥)	جهة ذات علاقة	كميكال سرفسر إنك.
٦٠	١٤,٥٢٣	مصاريف عمومية وإدارية - خدمات دعم ومساندة (إيضاح ٢٧)		

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ-١) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مشتركة ("الاتفاقية") مع شركة شيفرون فيليبس السعودية، حيث تقدّم الجهة المنتسبة 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 كميكال إل إل سي خلال السنوات الماضية، حيث حملت الجهة ذات العلاقة ريعاً مقابل استخدام عمليات البلمرة.

(أ-٣) قدّم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبتروليمرات (شركة تابعة مؤخدة) قرضاً مسانداً لا يحمل فائدة بقيمة ١,١٣٣ مليون ريال سعودي في السنوات السابقة لتمويل إنشاء مصنع بتروكيماويات. ويخضع سداد القرض لبعض التعهدات التي تُستوفى بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ٢٠). وقد سُدّت المجموعة مبلغاً بقيمة ٧٠٩ مليون ريال سعودي في الفترة الحالية والفترة السابقة.

ب) فيما يلي الأرصدة الختامية للجهات ذات العلاقة:

١-ب المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة ضمن الأصول المتداولة:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
١٨٦,٣٧٧	١٧٢,٦٣١	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٢,١٣٣	٤٨,٦٩٥	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٢٨,٥١٠	٢٢١,٣٢٦	

٢-ب المبالغ المُستحقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
٦١,٩٥٦	٧٢,١٨٧	شركة شيفرون فيليبس السعودية
١١٦,٧٧٣	٨٦,٥٢٤	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٥٢,٨٤٩	٤٨,٢٠٠	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
٢,٢٩٥	٢,٢٦١	شيفرون فيليبس كميكال جلوبيال إمبليمنت كمباني إل إل سي
٢٠٣	-	كميكال سرفسز إنك.
٢٣٤,٠٧٦	٢٠٩,١٧٢	

ج) فيما يلي مكافأة كبار موظفي الإدارة:

يمثل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمديرين بها وكبار موظفيها. وفيما يلي تفاصيل مكافأة كبار موظفي إدارة المجموعة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
٢٣,٧٩٧	٢٨,٠٧٥	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
٣,١٤٥	٨,١٤٧	مكافآت نهاية خدمة
٢٦,٩٤٢	٣٦,٢٢٢	

١٤. الاستثمارات قصيرة الأجل - الودائع البنكية

إنَّ الودائع البنكية المحتفظ بها كاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك محلية بالريال السعودي وتبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ إيداعها، حسب المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق فائدة حسب معدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

١٥. النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٢,٣٠٤,٥٦٩	١,١٠٢,٠١١	أرصدة بنكية
٧٥٢,٠٠٠	٣,٠٠٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٣,٠٥٦,٥٦٩</u>	<u>٤,١٠٧,٠١١</u>	

إنَّ الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها بقيم معادلة تمثل الودائع البنكية مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، على التوالي، وتتراوح فترات استحقاقها الأصلية ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر حسب حاجة المجموعة من النقدية الفورية، وهي تحقق فائدة حسب معدل الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

إنَّ جزءاً من النقد وما في حكمه لدى المجموعة بقيمة ٢,٠٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,١٥٢ مليون ريال سعودي) متنازل عنه كضمان مقابل تسهيلات القروض من اتحادات بنوك تجارية وصندوق الاستثمارات العامة (انظر إيضاح ١٩). ويتضمَّن ذلك مبلغاً بقيمة ١,١٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٧٣ مليون ريال سعودي) متعلقاً بمتطلبات خدمة دين.

١٦. رأس المال

يبلغ رأس المال ٤,٥٠٠ مليون ريال سعودي مُقسَّم إلى ٤٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، يلزم تحويل نسبة ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل الرصيد في الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. وهذا الاحتياطي عادة غير متاح للتوزيع، باستثناء في ظل ظروف منصوص عليها في نظام الشركات السعودي.

١٨. الحصص غير المسيطرة

١/١- فيما يلي نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركة الوطنية للبتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	٥٠%	٥٠%
الشركة السعودية للبوليمرات	المملكة العربية السعودية	٣٥%	٣٥%
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	٣٥%	٣٥%

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٨. الحصص غير المسيطرة (تتمة)

٢-١/ فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة خلال السنة:

الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
٥,٧١٣,٥٧٠	٦,٤٣٥,٥٩١	في بداية السنة
٨٥٢,٠٥٢	١,١١٦,٤٨٤	حصة في صافي نتائج
(١٠,٠٣١)	١٩,٠٠٣	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٨٤٢,٠٢١	١,١٣٥,٤٨٧	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٦٦,٢٧٠	ضريبة دخل مُستردة من الشريك غير المسيطر
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٦,٤٣٥,٥٩١	٧,٥١٧,٣٤٨	في نهاية السنة

١٩. القروض لأجل

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	تواريخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	المتداولة
٥٥١,٠٢٧	٥١٧,٧٧٠	١٦ ديسمبر ٢٠١٩	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ١,٠٥%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٩-١)
١٧٧,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	١٦ ديسمبر ٢٠١٩	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٠٦%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٩-٢)
٤٥٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٥٠%	صندوق الاستثمارات العامة (ملاحظة ١٩-٣)
١٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٢	١٤ أكتوبر ٢٠١٩	١,٠١٤%	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ١٩-٤)
١,٣٦٨,٠٢٧	١,٣٧٤,٧٧٢			
٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	تواريخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	غير المتداولة
٤,٠٦٣,٨٢١	٣,٣٠٠,٧٧٣	٢٠٢٠ - ٢٠٢٣	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ١,٠٥%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٩-١)
١,٢٩١,٧٦٨	١,٠٣١,٩٣٣	٢٠٢٠ - ٢٠٢٣	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٠٦%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٩-٢)
٩٨٢,٣١٧	٤٢٤,٨٤٩	٢٠٢٠	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٥٠%	صندوق الاستثمارات العامة (ملاحظة ١٩-٣)
٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٢	٢٠٢٠	١,٠١٤%	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ١٩-٤)
٦,٦٣٧,٩٠٦	٤,٨٥٧,٥٥٧			
(١٢,٠٣٧)	(٦,٦٣٧)			ناقصاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة
٦,٦٢٥,٨٦٩	٤,٨٥٠,٩٢٠			

١٩. القروض لأجل (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٣٨,٣٦٩	٢٣٨,٣٦٩	التكاليف:
		في ١ يناير
(٢١٧,٩١٨)	(٢٢٦,٣٣٢)	الإطفاء:
(٨,٤١٤)	(٥,٤٠٠)	في ١ يناير
		مُحْمَلٌ للسنة (إيضاح ٢٩)
(٢٢٦,٣٣٢)	(٢٣١,٧٣٢)	في ٣١ ديسمبر
١٢,٠٣٧	٦,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩-١ حصلت المجموعة على تسهيلات قروض تجارية بقيمة ٧,٠٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٠٤٦ مليون ريال سعودي) من اتحاد بنوك تجارية، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٧: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفولٌ بالتنازل عن المتحصلات المتبقية في الحسابات البنكية الخاصة بالمشروع، وبرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع وبالتنازل عنها (٢٠١٧: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتابعة تتراوح ما بين ٢% إلى ٢٠% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣م. وعليه، فقد صُنِفَ الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢٠م ضمن المطلوبات المتداولة. وتخضع هذه التسهيلات لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن زائداً هامش ربح يتزايد تدريجياً من ٠,٨٠% إلى ١,١٥% على مدى فترة القروض.

١٩-٢ حصلت المجموعة على تسهيل قرض بقيمة ٢,٢١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٢١٢ مليون ريال سعودي) من اتحاد بنوك تجارية. والتسهيل مكفولٌ بضمانات من بنك التصدير والاستيراد الأمريكي، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٧: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفولٌ بالتنازل عن المتحصلات المتبقية من المصانع والمعدات وبرهن على مستندات المشروع المضمونة والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها (٢٠١٧: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتابعة تتراوح ما بين ٣% إلى ٨% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣م. وعليه، فقد صُنِفَ الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢٠م ضمن المطلوبات المتداولة. وتخضع التسهيلات لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن زائداً نسبة ٠,٠٦%.

١٩-٣ حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من صندوق الاستثمارات العامة، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٧: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفولٌ بالتنازل عن المتحصلات المتبقية من المصانع والمعدات وبرهن على مستندات المشروع المضمونة والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها (٢٠١٧: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطاً نصف سنوية، حيث كان أول قسطين بنسبة ١% لكل منهما، فيما تتراوح الثلاثة عشر قسطاً المتبقية ما بين نسبة ٧% إلى نسبة ٩% من إجمالي القرض المستخدم، وذلك ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. وعليه، فقد صُنِفَ الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢٠م ضمن المطلوبات المتداولة. ويخضع القرض لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن زائداً نسبة ٠,٥% مع رسم مدفوع مقدماً بنسبة ٠,٥% من مبلغ القرض الأساس.

١٩-٤ كما حصلت الشركة على تسهيلات قرضين بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها (٢٠١٧: ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منهما) من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع البتروكيماويات، حيث سُحبت تسهيلات القرضين بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٥: سُحبت بالكامل). والقرضان مكفولان برهن على مصانع المجموعة ومعدات الخاصة بوحدة إنتاج الإيثيلين والميثانول و١-هيكسين والبولي إيثيلين، وبالتنازل عن المتحصلات من التأمين وحقوق التقنية (٢٠١٧: بالمثل). ويستحق سداد القرضين على ١٤ قسطاً نصف سنوية بمعدل يتراوح ما بين نسبة ٤,١٧% إلى نسبة ٨,٣٣% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٨ ديسمبر ٢٠١٣م. وعليه، فقد صُنِفَ الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢٠م ضمن المطلوبات المتداولة. وقد كان القرضان يخضعان لرسم مدفوع مقدماً بنسبة ٧,٥% من المبلغ الأساس لتسهيلات القرضين.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٩. القروض لأجل (تتمة)

١٩-٥ فيما يلي إجمالي المبالغ المُجمَّعة لتواريخ الاستحقاق في الخمس سنوات اللاحقة من القروض لأجل كما بتاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدة:

السنوات	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف
٢٠١٨	-	١,٣٦٨,٠٢٧
٢٠١٩	١,٣٧٤,٧٧٢	١,٣٧٤,٧٧٢
٢٠٢٠	١,٢٦٣,٨٦٧	١,٢٦٣,٨٦٧
٢٠٢١	٧٨٣,٢٦٨	٧٨٣,٢٦٨
٢٠٢٢	٩٥٦,٩٦٠	٩٥٦,٩٦٠
٢٠٢٣	١,٨٥٣,٤٦٢	٢,٢٥٩,٠٣٩
الإجمالي	٦,٢٣٢,٣٢٩	٨,٠٠٥,٩٣٣

١٩-٦ ويتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب كافة اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

٢٠. القرض المساند من الشريك غير المُسيطر

قرض مساند من الشريك غير المُسيطر	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف
	٤١٣,٩٢٧	٨١٧,٩٨٨

يستحق سداد القرض المساند من الشريك غير المُسيطر شريطة استيفاء بعض التعهدات بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية.

٢٠-١ تمثلت الحركة في القرض المساند من الشريك غير المُسيطر فيما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	
٨١٧,٩٨٨	٩٨٥,٩٣١	في ١ يناير
٤٢,١٨٩	٣٧,٤٣٤	فائدة اسمية مُحمَّلة للسنة (إيضاح ٢٩)
-	(٨,٥٠٢)	ربح إعادة قياس
(٤٤٦,٢٥٠)	(١٩٦,٨٧٥)	مُسَدَّد خلال السنة
٤١٣,٩٢٧	٨١٧,٩٨٨	في ٣١ ديسمبر

٢١. الصكوك

أصدرت الشركة الوطنية للبترولوكيماويات (شركة تابعة مُوَحَّدة) بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤ م) صكوكًا بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية تبلغ ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. وتحمل الصكوك المُصدَّرة معدل عائد متغيّر على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح نسبته ١,٧%، وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. وتستحق الصكوك السداد حسب القيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩ م). وعليه، تعتبر الصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كمطلوبات متداولة.

٢١. الصكوك (تتمة)

وقد قرّر مجلس إدارة الشركة الوطنية للبتر وكيمائيات (شركة تابعة مؤخدة)، بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٨م) إعادة شراء الصكوك المُصدرة. وعليه، فقد أعادت المجموعة شراء جزء من الصكوك المُصدرة بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي.

ويمثل رصيد الصكوك بقيمة ٩٤٨ مليون ريال سعودي المُدرج في هذه القوائم المالية المؤخدة قيمة الصكوك المُصدرة بصافي إعادة الشراء وبعد حذف قيمة استثمار الشركة في هذه الصكوك.

ووفقاً لاتفاقية الصكوك المُبرمة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، فقد أودع مبلغ بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي كتأمين نقدي محتفّظ به لدى شركة الرياض المالية في حساب مفتوح بالنيابة عن وكيل حاملي الصكوك (إيضاح ١٢).

٢٢. مكافآت الموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المكافآت المُحددة كما بتاريخ القوائم المالية المتعلقة بمكافآت الموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزام المكافآت المحددة غير الموحدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٧%	٤,٥%	مُعدّل الخصم
٥,٠%	٤,٠%	نسبة زيادة الراتب المتوقعة

احتُسبت القيم الحالية من التزامات المكافآت المُحددة كما بتاريخ القوائم المالية باستخدام الافتراضات الاكتوارية الموضّحة أعلاه.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١٥٢,١٧١	١٩٨,٨١٥	القيمة الحالية لالتزام مكافآت محددة
١٤,٨٦١	(٢٨,١٥١)	ربح (خسارة) إعادة قياس من خطط مكافآت مُحددة
١٦٧,٠٣٢	١٧٠,٦٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٢-١ نشأ (ربح) / خسارة من إعادة قياس من خطط مكافآت مُحددة نظراً لما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
-	٦,٤٤٢	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيّرات في الافتراضات الديموغرافية
٩,٠٧١	(٤٨,٨٤٦)	(أرباح) / خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيّرات في الافتراضات المالية
٥,٧٩٠	١٤,٢٥٣	التعديلات القائمة على الخبرة
١٤,٨٦١	(٢٨,١٥١)	صافي (ربح) خسارة مكافآت

٢٢-٢ فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحددة غير الموحدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١٢٧,٠٢٠	١٦٧,٠٣٢	في ١ يناير
٢٨,٥٩٩	٣٧,٥٣٢	صافي المكافآت المُحمّلة للسنة
(٣,٤٤٨)	(٥,٧٤٩)	مكافآت مدفوعة
١٤,٨٦١	(٢٨,١٥١)	(ربح) / خسارة إعادة قياس من خطط مكافآت مُحددة
١٦٧,٠٣٢	١٧٠,٦٦٤	في ٣١ ديسمبر

٢٢ مكافآت الموظفين (تتمة)

٢٢-٣ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	الزيادة / (النقص)	
(٥,٧٦٠) ٦,٠٨٣	(٥,٤٤٢) ٥,٧٣٩	%٠,٢٥ (%٠,٢٥)	مُعدّل الخصم
(٦,٠٤٩) ٥,٦٤٨	٥,٧٥٣ (٥,٤٨٠)	%٠,٢٥ (%٠,٢٥)	نسبة زيادة الراتب المتوقعة

حُدِد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تَقَدَّر استقراريًا التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّرًا فعليًا في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجّح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٢-٤ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
٥,٢٧٣	٥,٣٠٤	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
٣١,٩٨٣	٣١,٩٨٦	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٦٨,٤٩٠	٦٤,٣٧٢	بعد خمس سنوات
١٠٥,٧٤٦	١٠١,٦٦٢	إجمالي المدفوعات المتوقعة

٢٢-٥ يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ١٥,٢ سنة (٢٠١٧: ١٥,٤ سنة).

٢٣ المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
٢٦٤,٧٣٢	٤٣٦,٤١٦	مصاريف مستحقة الدفع
٥٤,٦٦٠	٦٣,٦٤٥	دفعات مُقَدَّمة من عملاء
٩٧,٦٧٤	١٢٩,٦٧٩	دائنون آخرون
٤١٧,٠٦٦	٦٢٩,٧٤٠	

٢٣-١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية:

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

٢٤. مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لزكاة وضريبة دخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتُحمل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المؤخدة. وتقدّم شركات المجموعة المسجلة بالمملكة العربية السعودية إقرارات زكوية وضريبية منفصلة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٣,٩٥٨	٩٧,١٢٦	ضريبة الدخل المتعلقة بالشريك غير المسيطر (الشريك غير السعودي) في الشركة السعودية للبتروليمرات
٥٤,٨٢٥	٣٥,٠١٥	ضريبة حالية
٩٨,٧٨٣	١٣٢,١٤١	ضريبة مؤجلة
٣٩,٥١٩	٤٦,١٠٩	زكاة متعلقة بشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٧١,٥٠٣	٥٤,٧٥٣	الزكاة المتعلقة بالشركة الوطنية للبتروليمرات
٤٢,٦٦٠	٤٣,٨٦٧	الزكاة المتعلقة بالشركة السعودية للبتروليمرات
٤٠٠	-	تسوية
١٥٤,٠٨٢	١٤٤,٧٢٩	
٢٥٢,٨٦٥	٢٧٦,٨٧٠	

مُحمّل الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٤-١ ضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٣,٩٥٨	٩٧,١٠٨	مصروف ضريبة دخل حالية (ملاحظة ٢-٢٤)
-	١٨	تعديل متعلق بضريبة دخل حالية لسنة سابقة
٤٣,٩٥٨	٩٧,١٢٦	ضريبة مؤجلة
٥٤,٨٢٥	٣٥,٠١٥	فيما يتعلق بإنشاء مخصص فروق مؤقتة وعكس قيد مخصصها
٩٨,٧٨٣	١٣٢,١٤١	ضريبة الدخل المُفصّل عنها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

٢٤-٢ مصروف ضريبة الدخل الحالية

يُحتسب مصروف ضريبة الدخل الحالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حسب المعدل النظامي لضريبة الدخل الذي يبلغ ٢٠% (٢٠١٧: ٢٠%).

٢٤. مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-٢٤ تسوية مُعدَّل ضريبة الدخل الفعلي

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
%	ريال سعودي بالآلاف	%	ريال سعودي بالآلاف
	٤٧٨,٤٣٠		٦١١,٤٩٨
٢٠%	٩٥,٦٨٦	٢٠%	١٢٢,٣٠٠
٠,٦%	٣,٠٩٧	١,٤%	٩,٨٤١
٢٠,٦%	٩٨,٧٨٣	٢١,٤%	١٣٢,١٤١

الربح المحاسبي المتعلق بالشركة السعودية للبوليمرات قبل حساب الضريبة العائدة للشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودي)

الضريبة وفقاً للمُعدَّل المطبَّق على الدخل المتعلق بالشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودي)

التأثير الضريبي على مُعدَّل ضريبة الدخل المؤجلة والمصروف غير القابلين للحسم للأغراض الضريبية

الضريبة المُحمَّلة خلال السنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة

٤-٢٤ الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٧٥٣,٢٤٤	٧٥٥,٥٩٥	الالتزام الضريبي المؤجل
٧٥٣,٢٤٤	٧٥٥,٥٩٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
		إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
		الأصول الضريبية المؤجلة
١١,١١٦	١٠,٨٢٦	مكافآت موظفين
٤٦٦,٠٨٨	٤٣٣,٧١٤	ترحيل خسارة خاضعة للضريبة
٤٧٧,٢٠٤	٤٤٤,٥٤٠	إجمالي الأصل الضريبي المؤجل
٢٧٦,٠٤٠	٣١١,٠٥٥	صافي الالتزام الضريبي المؤجل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٤. مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٤-٥ الزكاة

المُحمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمَّلة المتعلقة بالمجموعة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٥٤,٠٨٢	١٤٤,٧٢٩	مُحمَّل للسنة

إنَّ الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن التعديلات على بعض التكاليف / المطالبات وفقاً للأنظمة الزكوية ذات العلاقة.

٢٤-٦ فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقين الدفع:

ضريبة الدخل الحالية والزكاة			
الضريبة المؤجلة	الإجمالي	الزكاة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الضريبة الحالية
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٢٧٦,٠٤٠	٦٠٣,٢٨٨	٥٥٩,٣٣٠	٤٣,٩٥٨
٣٥,٠١٥	٢٤١,٨٥٥	١٤٤,٧٢٩	٩٧,١٢٦
-	(١٣٩,٣٠٥)	(٦٢,٣٤٦)	(٧٦,٩٥٩)
٣١١,٠٥٥	٧٠٥,٨٣٨	٦٤١,٧١٣	٦٤,١٢٥

في ١ يناير
مُحمَّل للسنة
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

ضريبة الدخل الحالية والزكاة			
الضريبة الحالية	الزكاة	الإجمالي	الضريبة المؤجلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
-	٥٠٤,٠٢٧	٥٠٤,٠٢٧	٢٢١,٢١٥
٤٣,٩٥٨	١٥٤,٠٨٢	١٩٨,٠٤٠	٥٤,٨٢٥
-	(٧٦,١٤٤)	(٧٦,١٤٤)	-
-	(٢٢,٦٣٥)	(٢٢,٦٣٥)	-
٤٣,٩٥٨	٥٥٩,٣٣٠	٦٠٣,٢٨٨	٢٧٦,٠٤٠

في ١ يناير
مُحمَّل للسنة
عكس قيد مخصص زكاة انتفى الغرض منه
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٤. مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٤-١٧ موقف الربوط

موقف ربوط شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

قدّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٧م. استكملت الشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م على أساس إفرادي. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٤م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٤٢ مليون ريال سعودي، وقد قدّمت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا تزال الربوط عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م قيد دراسة الهيئة.

موقف ربوط الشركة الوطنية للبتر وكيمائيات ("بتروكيم")

قدّمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٧م. واستكملت الشركة التابعة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م على أساس إفرادي. وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل عددًا من الالتزامات الإضافية على النحو التالي:

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة التابعة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، وتسلمت الشركة التابعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية المعدلة عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة التابعة ودفعت مبلغًا بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي وقدّمت اعتراضًا على الرصيد المتبقي بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار.

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد قدّمت الشركة التابعة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا يزال الربوط عن عام ٢٠١٧م قيد دراسة الهيئة.

وترى إدارة الشركة التابعة أنّ المخصص كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة.

موقف ربوط الشركة السعودية للبوليمرات

قدّمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٧م. واستكملت الربوط عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بدون أي التزام. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٧م.

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدّمة من الشركات بالمملكة العربية السعودية.

موقف ربوط شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة بالمنطقة الحرة)

إنّ 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 المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٥. تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٩٨٣,٣٨٩	٣,٩٠٥,٦٤٨	تكلفة مواد مستهلكة
٨٩٢,٥٠٩	١,١٠٤,٥٨٥	استهلاك (إيضاح ٧)
٥٦٤,٧٨٣	٥٦٠,٣٥٩	منافع خدمية ومستلزمات وخدمات
٣٤١,٦٧٤	٢٦٦,٨٥٠	تكلفة خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلها من جهات منتسبة (إيضاح ١٣)
١٩٤,٥٧٦	٢٣١,٠٥٣	مصروف مكافآت موظفين
٤٨,٥٨٥	٦٤,٥٦٠	خدمات عقود
٤٧,٥٦٥	٥١,٤٨٨	ريع (إيضاح ١٣)
٢٧,٢١٠	٦٢,٧٦٥	أخرى
٥,١٠٠,٢٩١	٦,٢٤٧,٣٠٨	

٢٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٧٢,٤١٥	٣١٧,٢٣١	أتعاب تسويقية
٨٠,٨٨٨	٨١,٩٣٤	إيجار وصيانة
٥١,٣١١	٦٠,٨٢١	شحن وتوزيع
٨,٠٠٣	٧,٥٧٥	مصروف مكافآت موظفين
٧,٥٥١	٤,٠٥٧	أخرى
٤٢٠,١٦٨	٤٧١,٦١٨	

٢٧. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٣٣,٤٨٢	١٢٧,٢١٩	تكلفة خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلها من جهات منتسبة (إيضاح ١٣)
٢٦,٩٤٢	٣٦,٢٢٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين (إيضاح ١٣)
٢٥,٥٢٨	٢٧,١٥٣	مصروف مكافآت موظفين
٢١,٢٨٣	١١,٣٩٩	استهلاك (إيضاح ٧)
٥,٦٧٥	٦,٨٦٢	مصاريف بنكية
٩,٢٨٤	٦,٣٤٠	أتعاب مهنية
٢٠,٢٨٥	١٥,٧٠٧	أخرى
٢٤٢,٤٧٩	٢٣٠,٩٠٢	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٨. الدخل الآخر، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
-	١٨٦,٧٨٦	مطالبة تأمين
٤٠,٦٢٨	٧٩,٤٦٢	إيرادات ودائع ومراجعات بنكية
٣٨,٢٥٤	(١٩,٧٤٠)	(خسارة) / أرباح من تحويل عملات أجنبية
٧٦,١٤٤	-	عكس قيد مخصص زكاة انتفى الغرض منه (ملاحظة ٦-٢٤)
٢٢,٤١٣	٥,٨٠٩	أخرى، بالصافي
١٧٧,٤٣٩	٢٥٢,٣١٧	

٢٩. تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٧٥,٦٨٨	٢٠٣,١٥٧	فائدة على قروض لأجل
٤١,٥١٨	٤٤,٣٥٢	فائدة على صكوك
٣٧,٤٣٤	٤٢,١٨٩	فائدة على قرض مساند من الشريك غير المُسيطر (إيضاح ٢٠)
٥,٣١٠	٧,٩٨٤	خصم قروض موظفين ممنوح خلال السنة
٨,٤١٤	٥,٤٠٠	إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل (إيضاح ١٩)
٨٤٨	٩٥١	مصاريف خدمات أخرى
٢٦٩,٢١٢	٣٠٤,٠٣٣	إجمالي تكاليف التمويل

٣٠. ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٠٤,٠٥٨	٨٦٤,٩٠٨	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٢,٢٣	١,٩٢	ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة

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

٣١. الالتزامات الرأسمالية

اعتمدت المجموعة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٣٢. الالتزامات المحتملة

قَرَرَت الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة مؤخدة) والشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبولىميرات خلال عام ٢٠١٠م زيادة رأسمال الشركة السعودية للبولىميرات (شركة تابعة مؤخدة) بمبلغ ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، وهو ما سيؤدي إلى تكبد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية، وقد وافقت إدارة الشركة الوطنية للبتروكيماويات على تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق سداد مدفوعات سنوية في المستقبل على أساس الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبولىميرات، مع الأخذ في الاعتبار النقد غير القابل للتوزيع نتيجة لزيادة رأس المال المقترحة.

وأصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات بقيمة ٣٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٨٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بسحب مواد أولية للمصنع من أحد الموردين.

٣٣. أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

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

وتتعرض 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 أنشطة تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٣-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع. والقروض والودائع البنكية والأرصدة البنكية من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ويتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بالصرّوك والتزامات الديون طويلة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة. وتعمل على الحد من مخاطر أسعار الفائدة جزئياً إيرادات الفوائد التي تحققها المجموعة بأسعار الفائدة العائمة من ودائعها البنكية.

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

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-١ مخاطر السوق (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

التأثير على الربح قبل حساب الضريبة ريال سعودي بالألف	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
٨٤,٠٢٣	٥٠-	٢٠١٨
(٨٤,٠٢٣)	٥٠+	
٦٦,٧٦٦	٥٠-	٢٠١٧
(٦٦,٧٦٦)	٥٠+	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتجرى المجموعة معاملاتها في الأساس بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تُشكّل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

(ج) مخاطر أسعار السلع

تتعرّض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك النفط والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. وتعدّ المجموعة موازناتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من أسعار النفط الخام من أجل إدارة المخاطر. وتعمل على الحدّ من تلك المخاطر جزئيًا بالتقلبات في أسعار سلع المنتجات تامة الصنع للمجموعة (مثل البولي بروبيلين والبولي إيثيلين).

٣٣-٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة وقروض الموظفين وذلك على النحو التالي:

٢٠١٧ ريال سعودي بالألف	٢٠١٨ ريال سعودي بالألف	
١٤٢,٥١٨	١٥٨,٥٥١	قروض موظفين
٢٢٨,٥١٠	٢٢١,٣٢٦	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
١,١٠٨,٩٤٧	١,٠٣٥,٣٨٢	مدينون تجاريون
٧٦٦,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٣,٠٥٦,٥٦٩	٤,١٠٧,٠١١	نقد وما في حكمه
٥,٣٠٢,٥٤٤	٥,٨٥٢,٢٧٠	

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق والحصول على ضمانات عالية الجودة عند اللزوم وبمراقبة الأرصدة غير المُسددة، وتلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة.

٣٣-٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام والتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتتطلب شروط العقود لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يومًا من تاريخ الفواتير، وتُسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠-٤٥ يومًا من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

و يلخص الجدول التالي تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة بتاريخ القوائم المالية وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهرا	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	١,٣٧٤,٧٧٢	٤,٨٥٧,٥٥٧	-	٦,٢٣٢,٣٢٩
-	-	-	٤١٣,٩٢٧	-	٤١٣,٩٢٧
-	-	٩٤٨,٠٠٠	-	-	٩٤٨,٠٠٠
-	٣٧,٩٦٢	-	-	-	٣٧,٩٦٢
-	-	٦٢٩,٧٤٠	-	-	٦٢٩,٧٤٠
٢٠٩,١٧٢	-	-	-	-	٢٠٩,١٧٢
٢٠٩,١٧٢	٣٧,٩٦٢	٢,٩٥٢,٥١٢	٥,٢٧١,٤٨٤	-	٨,٤٧١,١٣٠

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهرا	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	١,٣٦٨,٠٢٧	٤,٥٩٧,٦٨٢	٢,٠٤٠,٢٢٤	٨,٠٠٥,٩٣٣
-	-	-	-	٨١٧,٩٨٨	٨١٧,٩٨٨
-	-	-	١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠
-	٢١٨,٩٦٧	-	-	-	٢١٨,٩٦٧
-	٤١٧,٠٦٦	-	-	-	٤١٧,٠٦٦
٢٣٤,٠٦٧	-	-	-	-	٢٣٤,٠٦٧
٢٣٤,٠٦٧	٦٣٦,٠٣٣	١,٣٦٨,٠٢٧	٥,٦٦٧,٦٨٢	٢,٨٥٨,٢١٢	١٠,٧٦٤,٠٣٠

٣٣-٤ زيادة تركيز المخاطر

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

٣٣-٥ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ويُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا 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. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والصكوك، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-٥ إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٨,٠٠٥,٩٣٣	٦,٢٣٢,٣٢٩	قروض لأجل
١,٠٧٠,٠٠٠	٩٤٨,٠٠٠	صكوك
٢١٨,٩٦٧	٣٧,٩٦٢	دائنون تجاريون
٤١٧,٠٦٦	٦٢٩,٧٤٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢,٦٥٣,٨٦٩)	(٤,١٠٧,٠١١)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
٧,٠٥٨,٠٩٧	٣,٤١١,٠٢٠	صافي الدين
٨١٧,٩٨٨	٤١٣,٩٢٧	قرض مساند من الشريك غير المسيطر
١٢,٩٩٩,٥٣٩	١٤,٤١٥,٤٥٢	حقوق الملكية
١٣,٨١٧,٥٢٧	١٤,٨٢٩,٣٧٩	إجمالي حقوق الملكية والقرض القرض المساند من الشريك غير المسيطر
٢٠,٨٧٥,٦٢٤	١٨,٥٧٠,٣٩٩	رأس المال وصافي الدين
٣٠%	١٩%	معدل الرفع المالي

٣٤ القيم العادلة للأدوات المالية

قِيَّمت الإدارة بأن القيم العادلة للأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

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

تُحدَّد القيم العادلة لقروض المجموعة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية فترة القوائم المالية.

٣٥ المعلومات القطاعية

ترى إدارة المجموعة أن جميع أنشطة المجموعة وعملياتها تتألف من قطاع تشغيلي واحد متمثلاً في قطاع البتروكيماويات، وذلك من حيث تقييم الأداء وتوزيع الموارد. وبناءً على ذلك، فإن التقارير المالية تُصنَّف للقطاعات الجغرافية فقط.

القطاعات الجغرافية

تقع جميع الأصول التشغيلية بالمملكة العربية السعودية. وتوزَّع المبيعات جغرافياً على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
%	%	
١٧	١٩	محلياً / الشرق الأوسط
٥١	٥١	آسيا
٣٢	٣٠	أوروبا / أفريقيا
١٠٠	١٠٠	

٠٣٦ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة المُبَيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

٠٣٧ أرقام المقارنة

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