

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الصفحة	الفهرس
-	إقرار مسؤوليات المديرين التنفيذيين
٧ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الدخل الموحدة
١١	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الموحدة، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاستحواذ على شركة الصحراء للبتروكيماويات وتقييم انخفاض القيمة الناتج عن الشهرة

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية بخصوص معاملة الاندماج التجاري:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة اتفاقية التنفيذ المبرمة بين شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سبكيم) وشركة الصحراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة الصحراء من خلال مبادلة ٠,٨٣٥٦ سهم من شركة سبكيم بسهم واحد في شركة الصحراء. • متابعة سعر السهم في سوق تداول بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩م، وهو تاريخ الاستحواذ، وإعادة حساب مجموع المقابل المادي للاستحواذ. • اختبار الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف بمعاملات الاندماج التجاري بشكل مناسب. • الحصول على ومراجعة نموذج توزيع سعر الشراء الذي أعدته الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة. • اختبرنا بعض المدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج توزيع سعر الشراء، بما في ذلك معدل نمو الإيرادات وأسعار وتكاليف المبيعات. • تقييم استقلالية وكفاءة الخبير الذي عينته الإدارة لتقديم أسعار بيع المنتج الذي يؤثر بشكل كبير على نموذج التقييم العادل. • مشاركة حبير التقييم الداخلي لدينا بمراجعة إجراءات توزيع سعر الشراء الخاصة بالإدارة، بما في ذلك الأسلوب والافتراضات المستخدمة في وضع نموذج التقييم. • دراسة وتقييم اكتمال تقييم الإدارة للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد والتي تستوفي معايير الاعتراف كجزء من معاملة الاستحواذ. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩م، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص شركة الصحراء للبتروكيماويات مقابل ٧,٨٣٩ مليون.</p> <p>محاسبة الاندماج التجاري معقدة بسبب الأحكام والتقدير الهامة المطلوبة لتحديد قيمة المقابل المادي وتحديد وقياس القيمة العادلة للموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة بما في ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة.</p> <p>علاوة على ذلك، يُعترف بالشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدة المولدة للنقد وتوزع على بعض الوحدات المولدة للنقد في الأعمال التجارية المستحوذ عليها مؤخرًا. مارست الإدارة اختبار انخفاض في القيمة بخصوص الشهرة الموزعة على مختلف الوحدات المولدة للنقد في شركة الصحراء من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام في استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استخدم أحدث خطة عمل مدتها خمس سنوات أعدتها الإدارة.</p> <p>نظرًا لقيمة وتعقيد عملية الاستحواذ والشهرة الناتجة عن الاندماج التجاري، فقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاستحواذ على شركة الصحراء للبتروكيماويات وتقييم انخفاض القيمة الناتج عن الشهرة (يتبع)

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا

قمنا بالإجراءات التالية بخصوص تقييم الانخفاض في القيمة الدفترية للشهرة والاستثمارات في المشروعات المشتركة والشركات الزميلة:

- تقييم امتثال الأسلوب الذي استخدمته الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات". كما قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية للنموذج المستخدم.
- تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد، وتوزيع الموجودات على كل وحدة مولدة للنقد والطريقة التي اعتمدها الإدارة في تقييمها للانخفاض في قيمة الشهرة بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٦).
- اختبار الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان تسجيل الشهرة والاستثمارات ذات العلاقة بمبالغ مناسبة.
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من الخارج بالإضافة إلى التقييمات الخاصة بنا بناءً على معرفتنا بالمجموعة والقطاع.
- مشاركة اختصاصي التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في تقييم ملاءمة معدلات الخصم المطبقة والتي تتضمن مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات القطاعية للأسواق ذات العلاقة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.
- إجراء تحليل الحساسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم الأثر على توقعات التدفقات النقدية للوحدات المولدة للنقد؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام والحساسية الأساسية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترفثليت بناء على قيمة الوحدة المولدة للنقد قيد الاستخدام المحتسبة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ كانت أقل من قيمتها الدفترية. وقد نتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدايول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفثليت. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أعادت الإدارة تقييم الانخفاض في قيمة هذه الوحدات المولدة للنقد. نتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٥٤ مليون ريال سعودي أدرجت في النتائج المالية لسنة ٢٠١٩م.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم المنهج المستخدم من قبل الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٦). كما قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. • مشاركة الاختصاصي الداخلي لدينا في تقييم هيكل الوحدات المولدة للنقد حسبما أعلنتها الإدارة والتأكد من أن الهيكل متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٦). • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية لنموذج التقييم مثل حجم المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من الخارج بالإضافة إلى التقييمات الخاصة بنا بناءً على معرفتنا بالعمل والقطاع.
<p>إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد، والتي تقوم على أساس القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيها أعلى، مستمدة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. تستخدم هذه النماذج عدة افتراضات رئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات والأسعار المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيم النهائية ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال. استخدمت إدارة الشركة استشاريين وخبراء خارجيين لتقدير الأسعار المتوقعة لمنتجاتها.</p> <p>يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لتعقيدات المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • مشاركة اختصاصي التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في تقييم ملاءمة معدلات الخصم المطبقة والتي تتضمن مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع المتوسطات القطاعية للأسواق ذات العلاقة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد. • إجراء تحليل الحساسية، والذي تضمن تقييم أثر التخفيضات المحتملة بشكل معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم الأثر على توقعات التدفقات النقدية للوحدات المولدة للنقد للشركة العالمية للدايول وشركة بولي بيوتيلين ترفثليت؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام والحساسية الأساسية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

تحقق الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٧) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل مصدر كبير للإيرادات، واختبرنا عينة من عقود بيع تمثيلية لتأكيد فهمنا ولتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتوافق مع معايير المحاسبة. • اختبرنا الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات. • إجراء اختبار للوصول إلى التفاصيل بشأن عينة من معاملة المبيعات وتتبعها للوصول إلى المستندات المصدر. • قمنا بتقييم مدى ملاءمة تعديلات الأسعار الأولية للمنتجات غير المباعة مع جهات التسويق في نهاية السنة. • الاستفسار من ممثلي الإدارة بشأن التوعية بالغش ووجود أي حالات غش فعلية. • اختبار عينة من مدخلات دفتر اليومية للحسابات المتعلقة بمجالات المخاطر الجوهرية ومقارنتها بالوثائق الداعمة. • قمنا بإجراءات إقفال لضمان الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة إلى العميل وخلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة. 	<p>إن الإيرادات أحد البيانات المالية ومقاييس الأداء الرئيسية، علاوة على ذلك ، يُعترف بالإيرادات من المنتجات الرئيسية بأسعار أولية تكون عرضة للتغير في بيئة اقتصادية متقلبة.</p> <p>بالنظر للعوامل المذكورة أعلاه مقرونةً بمخاطر الغش المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة للشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات ("الشركة") (والشركات التابعة لها ("المجموعة")).

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب الأمر ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد العزيز عبدالله النعيم
ترخيص رقم: ٣٩٤



الخبر في: ٢٥ مارس ٢٠٢٠م
الموافق: ١ شعبان ١٤٤١هـ

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م


(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

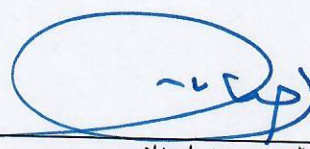
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١,٢٧٤,٥٥٦	١٣,٩٧١,٠٢٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٧,٦٠٨	١٧	موجودات حقوق استخدام
٣٥٢,٩٤٨	٣٣٤,١١٣	٨	موجودات غير ملموسة
-	٣,٥٥٩,٦٧٩	٩	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	٢٢٩,٦٢٩	١٠	استثمارات طويلة الأجل
٩,٨٧٢	٣٨,٤٥٣	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٧١٣,٢٦٦	١,٠٢٩,٧٥٠	١٢	مناقص موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٢٩,٥٤٤	٦٣٠,٤٨٣	١٣	الشهرة
-	٢,٩٩٠		موجودات غير متداولة أخرى
١٢,٣٨٠,١٨٦	١٩,٨٦٣,٧٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٠٦,٩٢٧	٩٥٧,٤٦٧	١٤	مخزون
٦٥٩,٨٩٥	٨٤٢,٣٥٨	١٥	ذمم مدينة تجارية
١٩٧,٥٦٢	١٨٧,٥٤٠	١٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢١,٨٣٣	٣٤٨,٩٠٠	١٩	استثمارات قصيرة الأجل
١,٠١٣,٥١٤	١,٧٩١,٢٧٧	١٧	نقد وما في حكمه
٢,٩٩٩,٧٣١	٤,١٢٧,٥٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٣٧٩,٩١٧	٢٣,٩٩١,٢٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٣,٦٦٦,٦٦٧	٧,٣٣٣,٣٣٣	١٨	رأس المال
-	٤,١٧٢,٦٦٧	٣	علاوة إصدار أسهم
(٦,٢٧٨)	(٢,٠٦٢)		أسهم خزينة
١,٢٠٥,٣٩٧	١,٢٣٥,٣٥٠	١٨	احتياطي نظامي
٤١,٠٣٦	(٤٣٣)	١٨	احتياطيات أخرى
١,٠١٢,٠٨٥	٦٠٣,٣٢٦		أرباح مبقاه
٥,٩١٨,٩٠٧	١٣,٣٤٢,١٨١		مجموع حقوق المساهمين
١,٢٠٦,٠٧٩	٩٩٥,٨١٩	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,١٢٤,٩٨٦	١٤,٣٣٨,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٨٠٣,٣٢٣	٥,٧١١,٧٠١	١٩	قروض وسلف طويلة الأجل
٩٩٩,٩٠٨	٩٨٧,٤٤٥	١٩	الصكوك
٩٣,٧٨٠	٧٤,٤٧٤	١٩	قروض طويلة الأجل من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٣٠١	١٦٤,٢٤٦	٢٠	مطلوبات عقود
-	٦٨,٥٩٤	٢٠	التزامات عقود إيجار
٢٦٩,٤٤٩	٥٢٢,٣٥٣	٢١	مناقص الموظفين
٣٥,٣١٩	٤٢,٧١٢	١١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٤,٢٨٨	١٣١,٥٨٨	٢٢	التزام إيقاف التشغيل
-	١٠,٥٦٨	٢٣	أدوات مالية مشتقة
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٣٢٩,٩٢٤	٧,٧٢٢,٢٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة

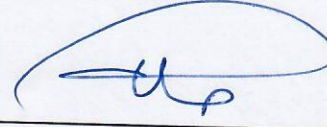
شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (بتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	إيضاحات	
١,١٥٠,١٩١	٨٣٦,٠١٣	١٩	مطلوبات متداولة
-	٢١,٥٠٠	١٩	الجزء المتداول من قروض وسلف طويلة الأجل
١٠,١٢١	١٤,٧٤٦	٢٠	سلف قصيرة الأجل من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٣,٣٢٧	٢٠-٧	الجزء المتداول من مطلوبات العقد
١٨٣,٥٧٨	١٨٧,٩٣٤	٢٤	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٤٨٥,٤٦٥	٦٤٥,٤٥٤	٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٥,٦٥٢	٢٢٢,٠٦١	٢٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٩٢٥,٠٠٧	١,٩٣١,٠٣٥		الزكاة وضريبة الدخل الدائنة
٨,٢٥٤,٩٣١	٩,٦٥٣,٢٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٣٧٩,٩١٧	٢٣,٩٩١,٢٧٢		مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٨) إلى (٧٧) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٠ م وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:


 رشدي بن خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


 صالح بن محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي


 خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٤) إلى (٧٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمابويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمابويات)
(شركة مساهمة سعودية)

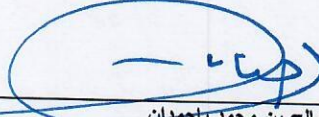
قائمة الدخل الموحدة

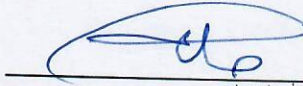
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات
٥,٠٣٥,٨٠١	٥,٤٣٩,٧٣٠	٢٧ إيرادات
(٣,٤٠١,٠٢٣)	(٣,٨٠٤,٤٨٨)	تكلفة المبيعات
١,٦٣٤,٧٧٨	١,٦٣٥,٢٤٢	إجمالي الربح
(١٩٦,٨٧٤)	(٣١٤,٨٤١)	٢٨ مصروفات بيع وتوزيع
(٣٤٢,١٢٧)	(٤١٤,١٣٤)	٢٩ مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٩٥,٧٧٧	٩٠٦,٢٦٧	الربح التشغيلي
-	(٢٧,١٨٣)	٩ حصة الشركة في أرباح مشروع مشترك وشركات زميلة
٢٨,٤٢٠	٥٩,٦٠٧	إيرادات تمويلية
(٢٦٢,٧١٤)	(٣٦٩,٨٩١)	٣٠ تكلفة تمويلية
٥,٥٨٤	(١٧٨,٨٠٣)	٣١ مصروفات وإيرادات أخرى، الصافي
٨٦٧,٠٦٧	٣٨٩,٩٩٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١٥,٦٥٤)	(١٤٥,٢٨٩)	٢٦ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٧٥١,٤١٣	٢٤٤,٧٠٨	ربح السنة
٥٨٢,٩٥٣	٢٩٩,٥٢٧	الربح / (الخسارة) العائد إلى:
١٦٨,٤٦٠	(٥٤,٨١٩)	حاملو أسهم الشركة
٧٥١,٤١٣	٢٤٤,٧٠٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي ربح السنة
		ربحية السهم:
١,٥٩	٠,٥٢	٣٢ نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة المعروف بالريال السعودي


وشدي بن خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


صالح بن محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي


خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٤) إلى (٧٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ربح السنة	٢٤٤,٧٠٨	٧٥١,٤١٣
الدخل الشامل الآخر		
بنود سيتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:		
فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية	٦٣٤	(١,٢٩٩)
التغيرات بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوط	(٦٥١)	-
تغيرات في الخسارة الشاملة الأخرى لمشروع مشتركة وشركات زميلة	(١,٩٨١)	-
بنود صافي مجموع الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة	(١,٩٩٨)	(١,٢٩٩)
بنود لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:		
٢١ خسائر إعادة قياس عن خطة المنافع المحددة	(٥٨,٠٧٩)	(١,٠٧٨)
حصة المجموعة في خسائر إعادة القياس عن خطة المنافع المحددة من مشروع مشترك وشركات زميلة	(٨٠٨)	-
٢-١٠ التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢,٦٥٨	-
بنود صافي مجموع الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة	(٤٦,٢٢٩)	(١,٠٧٨)
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة	(٤٨,٢٢٧)	(٢,٣٧٧)
مجموع الدخل الشامل للسنة	١٩٦,٤٨١	٧٤٩,٠٣٦
مجموع الدخل الشامل عائد إلى:		
حاملو أسهم الشركة	٢٥٥,٤٨١	٥٨٠,٤٢٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٥٩,٠٠٠)	١٦٨,٦٠٧
مجموع الدخل الشامل للسنة	١٩٦,٤٨١	٧٤٩,٠٣٦
رئيس مجلس الإدارة	خالد بن عبدالله الزامل	رشيدي بن خالد الدويحان
الرئيس التنفيذي	صالح بن محمد باحمدان	نائب الرئيس للشؤون المالية

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٤) إلى (٧٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات
٨٦٧,٠٦٧	٣٨٩,٩٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة
		تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات
		النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٧٥٤,٩١٥	٨٠٤,٣٣٩	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,١٦٩	٧ استهلاك موجودات حقوق الاستخدام
-	(٢٩٦,٠٦٠)	٣١ إيرادات عن تسوية قرض مع البنك
-	٤٥٣,٩٤٠	٣١ خسارة انخفاض القيمة
٧٢,٦٩٣	٩٤,٥٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
(١٠,١٢١)	(١٢,٨٢٠)	٩ إطفاء مطلوبات عقود
-	٢٧,١٨٣	حصة الشركة في خسارة مشروع مشترك وشركات زميلة
٣٤,٧٤٦	٤٠,٣٣٥	مخصص منافع الموظفين
٤,١٦٧	٣,٧٥٣	١٤ خسارة ناتجة عن شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥,٤٨١	المخزون - شطب
(١٧,٣١٧)	(٦,٤٣٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي
(١,٥٥٢)	٩٣٧	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٢٨,٤٢٠)	(٥٩,٦٠٧)	إيرادات تمويلية
٢٦٢,٧١٤	٣٦٩,٨٩١	تكلفة تمويلية
١,٩٣٨,٨٩٢	١,٨٢٠,٥٩٩	
٢٣٤,٢٠١	١٢١,٧٩٧	تغيرات في:
(١٢٩,٥٢٧)	٦٧,٧٩٢	ذمم مدينة تجارية
(١١٧,٠٠٧)	٩٢,٨٥٧	المخزون
(١٣٧,٢١٠)	(٢٧٧,٩٧٢)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٦,٣٠١)	(٢٠,٢٠٨)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٢,٠٥٤	٥١,٣٦٩	منافع الموظفين المدفوعة
(١٤٤,١٠٢)	(٥٩,١١٣)	المتحصل من برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين
١,٦٦١,٠٠٠	١,٧٩٧,١٢١	٢٦ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٨٥٨,٨٩٠)	(٦٦٢,٣٨٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٠٠٢)	(٢,٣٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٧)	(١٠٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٧,٣١٧)	(٧,٩٣٩)	إضافات إلى منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
-	٥٢٩	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣٠,٩٢٣	٣٨,٠١٥	الحركة في استثمارات طويلة وقصيرة الأجل، الصافي
-	٢٨٦,٣٧٠	الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
-	٧٩,٣٢٠	إيرادات تمويلية مستلمة
(٢٦٢,٥٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة
(١,١٧٥,٩٧٣)	(٢٦٨,٥٦٨)	سداد قرض من قبل شركة سامابكو
٩٠٠,٠٠٠	٢,١٧٩,٩٩٧	شراء أسهم إضافية في شركات تابعة
(١,٢٣١,٧٤١)	(٢,٦٦٤,٥٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٥٦٧)	٢,١٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٥٤	٤,٢١٦	متحصلات سلف وقروض طويلة الأجل
(٣٦٦,٦٦٧)	(٦٧٨,٣٣٣)	سداد سلف وقروض طويلة الأجل
(٢٢٠,١٦٣)	(١٥٠,٨٥٧)	صافي التغير في قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦١,٩٣٦)	(٣٥٠,٦٧٠)	الحركة في أسهم الخزينة، الصافي
-	(٧,٣٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(١,١٩٤,٥٢٠)	(١,٦٦٥,٣٣٥)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٠٩,٤٩٣)	(١٣٦,٧٨٢)	فوائد مدفوعة
١,٧٢٢,٧٥٤	١,٠١٣,٥١٤	المدفوع من التزامات إيجار
-	٩١٤,٨٤٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٥٣	(٣٠٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠١٣,٥١٤	١,٧٩١,٢٧٧	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		نقد وما في حكمه بسبب الاستحواذ على شركة الصحراء
		أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

رشدي بن خالد الدلتاج
نائب الرئيس للمؤن المالية

صالح بن محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٤) إلى (٧٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. معلومات حول الشركة

إن شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات "سبكيم" أو "الشركة" (سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩ م.

يقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث يوجد المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، وهو مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠ هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠ م وفرع آخر بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧ م الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. تتكبد الشركة تكاليف على مشاريع تحت التطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لها سجلها التجاري. ويتم تحويل التكاليف المتكبدة من قبل الشركة إلى الشركات المستقلة عند إنشائها.

بتاريخ الخميس ١١ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق: ١٦ مايو ٢٠١٩ م)، أعلنت الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات تغيير اسمها إلى شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات "سبكيم" أو "الشركة" بعد الانتهاء من صفقة الاندماج التجاري المتكافئ بين شركة سبكيم وشركة الصحراء للبتر وكيمواويات، شركة سعودية مساهمة مغلقة، لديها سجل تجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٢٥ هـ (الموافق: ٧ يوليو ٢٠٠٤ م).

تم الاندماج التجاري على شكل صفقة استحواذ، حيث استحوذت شركة سبكيم بموجبها على ١٠٠٪ من أسهم شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الصحراء") عن طريق إصدار ٣٦٦،٦٦٦،٦٦٦ سهم جديد باسم شركة سبكيم وفقاً لاتفاقية التنفيذ وبالنسبة المتفق عليها وهي إصدار ٠،٨٣٥٦،٨٣٥ سهمًا من أسهم شركة سبكيم مقابل كل سهم من أسهم شركة الصحراء. تم اعتماد إصدار أسهم شركة سبكيم من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق: ١٦ مايو ٢٠١٩ م). حصلت شركة سبكيم على الموافقات المطلوبة من هيئة السوق المالية وشركة السوق المالية السعودية ("تداول") والهيئة العامة للمنافسة وجميع الجهات التنظيمية الأخرى ذات العلاقة قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

وبعد استحواذ شركة سبكيم على شركة الصحراء، تم إلغاء إدراج أسهم شركة الصحراء من "تداول" وتم إدراج الأسهم الجديدة لشركة سبكيم في "تداول" بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق: ٢١ مايو ٢٠١٩ م)، وبالتالي، أصبحت شركة الصحراء شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سبكيم.

للحصول على مزيد من التفاصيل بشأن الاندماج التجاري، يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر، يوجد لدى الشركة الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		الشركات التابعة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٪١٠٠	شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الصحراء")
٪٦٥	٪٦٥	الشركة العالمية للميثانول
٪٥٣,٩١	٪٥٣,٩١	الشركة العالمية للدابول
٪٨٩,٥٢	٪٨٩,٥٢	الشركة العالمية للأستيل المحدودة (١-١)
٪٨٩,٥٢	٪٨٩,٥٢	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة (١-١)
٪٩٧	٪٩٧	الشركة العالمية للغازات ("٢-١")
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سبكييم للتسويق
-	٪١٠٠	شركة الصحراء للتسويق
٪٧٨,٢٠	٪٧٨,٢٠	الشركة العالمية للمنافع
٪٧٥	٪٧٥	الشركة العالمية للبوليمرات
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سبكييم للكيمواويات
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سبكييم أوروبا كوبريتيف يو آيه
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سبكييم أوروبا بي في
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سبكييم أوروبا إس إيه (سابقاً: شركة أسيترا أس إيه)
٪٥٠	٪٥٠	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (٣-١)
٪٧٥	٪٧٥	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سبكييم آسيا (بي تي أي) (٤-١)
-	٪١٠٠	شركة سبكييم للتقنيات المتقدمة (٥-١)

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء في الاستثمار في المشروعات الصناعية والبتر وكيمواوية والقطاعات الكيمائية وامتلاك وتنفيذ المشروعات اللازمة لتزويد الشركة بمتطلباتها من المواد الخام والمنافع وتسويقها. بدأت شركة الصحراء أعمال التشغيل في سنة ٢٠٠٤ م.

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

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

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة هو تصنيع وبيع حامض الاستيل وخلات الفينيل الأحادي على الترتيب. بدأت الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة أنشطتهما التجارية في سنة ٢٠١٠ م.

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

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكييم للتسويق وشركة الصحراء للتسويق هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمواوية. بدأت شركة سبكييم للتسويق وشركة الصحراء للتسويق أعمال التشغيل في سنة ٢٠٠٧ م و٢٠١٨ م على الترتيب.

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

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

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

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكييم أوروبا كوبريتيف يو آيه والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل بما في ذلك شركة سبكييم أوروبا بي في وشركة سبكييم أوروبا اس إيه هو تقديم خدمات تسويق وتوزيع للمنتجات البتر وكيمواوية للشركة.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكييم آسيا بي تي إي المحدودة هو القيام بدور وكيل التسويق ومنسق المبيعات لمنتجات الشركة.

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

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

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

١-١ ساهم أحد مساهمي الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة في سنة ٢٠٠٩ م بمساهمة أقل من المطلوب في قروض من المساهمين، ووافقت شركة سبكيك على المساهمة بأكثر من المستوى المطلوب لدعم المشروع. ونتيجة لذلك، فقد زادت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركتين بمعدل ٢,٥٢٪ من ٨٧٪ إلى ٨٩,٥٢٪.

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

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

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

٥-١ خلال سنة ٢٠١٩ م، تم سداد رأس مال شركة سبكيك للتقنيات المتقدمة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار.

٦-١ المشروع المشترك

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ في شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")، وهي مشروع مشترك يتمثل نشاطه الرئيسي في تصنيع مادة البولي بروبيلين.

٧-١ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")، وهي مشروع مشترك يتمثل نشاطه الرئيسي في تصنيع إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثنائي كلوريد الإيثيلين.

كما تحتفظ الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، بحقوق ملكية في الشركات الزميلة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع منتجات البتروكيماويات:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٣٢,٥٥٪	-	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي)
٤٣,١٦٪	-	الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (ساك)
٣٠,٠٠٪	-	شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية ("إنوكيم")

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ما لم يذكر خلاف ذلك، ما عدا البنود الجوهرية التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- استثمارات في قائمة الأوراق المالية على شكل أسهم وبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.
- يُعترف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.
- الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك.

السياسات المحاسبية المستخدمة ذات علاقة بفهم مستخدمي القوائم المالية. إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة مدرجة في إيضاح ٢-٤.

٢-٢ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ أسس التوحيد (يتبع)

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

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

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

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

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة عند الاعتراف الأولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من ١ يناير ٢٠١٩م. يسري عدد من المعايير الجديدة الأخرى أيضاً ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل التي يتم بموجبها الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي في الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م (إن وجد). وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م، (أي أنه تم عرضها كما هو موضح سابقاً)، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) والتفسيرات ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإيضاح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل عام على معلومات المقارنة.

أ. تعريف عقد الإيجار

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. تحدد المجموعة ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار.

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

ب. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً

تقوم المجموعة، بصفقتها مستأجراً، باستئجار العديد من الموجودات، بما في ذلك أراضي وسيارات. المصانع والمباني مشيدة على الأرض. تستخدم السيارات لأغراض إدارية. كانت المجموعة تقوم سابقاً بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي بناءً على تقدير ما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومنافع المتعلقة بملكية الأصل موضوع العقد إلى المجموعة بشكل جوهري. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، تعترف المجموعة بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بأغلب هذه العقود- أي أن هذه العقود مدرجة في قائمة المركز المالي.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً (يتبع)

١. عقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧)

سابقاً، كانت المجموعة تصنف جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧). عند التحول، بالنسبة لهذه العقود، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة بمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م. تُقاس موجودات حقوق الاستخدام بمبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار، ويتم تعديله حسب مبلغ أي مبالغ إيجارات مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

استخدمت المجموعة عدداً من الطرق العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لاستئجار عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقد إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧). على وجه الخصوص، فإن المجموعة:

- لم تعترف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام لعقود الإيجار التي تنتهي مدة الإيجار بها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي؛
- - لم تعترف بموجودات حقوق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة (مثل معدات تكنولوجيا معلومات)؛ و
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حقوق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

٢. عقود إيجار مصنفة كعقود إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧)

لا يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مصنفة كعقود إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧).

ج. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً

لا يوجد عقد إيجار جوهري تكون المجموعة فيه مؤجراً.

د. التأثير على القوائم المالية

١. التأثير عند التحول

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اعترفت المجموعة بموجودات حقوق استخدام و التزامات عقود إيجار. لا يوجد تأثير جوهري على الأرباح المبقاة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). فيما يلي ملخص بالأثر عند التحول:

١ يناير ٢٠١٩ م	موجودات حقوق الاستخدام - أراضي وسيارات (إيضاح ٧)
٦٥,٧ مليون	
٦٥,٧ مليون	التزامات عقود إيجار

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

١ يناير ٢٠١٩ م	التزامات عقود إيجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٦,٥ مليون	مخصوم باستخدام معدل اقتراض متزايد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٦,٥ مليون	التزامات عقود الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	• إعفاء الاعتراف لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
(٠,٨) مليون	• إعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار التي تقل مدتها عن ١٢ شهراً عند التحول.
-	التزامات عقود إيجار معترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٥,٧ مليون	

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة السياسات التالية بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة باستثناء السياسات المحاسبية الخاصة بعقود الإيجار المطبقة من سنة ٢٠١٩م وما بعدها.

(أ) الاندماج التجاري

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف المعاملات المتكبدة خلال السنة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات الموجودة مسبقاً. يُعترف عموماً بهذه المبالغ في قائمة الدخل الموحدة.

يتم قياس الشهرة أولياً بالتكلفة (اعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول والمبلغ المدرج مقابل حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات المحتملة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المادي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المشتراة والمطلوبات المحتملة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيُعترف بها في تاريخ الاندماج التجاري. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل المادي المحول، يُعترف بالربح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال الاندماج التجاري، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج التجاري بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشتراة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

يتم سنوياً إجراء اختبار لأية شهرة تنشأ للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها. يُعترف بأي أرباح عن شراء صفقة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة إلى القوائم المالية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حصص في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء الحصص في الشركات التابعة.

مشروعات مشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيبات حق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. حصلت المجموعة على حصتها من موجودات ومطلوبات العملية المشتركة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) استثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسب ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت.

إن المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب، وليس حق في موجوداتها والتزامها تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طريقة حقوق الملكية

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ. تعترف المجموعة بحصتها في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة ويتم إثبات حصة المجموعة في حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يُعترف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة كخفض في القيمة الدفترية للاستثمارات.

إذا تساوت حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع أو تجاوزت ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. إن الملكية في شركة زميلة أو مشروع مشترك هو القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ويتم تحديدها باستخدام طريقة حقوق الملكية مع أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بعض تخفيض ملكية المجموعة إلى الصفر، يتم تكوين مخصص للخسائر الإضافية، ويُعترف بالالتزام، فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تحدف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إذا كانت المعاملة تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المحولة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

الشهرة

وعند الاستحواذ على الاستثمار، يتم المحاسبة عن أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كما يلي:

- تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار. غير مسموح بإطفاء هذه الشهرة.
- تدرج أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها عن تكلفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

وتصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعى قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

تشارك جهات التقييم الخارجي في تقييم الموجودات الجوهرية، عند الضرورة. ويتم إشراك جهة التقييم الخارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة لجنة المراجعة بالشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم الحفاظ عليها. تناقش المجموعة وتدرس مع جهة التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وافتراضات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

وفي تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الإدارة بمقارنة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

(هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) نموذجاً شاملاً موحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وهو يضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزام أداء عن طريق نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل. عندما يتم نقل الموجودات يتم نقل السيطرة سواء بمرور الوقت أو في وقت معين. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها.

بيع البضائع

(١) مبيعات مباشرة - جهات التسويق / المشترين

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى جهات التسويق / المشترين وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

تقوم جهات التسويق / المشترين بالسيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع أو شحنها إليهم (أي في وقت وضع البضائع على السفن) وقبول البضائع بتوقيع سند الشحن. يتم إصدار الفاتورة في ذلك الوقت المعين. عادةً ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٩٠ يوماً. يتم تقديم خصومات لجهات التسويق / المشترين بناءً على شروط متفق عليها. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال جهات التسويق / المشترين بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع جهات التسويق / المشترين وقت شحن البضائع، ويتم في وقت لاحق تعديلها استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل جهات التسويق / المشترين إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع (سعر التسوية). تقوم المجموعة بتقدير المقابل المادي المتغير باعتباره المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنشورة مؤخراً لمنتجات البتروكيماويات. تدرج المجموعة في سعر المعاملة بعضاً من أو كل مبلغ المقابل المادي المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن لا يحدث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف بها عند حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير ذي العلاقة في وقت لاحق.

(٢) مبيعات مباشرة - العملاء النهائيين

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

يتم البيع مباشرة إلى المستهلكين النهائيين. تقوم شركة سبكيك وشركة الصحراء للتسويق وشركة سبكيك للشركات والزميلة لشركة سبكيك للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البتروكيماوية لدى الشركات التابعة لشركة سبكيك وشركات أخرى. لمثل هذه الترتيبات، تقوم المجموعة بمراجعة دورها وهل هو أصل أو وكيل. بناءً على هذه المراجعة، تقوم المجموعة عند قيامها بدور الأصل بتسجيل البيع على أساس إجمالي، بينما يتم اتباع المحاسبة الصافية عندما تقوم بدور الوكيل. علاوة على ذلك، في حالة مبيعات الشحنات من قبل شركة سبكيك للتسويق، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل النهائي على السيطرة على المنتجات المسلمة له (أي عندما يتسلم العميل المنتج بالفعل).

(٣) بيع منتج محدد

لقد قررت المجموعة أنه بالنسبة لهذا النوع من المنتجات، يسيطر العملاء على جميع الأعمال قيد التنفيذ أثناء تصنيع المنتجات. ويرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود، فإنه يتم تصنيع المنتجات وفقاً لمواصفات العميل وإذا قام العميل بإنهاء العقد، فإنه يحق للمجموعة الحصول على التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك الحصول على هامش معقول.

يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وتكون مستحقة الدفع وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها مع العملاء. يتم عرض المبالغ التي لم يصدر بها فواتير كموجودات عقود.

يتم إثبات الإيرادات والتكاليف المتعلقة بها بمرور الوقت - أي قبل تسليم البضائع إلى مقر العميل. يتم تحديد التقدم المحرز على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

تقديم الخدمات

يُعرف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدى الفترة الزمنية التي يتم خلالها تنفيذ الخدمات ذات العلاقة. بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يُعرف بالإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية كنسبة من مجموع الخدمات المقرر تقديمها. يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم باتجاه الإنجاز إذا تغيرت الظروف. تدرج أية زيادات أو انخفاضات ناتجة في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تكون فيها الإدارة على علم بالظروف التي تؤدي إلى المراجعة.

و) إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخضع للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الدخل.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عندما يكون تحققها مؤكداً.

ز) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة من قبل الشركة الأم. تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الوظيفية وأن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تقاس باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة تظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المترام في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار صرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحويل بسعر الصرف بتاريخ القوائم المالية.

شركات المجموعة - العمليات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الدخل بمتوسط سعر الصرف. يُعترف بفروق التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويظهر التغير المترام في رصيد ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعترف بالصرف ببنود الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ التي نشأت فيها البنود.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات أولاً بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يُحْمَل الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. تشمل الآلات والمكانن على تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها والتي تستهلك خلال الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، يتم قيد صافي القيمة الدفترية لتكاليف الصيانة الدورية المخطط لها على المصروفات في الحال ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الجديدة على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها. يجري احتساب الاستهلاكات للممتلكات والآلات والمعدات على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم الاعتراف بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد إدراج استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
١٠ - ٣٣,٣٣	- مباني وتحسينات على أراضي
١,٥ - ٣٠	- آلات وماكينات
٤	- حاسب آلي
١٠ - ٢	- أثاث وتركيبات
٢٠ - ٢	- معدات مكتبية
٤	- سيارات
١٠ - ٢	- مواد محفزة وأدوات
٢٠ - ٢	- قطع غيار رأسمالية

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات وتعديلها عند اللزوم في نهاية كل سنة مالية.

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي لا يتم استهلاكها حتى يتم إدراج الأصل في العمليات التجارية ويكون متاحاً للاستخدام المخصص له.

ط) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسل، لا ترسم وتدرج المصروفات في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث تكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد انخفاض القيمة في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل في بند المصروفات الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم إطفؤها ولكن يتم اختبارها بشكل سنوي لدراسة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد بشكل سنوي لتحديد إذا كان ذلك صحيحاً. إذا ظهر عكس ذلك، يتم عمل التعديل من أصل ملموس بعمر إنتاجي غير محدد إلى محدد بشكل مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ط) الموجودات غير الملموسة (يتبع)
تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تحميل تكاليف الأبحاث كمصروفات عند تكبدها. ويُعترف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة إثبات:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على الإنجاز وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال عملية التطوير

بعد الإثبات المبدئي لنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق نموذج التكلفة والذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض قيمة متراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. يتم إطفائه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يسجل الإطفاء في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

فيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

عقد العميل	الحق في الاستخدام	تكاليف مؤجلة	تكلفة تراخيص برامج حاسب آلي	العمر الإنتاجي
٣٠ سنة	١٦ سنة	١٠ - ١٥ سنة	٥ - ١٠ سنوات	العمر الإنتاجي
مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المبيعات المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مطفأة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	طريقة الإطفاء المستخدمة
مشتراة	مشتراة	منتجة داخلياً/ مشتراة	مشتراة	منتجة داخلياً أو مشتراة

ي) عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة ولا تزال مفصّل عنها بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧). يتم الإفصاح بشكل منفصل عن تفاصيل السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧).

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ م

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو بنطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

هذه السياسة مطبقة على العقود المبرمة من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

١) عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجراً

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتحديد المقابل المادي في العقد لكل عنصر من عقود الإيجار على أساس سعره المستقل النسبي. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجار وغير إيجار.

تعترف المجموعة بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يُقاس أصل حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والذي يشمل المبلغ الأولي للالتزام بالإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) عقود الإيجار (يتبع)

(١) عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً (يتبع)

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذا الأصل إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض إعادة القياس لالتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، والتي يتم خصمها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، بمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض المتزايد من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقود الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات إيجار ثابتة.

يُحمل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو في حال وجود تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك دفع ثابت جوهري معدل للإيجار.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة:

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(٢) عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً

لا يوجد عقد إيجار جوهري تكون المجموعة فيه مؤجراً.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م، حددت المجموعة ما إذا كان الترتيب هو، أو تضمن، عقد إيجار بناءً على تقييم ما إذا كان:

- يعتمد يعتمد تنفيذ الترتيب على استخدام أصل أو أصول معينة. و
- نقل الترتيب حق استخدام الأصل. نقل ترتيب الحق في استخدام الأصل في حالة استيفاء أحد الإجراءات التالية:
 - لدى المشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل مع الحصول على أو التحكم في أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج؛ أو
 - لدى المشتري القدرة أو الحق في التحكم في الوصول المادي إلى الأصل مع الحصول على أو التحكم في أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج؛ أو
 - تشير الحقائق والظروف إلى أنه من المستبعد أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج، وأن سعر المخرجات، وسعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) عقود الإيجار (يتبع)

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م (يتبع)

١. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً

في فترة المقارنة، قامت المجموعة باعتبارها مستأجراً بتصنيف عقود الإيجار التي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تمويلي. في هذه الحالة، تم قياس الموجودات المؤجرة أولاً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. الحد الأدنى لدفعات الإيجار هو المدفوعات خلال فترة الإيجار التي يجب على المستأجر سدادها، باستثناء أي إيجار طارئ. وبعد الاعتراف الأولي، تحسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

صُنِّفَت الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي ولم يُعترف بها في قائمة المركز المالي للمجموعة. تم تحميل المبالغ المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة هذه العقود. ويُعترف بحوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من مجموع مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٢. عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً

لا يوجد عقد إيجار تكون المجموعة فيه مؤجراً.

(ك) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاستحواذ وإنشاء وإنتاج الأصل التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالاقتراض.

(ل) الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يُعترف أولاً بالذمم المدينة التجارية وأوراق الدين في تاريخ الحصول عليها. يُعترف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى أولاً عندما تكون المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية للأداة.

يُقاس أصل مالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو التزام مالي أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لاقتنائها أو إصدارها. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

(٢) الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية كمسجلة بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يعاد تبويب الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تبويب جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقرير المالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر دون رجعة عرض التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للاستثمار. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) الأدوات المالية (يتبع)

٢) الموجودات المالية (يتبع)

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لإن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم:

- تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:
- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهي تشتمل على مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معينة، ومطابقة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية ذات العلاقة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
 - كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا تعد عمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف عن الاعتراف بمبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

تُقاس الموجودات المالية المحفوظ بها لأغراض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

٤) الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأصل دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولخيارات وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة.
- مزايا الدفع المسبق والتتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل مزايا موجودات لا يمكن الرجوع فيها)

تتفق ميزة الدفع المسبق مع فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل على نحو جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم، والتي قد تتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية، فإنه يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مقابلاً إضافياً مقبول عند الإنهاء المبكر) على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) الأدوات المالية (يتبع)

٥ (الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر):

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. مع ذلك، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٤ ل (٩) لمعرفة الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تنخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يُعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يُعترف بأي ربح أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت التوزيعات تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

٦ (المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر)

يتم تبويب المطلوبات المالية كمسجلة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تبويب المطلوبات المالية التي تم تبويبها كمحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا كانت أداة تحوط أو يجب أن يتم المحاسبة عليها وفقاً لهذا الأساس من تاريخ الاعتراف الأولي بها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويُعترف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. تم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعترف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف أيضاً في الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢-٤ ل (٩) لمعرفة المطلوبات المالية المصنفة كأدوات تحوط.

٧ (التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية. تيرم المجموعة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. في هذه الحالات، يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يُعترف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يزول الفرق بين القيمة الدفترية ويُعترف بالمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة.

٨ (مقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) الأدوات المالية (يتبع)

٩ (أ) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

يُعرف بالمشتقات أولاً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي. تعتمد المحاسبة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا كانت الأداة المشتقة محددة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، على طبيعة البند الذي يتم التحوط له. تحدد المجموعة بعض الأدوات المشتقة كما يلي:

- تحوط للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها أو التزام ثابت (تحوط القيمة العادلة)
- تحوط من مخاطر معينة مرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المعترف بها والمعاملات المتوقعة بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

تهدف سياسة المجموعة لتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبند الخاضعة للتحوط، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بمعاملات تحوط متنوعة، في بداية التحوط.

كما تقوم المجموعة بإجراء تقييم، عند بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط ذات فاعلية عالية في مقابلة التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنها خلال الفترة التي تم فيها تصنيف التحوط بها. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو عند انتهاء فترة أداة التحوط، أو بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو لم يعد التحوط يلبي مقاييس التأهل لمحاسبة التحوط، أو إلغاء التصنيف، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يعاد تبويب المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

(م) الانخفاض في القيمة

١ (أ) الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المطبق بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) الانخفاض في القيمة (يتبع)

٢) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تطبق المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع النعم التجارية المدينة وموجودات العقود. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع النعم المدينة التجارية وموجودات العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد التنفيذ لم يصدر بها فواتير ويكون لها جوهرياً نفس خصائص مخاطر النعم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. لذلك، فقد خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للنعم المدينة التجارية مقاربة بشكل معقول لمعدلات خسائر موجودات العقود. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالعملاء في تواريخ الاستحقاق.

٣) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي مضمحل ائتمانياً البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر؛
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

يتم خصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

٤) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الفرديين، لدى المجموعة سياسة تقضي بشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يكون الأصل المالي قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للجهات المشتركة للمنتجات، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداداً كبيراً للمبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٥) الموجودات غير المالية

ترجع المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، باستثناء المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم سنوياً إجراء اختبار للشهرة للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات ضمن أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع - أيهما أكبر. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو للوحدة المولدة للنقد. يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيصها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على الوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في نهاية كل سنة. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية. يتم تقييم تكلفة قطع الغيار والمنتجات النهائية والمواد الخام باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

(س) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد خصم أرصدة السحب على المكشوف القائمة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة ذات مخاطر غير جوهرية.

(ع) أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المادي، في حالة إعادة إصداره، في علاوة إصدار الأسهم.

(ف) توزيعات نقدية لحاملي الأسهم

تعترف المجموعة بالتزام إجراء توزيعات نقدية أو غير نقدية على مالكي الأسهم عندما يتم اعتماد التوزيعات ولم يعد التوزيع تحت تصرف الشركة. يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع تعريف إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في الأرباح أو الخسائر.

(ص) مخصصات

عام

يقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداد المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنفود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كأعباء تمويل.

التزام إيقاف التشغيل

تحتسب التكاليف المتعلقة بإيقاف التشغيل بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إيقاف التشغيل. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن التكلفة التمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ق) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

(١) زكاة الشركة وحصة الشركة في زكاة الشركات التابعة، و
(٢) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة.

يجنب مخصص ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة. يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إثباتها في الربح أو الخسارة فيما عدا القدر الذي ترتبط فيه بالاندماج التجاري أو البنود المثبتة مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الأخر.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضرائب المؤجلة على ضوء الفروق المؤقتة ما بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المعدة بغرض إعداد التقارير المالية والمبالغ المعدة للأغراض الضريبية.

لم يُعترف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى حد مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروق المؤقتة واحتمال عدم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وكذلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي، القدر الذي يحتل معه توفر أرباح في المستقبل القريب خاضعة للضريبة بما يسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس قيد عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات العلاقة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإثبات الأصل الضريبي الموق بالكمال، يتم النظر في الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، التي يتم تعديلها لقيد عكس الفروق المؤقتة القائمة، بناءً على خطط العمل للشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل فترة إعداد تقارير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يترك احتمال تحقق المنافع الضريبية ذات العلاقة. يتم قيد عكس هذه التخفيضات عند زيادة احتمال الحصول على أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

تتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وثبتت بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح أن تتاح أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها.

تقاس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة عند قيد عكسها، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ القوائم المالية.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط في حالة استيفاء بعض المعايير.

(د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق خطة محددة غير ممولة لمنافع نهاية الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر. كما يتم الاعتراف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ر) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصروفات البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الإدارة):

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد

يتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة.

ش) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برامج تملك وحدات سكنية للموظفين لتتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات سكنية شيدتها المجموعة وذلك من خلال سلسلة من الأقساط على مدى عدد معين من السنوات. تنتقل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع بالكامل. بموجب برنامج تملك المساكن، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لشراء الوحدة السكنية تدفع مرة أخرى للموظف بعد تطبيق بعض الاستقطاعات في حالة رحيل الموظف عن العمل ويتم رد الوحدة السكنية إلى المجموعة.

يُعترف بالتكاليف المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية كمنافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً غير متداولة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين ويتم إطفائها على مدى الفترة التي يقوم فيها الموظفون بسداد تكاليف تلك الوحدات السكنية.

ت) خطة إيداع للموظفين

تحتفظ المجموعة بخطة إيداع للموظفين السعوديين. يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الإيداع ضمن قائمة الدخل الموحدة.

ث) معاملات دفع على أساس أسهم

يحصل موظفو المجموعة على بعض المكافآت على شكل دفع على أساس أسهم، حيث يقدم الموظفون الخدمات كمقابل مادي لأدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم الاعتراف بتكلفة معاملات تسوية حقوق الملكية في مصروفات منافع الموظفين مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية على مدى الفترة التي يتم فيها الوفاء بالخدمات وشروط الأداء (فترة الاستحقاق). إن المصروف التراكمي المعترف به لمعاملات التسوية بالأسهم في تاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق يعكس المدى الذي انتهت فيه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في النهاية. تمثل المصروفات أو الائتمان في قائمة الدخل الموحدة لفترة ما الحركة في المصروفات المتراكمة المسجلة في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا يتم أخذ شروط الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة لتاريخ تقديم المنح، ولكن يتم تقييم احتمال استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستكون مستحقة في النهاية. لا توجد ظروف سوقية وغير مستحقة. لا يتم إثبات أي مصروفات مقابل المكافآت التي لا تكون مستحقة في النهاية بسبب عدم استيفاء شروط الخدمة.

عندما يتم تعديل شروط منح معاملات التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصروف المعترف به هو القيمة العادلة في تاريخ تقديم المكافأة غير المعدلة، وذلك بشرط استيفاء الشروط الأصلية للمنح. يتم تسجيل مصروف إضافي، والذي يتم قياسه كما في تاريخ التعديل، للوصول إلى أي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس أسهم، أو يكون خلاف ذلك مفيداً للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة من قبل المنشأة أو من قبل الطرف المقابل، يتم إدراج أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

خ) تقارير القطاعات

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت التي:

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة.
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقويم أدائه.
- تتوفر بشأنها معلومات مالية.

يعتبر مجلس إدارة المجموعة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح رقم ٤ من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

ذ) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

ض) توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية. وتسجل توزيعات الأرباح الأولية عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

ظ) الاحتياطي النظامي

تمشياً مع عقد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

غ) استثمارات قصيرة الأجل

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل المدرجة في قائمة المركز المالي في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع.

٥-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعاملات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تظهر هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقديرات الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والسحب قبل سن التقاعد العادي ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقويم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل خصم مناسب وعائد ومدة التزام السندات الحكومية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراره حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المنافع المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل زيادة نوعيتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات ائتمان شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية.

وتستخدم معدلات سحب حسب العمر في إجراء التقييم. وتستخدم معدلات السحب حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المقترضة إلى جدول معدلات الوفيات (A1949-02) (٢٠١٨م): جدول معدلات الوفيات (WHO ١٥) لمنظمة الصحة العالمية). وفي غياب أي جداول موحدة للوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لبرامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات أخرى، فإنه لن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج.

٢. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخضومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٣. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، ينبغي على الشركة تغيير فترة الإطفاء تبعاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٥. السعر الأولي

تقوم المجموعة بتسويق المنتجات البتروكيماوية من خلال مواقع التوزيع. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الإتفاق عليها مع المسوقين وقت الشحن، والذي يتطلب عمل تقدير. ويتم في وقت لاحق تعديل الأسعار استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع.

٦. التزام إيقاف التشغيل

تقوم المجموعة بمراجعة مخصصات التزام إيقاف التشغيل بالإضافة إلى سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إضافة التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة وضريبة الدخل في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى ذلك الحين تظل الشركة معرضة لمخاطر التزام زكاة وضريبة دخل إضافية.

٨. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة التجارية وأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة أما بالخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً أو بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي تنتج عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. مع ذلك، عندما يكون هناك زيادة كبيرة في المخاطر. الائتمانية منذ نشأتها، يكون المخصص بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر.

٦-٢ معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ

تسري المعايير والتفسيرات المعدلة التالية خلال الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩م والتي من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣) - عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩))
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٨))
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩))
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧م - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٢) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٣)).

تسري المعايير والتفسيرات المعدلة التالية خلال الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. مسموح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير، ولكن المجموعة لم تطبق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)).
- تعريف المواد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) والمعيار الدولي للمحاسبة (٨)).
- إصلاح معيار معدل الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)):

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م. يُسمح بالتطبيق المبكر. ولكن المجموعة لم تطبق المعيار بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. لا يُتوقع أن يكون لهذا المعيار تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الاندماج التجاري

على النحو المبين في إيضاح (١) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠هـ، الموافق: ١٦ مايو ٢٠١٩م، استحوتت شركة سبكييم على ١٠٠٪ من أسهم وحقوق تصويت شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الصحراء")، وحصلت على السيطرة على شركة الصحراء. لدى شركة الصحراء استثمارات في العديد من المشروعات الصناعية حيث يتم التصنيع في المملكة العربية السعودية والبيع للمنتجات البتروكيماوية في جميع أنحاء الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا وأستراليا وأمريكا. ستؤدي السيطرة على شركة الصحراء إلى تمكين المجموعة من زيادة حصتها الإجمالية في السوق كما ستؤدي إلى تخفيض التكاليف من خلال وفورات الحجم.

أ. مقابل مالي محول

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة في تاريخ الاندماج التجاري للمقابل المحول:

المبلغ	الأسهم (٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم قيمة كل سهم ٢١,٣٨ ريال سعودي)
٧,٨٣٩,٣٣٣	

استندت القيمة العادلة للأسهم العادية المصدرة على سعر السهم المدرج للشركة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩م بقيمة ٢١,٣٨ ريال سعودي لكل سهم.

ب. الموجودات المشتراة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة

يلخص الجدول التالي توزيع سعر الشراء، بناءً على القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الاندماج التجاري:

المبلغ	
٣,٢٩٥,٩٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٨١	موجودات حقوق استخدام
٣١,٦٢٧	موجودات غير ملموسة
٣,٩٣٣,٦٥٠	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٢٣٣,٥٢٢	استثمارات طويلة الأجل
٤٠١,٥٩٥	منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٣,٥١٩	موجودات غير متداولة أخرى
٢٢٣,٨١٣	المخزون
٢٩٧,٨٢١	ذمم مدينة تجارية
٨٢,٩٣٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩١٤,٨٤٨	نقد وما في حكمه
(١,٣٩٦,٤١٧)	قروض
(١٠,٦٠٠)	التزامات عقود إيجار
(١٥٦,٣٩٠)	مطلوبات عقود
(١٥٨,٥٨٥)	منافع الموظفين
(٢٣,٥٢١)	التزام إيقاف التشغيل
(٩,٩١٧)	الأدوات المالية المشتقة
(٨٧,٧٨٢)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣٢٥,٦٧٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٩,٠٤٦)	زكاة مستحقة
٧,٢٣٨,٣٩٤	موجودات مشتراة قابلة للتحديد

عند تحديد القيمة العادلة، تم استخدام مزيج من طرق الدخل والتكلفة والسوق على حسب الأصل أو الالتزام الذي يتم تقييمه بالقيمة العادلة، وذلك باستخدام مدخلات المستوى الثالث بشكل رئيسي. يتطلب تقدير القيمة العادلة أحكاماً هامة تتعلق بصافي التدفقات النقدية المستقبلية (بما في ذلك صافي المبيعات وتكلفة المنتجات المبيعة وتكاليف البيع والتسويق) ومعدلات الخصم التي تعكس المخاطر الكامنة في كل مصدر من مصادر التدفقات النقدية والاتجاهات التنافسية ومقارنات السوق وعوامل أخرى. تم بشكل عام تحديد المدخلات من خلال مراعاة البيانات التاريخية، المدعمة بظروف السوق الحالية والمتوقعة ومعدلات النمو. فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الجوهرية المشتراة:

الاندماج التجاري (بتبع)

ب. الموجودات المشتراة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة (بتبع)

الموجودات المشتراة	أسلوب التقييم والقيمة العادلة للمكونات الجوهرية												
ممتلكات وآلات ومعدات	تتعلق القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات بشكل رئيسي بالآلات والماكينات ويتم تحديدها من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي يستخدم التدفقات النقدية المدرجة بالميزانية والمعتمدة من الإدارة على مستوى الوحدة المولدة للنقد لفترة تسع سنوات. يتم استقراء معدل نمو تقديري على مدى فترة توقعات التدفقات النقدية التي تزيد عن تسع سنوات. بعد إجراء التعديلات على الموجودات والمطلوبات الأخرى التي تشكل الوحدة المولدة للنقد، يتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات.												
استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة	يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة باستخدام مزيج من طريقة الدخل والسوق. يستخدم نموذج التدفقات النقدية المخصومة بشكل رئيسي، مدعمة بالقيمة العادلة المحسوبة باستخدام مضاعفات السوق لمجموعة نظيرة لكل استثمار. يستخدم نموذج التدفقات النقدية المخصومة التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من الإدارة على مستوى كل شركة شقيقة لفترة تسع سنوات. يتم استقراء معدل نمو تقديري على مدى فترة توقعات التدفقات النقدية التي تزيد عن تسع سنوات. بعد إجراء التعديلات على نقد وصافي ديون مستحوز عليها، يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة. فيما يلي توزيع القيمة العادلة للاستثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة:												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>(تي أس أو سي)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٣,٣٥٩,٧٥٤</td> <td>سامباكو</td> </tr> <tr> <td>٣٣١,٨٥٣</td> <td>إنوكيم</td> </tr> <tr> <td>٢٤٢,٠٤٣</td> <td>سالك</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>٣,٩٣٣,٦٥٠</u></td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	(تي أس أو سي)	٣,٣٥٩,٧٥٤	سامباكو	٣٣١,٨٥٣	إنوكيم	٢٤٢,٠٤٣	سالك	-		<u>٣,٩٣٣,٦٥٠</u>	المجموع
المبلغ	(تي أس أو سي)												
٣,٣٥٩,٧٥٤	سامباكو												
٣٣١,٨٥٣	إنوكيم												
٢٤٢,٠٤٣	سالك												
-													
<u>٣,٩٣٣,٦٥٠</u>	المجموع												

تم الاستحواذ على شركة سالك بقيمة عادلة قدرها لا شيء.

القروض
يتم تحديد القيمة العادلة للقروض عن طريق خصم المدفوعات النقدية المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة السائدة في السوق.

الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة
نظراً للاستحقاق قصير الأجل لهذه الموجودات والمطلوبات، فإن قيمها العادلة تقارب بشكل كبير قيمها الدفترية؛ لذلك، تعتبر قيمها العادلة هي القيمة الدفترية الخاصة بكل منها. إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة هو ٢٩٨,٢ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي من المتوقع أن يكون غير قابلة للتحويل.

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات:

الافتراض الهام	النهج المستخدم في تحديد القيم
توقعات سعر صافي العوائد	يتم الحصول على توقعات سعر صافي العوائد من مزود بيانات تابع لجهة خارجية معترف به وتعكس الاتجاهات التنافسية وظروف السوق المتوقعة للمنتجات.
معدل النمو طويل الأجل	إن معدل النمو المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة يستند إلى، ولا يتجاوز، متوسط معدل النمو طويل الأجل للوحدة المولدة للنقد أو الشركة الشقيقة ذات العلاقة.
المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	إن معدل الخصم المستخدم هو المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ويعكس مخاطر محددة تتعلق بالوحدة المولدة للنقد أو الشركة الشقيقة.

ج. الشهرة

المبلغ	مقابل مالي محول
٧,٨٣٩,٣٣٣	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد (إيضاح ٣ ب)
(٧,٢٣٨,٣٩٤)	
<u>٦٠٠,٩٣٩</u>	الشهرة

٣. الاندماج التجاري (بتبع)

ج. الشهرة (بتبع)

نتج عن الاندماج التجاري مبلغ ٦٠٠,٩ مليون ريال سعودي شهرة. تمثل الشهرة فائض المقابل المادي عن صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المشتراة. تتكون الشهرة المعترف بها في هذه المعاملة إلى حد كبير من قوى عاملة مستحوذ عليها واندماج متوقع ناتج عن الاندماج التجاري والاستثمارات الاستراتيجية في مصانع البتروكيماويات التي تحتفظ بها شركة الصحراء. سينتج الاندماج من زيادة المزايا التنافسية والقدرات التكميلية لشركة الصحراء وشركة سبكييم لتوفير منافع تجارية وتشغيلية ووظيفية ومن زيادة كفاءة وإنتاجية محافظ الموجودات الصناعية الموجودة في كل من شركة الصحراء وشركة سبكييم في مدينة الجبيل.

تم توزيع الشهرة بناءً على القيم العادلة المقدره للوحدات المولدة للنقد التالية:

المبلغ	الوحدات المولدة للنقد
٣٤٢,٢٩٥	شركة الصحراء
٢٥٨,٦٤٤	شركة الواحة
٦٠٠,٩٣٩	

د. تكاليف الاندماج التجاري

بلغت تكاليف المعاملات المتعلقة بالاندماج التجاري مع شركة الصحراء ٢٣,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وهي مدرجة ضمن المصروفات الأخرى في قائمة الدخل وفي التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية. تشمل هذه التكاليف بشكل رئيسي أتعاب البنك والأتعاب القانونية وأتعاب الاستشارات.

هـ. معلومات تصويرية

رغم أن الاندماج التجاري اكتمل بشكل قانوني بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ م، إلا أنه لغرض التوحيد، تم دمج القوائم المالية لشركة الصحراء اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٩ م. ترى الإدارة أن تأثير المعاملات من ١٦ مايو ٢٠١٩ م إلى ٣١ مايو ٢٠١٩ م ليس جوهرياً في القوائم المالية الموحدة. ساهمت شركة الصحراء بإيرادات بلغت ٩١١,٥ مليون ريال سعودي وصافي ربح بمبلغ ١٢٠,٤ مليون ريال سعودي في المجموعة خلال الفترة من يونيو إلى ديسمبر ٢٠١٩ م (أي ٧ أشهر). لو كان الاستحواذ قد تم في ١ يناير ٢٠١٩ م، فإن تقدير الإدارة يسير إلى أن شركة الصحراء كانت ستساهم بإيرادات قدرها ١,٥١٢,٤ مليون ريال سعودي وصافي ربح قدره ٣٠٧,٩ مليون ريال سعودي للمجموعة. وبالتالي، كان مجموع الإيرادات الموحدة للمجموعة سيصبح ٦,٠٤٠,٦ مليون ريال سعودي وكان صافي الربح الموحد العائد لمساهمي شركة سبكييم سيصبح ٤٨٧,٠ مليون ريال سعودي.

عند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، والتي نشأت في تاريخ الاستحواذ، ستكون هي نفسها لو كان الاستحواذ قد تم بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م. لذلك، تم احتساب هذه المبالغ باستخدام نتائج شركة الصحراء وشركاتها الشقيقة وتعديلها لاحتساب الاستهلاك الإضافي الذي كان سيتم تحميله على افتراض أن تعديلات القيمة العادلة على الممتلكات والآلات والمعدات قد تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البوتان وأول أكسيد الكربون.
- المواد الكيميائية الوسيطة، والتي تشمل حمض الأسيتيل، مونومرات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- البولييمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفتالات ومصنع منتجات الأسلاك الكهربائية. يشمل هذا القطاع أيضاً مادة البولي بروبيلين.
- التجارة، والتي تشمل إيرادات التجارة لشركة سبكيك للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية على النحو المبين في إيضاح رقم (١).
- شركات وغيرها، والتي تشمل سبكيك، ومصنع أفلام خلاص فينيل الإيثيلين وأدوات التصنيع. يشمل هذا القطاع أيضاً إدارات التمكين وأنشطة الدعم بشركة الصحراء.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في هذه القوائم المالية الموحدة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البولييمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
الإيرادات							
عملاء خارجيون	١,٤٠٧,٣٤٢	١,٣٣٤,٢١٤	٢,٢٦١,٣٤٨	٤٠٢,٧٨٠	٣٤,٠٤٦	-	٥,٤٣٩,٧٣٠
بين القطاعات	٤٣٣,٠١٤	٩٩١,٢٩٢	٣٢٤,٥٠١	٢,٥٠٢,٠٤٦	١١٠,١٣٦	(٤,٣٦٠,٩٨٩)	-
مجموع الإيرادات	١,٨٤٠,٣٥٦	٢,٣٢٥,٥٠٦	٢,٥٨٥,٨٤٩	٢,٩٠٤,٨٢٦	١٤٤,١٨٢	(٤,٣٦٠,٩٨٩)	٥,٤٣٩,٧٣٠
إجمالي الربح	٧٨٩,١٤٩	٧٨,٠٥٠	٦٢٩,٤١٩	١٢٠,٥٥٢	(١٨,٣١٣)	٣٦,٣٨٥	١,٦٣٥,٢٤٢
ربح/ (خسارة) التشغيل	٥٠٦,٠٢٩	(٥١,٨٨٢)	٣٩٦,٨٤٦	٧٠,٤٧٧	(٨٠,٧٧٨)	٦٥,٥٧٥	٩٠٦,٢٦٧
حصة الشركة في ربح شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	-	-	(٢٧,١٨٣)	-	(٢٧,١٨٣)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	١٨٩,١٠٧	(٢٤٣,٨٧١)	١٨٨,٥٤١	٦٩,٨٤١	١٩٠,٩٠٧	(٤,٥٢٨)	٣٨٩,٩٩٧
مجموع الموجودات	٣,٩٧٦,٠٢٠	٥,٥٥٦,٨٩٧	٧,٤٠٨,٣٨٢	٩٣٥,٤٤٤	٢٥,٥٦٤,٥٨		٢٣,٩٩١,٢٧٢
مجموع المطلوبات	١,٩٥١,١٣٦	٢,٤١٦,٩٠٥	٣,٣٦٣,٣٣١	٥٧٨,٤٢٧	٥,١٣٠,٤٢٤	(٣,٧٨٦,٩٥١)	٩,٦٥٣,٢٧٢
نفقات رأسمالية	٣٠١,٨٧٣	٢٦٦,٢٧٥	٣٢,٢١٣	٥٦٠	٧٢,٠٧٩	-	٦٧٣,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البولييمرات	تسويق	شركات وغيرها	استبعاد عند التوحيد	المجموع
إيرادات							
عملاء خارجيون	١,٣٤٩,٦٠٣	١,٧٢٩,١٤٨	١,٢٩٩,٠٢٢	٦٤١,٠١٢	١٧,٠١٦	-	٥,٠٣٥,٨٠١
بين القطاعات	٤٣٩,٢٣٦	١,٠٨٥,٣٨٠	٥٥,٧٤٧	٢,٣٢٦,٦٣٨	١٢٧,٧٣٠	(٤,٠٣٤,٧٣١)	-
مجموع الإيرادات	١,٧٨٨,٨٣٩	٢,٨١٤,٥٢٨	١,٣٥٤,٧٦٩	٢,٩٦٧,٦٥٠	١٤٤,٧٤٦	(٤,٠٣٤,٧٣١)	٥,٠٣٥,٨٠١
أجمالي الربح/ (الخسارة)	٧٨٠,٦١٤	٣١٨,٧١٩	٤٣٥,٢٢٥	١٠٥,٠١١	(٣,٥٦١)	(١,٢٣٠)	١,٦٣٤,٧٧٨
ربح/ (خسارة) التشغيل	٥٥٧,٥٣٩	١٦٠,٤٥٩	٣٤٢,٥٦٢	٥٧,٤٢٩	(٤٠,٠٧٣)	١٧,٨٦١	١,٠٩٥,٧٧٧
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	٥١٨,٣٥٧	٦١,١٧٥	٣٠١,٥٧٢	٥٩,٨٠٦	(٦٧,٤٧٦)	(٦,٣٦٧)	٨٦٧,٠٦٧
مجموع الموجودات	٤,٤٨١,٧٨٠	٥,٨٩٧,٣٩٦	٣,٨٨٥,٦٥٨	٨٢٤,٤٢٨	٩,٦٨٩,٤١١	(٩,٣٩٨,٧٥٦)	١٥,٣٧٩,٩١٧
مجموع المطلوبات	٢,٠٠٧,٢١٤	٢,٥٣٥,٨٧٩	٢,١٥٨,٧٥٢	٤٦٧,٣٦٢	٣,٥٨٣,٩٩٨	(٢,٤٩٨,٢٧٤)	٨,٢٥٤,٩٣١
نفقات رأسمالية	٥٨٥,٥٥٦	٢٣٠,٩٢٣	٣٠,٩٣٧	٣,٥١٧	٢٥,٩٥٩	-	٨٧٦,٨٩٢

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات القطاعات (يتبع)

الإيرادات بناءً على المعلومات الجغرافية:

المجموع	دول أجنبية	المملكة العربية السعودية	إيرادات من عملاء خارجيين
٥,٤٣٩,٧٣٠	٤,٧٣٥,٢٧٨	٧٠٤,٤٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٥,٠٣٥,٨٠١	٤,٧٨٤,٣٨٧	٢٥١,٤١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإيرادات حسب المنطقة الجغرافية والقطاع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م						الإيرادات:
المجموع	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	دول أجنبية
٤,٧٣٥,٢٧٨	-	١٩٦,١١٢	٢,٠٧٨,٤٨٢	١,١٦١,٥٦٧	١,٢٩٩,١١٧	المملكة العربية السعودية
٧٠٤,٤٥٢	٣٤,٠٤٦	٢٠٦,٦٦٨	١٨٢,٨٦٦	١٧٢,٦٤٧	١٠٨,٢٢٥	مجموع الإيرادات
٥,٤٣٩,٧٣٠	٣٤,٠٤٦	٤٠٢,٧٨٠	٢,٢٦١,٣٤٨	١,٣٣٤,٢١٤	١,٤٠٧,٣٤٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						الإيرادات:
المجموع	شركات وغيرها	تسويق	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية	دول أجنبية
٤,٧٨٤,٣٨٧	-	٦٠٩,٧٠١	١,١٩٤,٥٢٠	١,٧٢٩,١٤٨	١,٢٥١,٠١٨	المملكة العربية السعودية
٢٥١,٤١٤	١٧,٠١٦	٣١,٣١١	١٠٤,٥٠٢	-	٩٨,٥٨٥	مجموع الإيرادات
٥,٠٣٥,٨٠١	١٧,٠١٦	٦٤١,٠١٢	١,٢٩٩,٠٢٢	١,٧٢٩,١٤٨	١,٣٤٩,٦٠٣	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية غير المسيطرة

المعلومات المالية عن الشركات التابعة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية بيانها كما يلي:
نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها حقوق الملكية غير المسيطرة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بلد التأسيس
٣٥,٠٠٪	٣٥,٠٠٪	المملكة العربية السعودية
٤٦,٠٩٪	٤٦,٠٩٪	المملكة العربية السعودية
١٠,٤٨٪	١٠,٤٨٪	المملكة العربية السعودية
١٠,٤٨٪	١٠,٤٨٪	المملكة العربية السعودية
٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	المملكة العربية السعودية
٢٥,٠٠٪	٢٥,٠٠٪	المملكة العربية السعودية
٥٠,٠٠٪	٥٠,٠٠٪	المملكة العربية السعودية
٢٥,٠٠٪	٢٥,٠٠٪	المملكة العربية السعودية

فيما يلي ملخص بالمعلومات عن هذه الشركات التابعة:

قوائم المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المجموع	المتخصصة	المتقدمة	العالمية للبوليمرات	العالمية للغازات	العالمية لخلات الفينيل	العالمية للأسيتيل	العالمية للدايول	العالمية للميثانول	
١,٩٣٤,٥٨٧	٥١,٥٩٧	٥٥,١٧٨	٤٣٢,٨٨٣	١٤٥,٥١٩	٣٧١,٢٥٤	٢٩١,١٩١	١٥٩,٠٦٧	٤٢٧,٨٩٨	موجودات متداولة
١٠,٦٥٤,٢٧٦	٣٠٨,٠١٧	١٨٣,٠٠٢	٢,٥٢٩,٠٧٣	١,١٠٩,٦٠١	١,٧٧٣,١٧١	٢,٦١٧,٤٧٧	٦٢٩,١٠٦	١,٥٠٤,٨٢٩	موجودات غير متداولة
(٢,٠٢١,٥٦٧)	(١٨٦,٤١٥)	(٦٨,٦٠٩)	(٣٤٨,٠٠١)	(٥٢,٠٠٨)	(٤١٧,٥٢٢)	(٤٦٤,٩٩٠)	(٣١٣,٦٢٩)	(١٧٠,٣٩٣)	مطلوبات متداولة
(٣,٨٧٣,٤٤٨)	(١٠٩,٣٢٤)	(١٢٦,٦٢٩)	(٩٩٦,٦٤٩)	(٦٤,٤٦٢)	(٤٢٥,٣٢٣)	(٧٩٩,٠٣١)	(١,٠٨٩,٣٧٩)	(٢٦٢,٦٥١)	مطلوبات غير متداولة
٦,٦٩٣,٨٤٨	٦٣,٨٧٥	٤٢,٩٤٢	١,٦١٧,٣٠٦	١,١٣٨,٦٥٠	١,٣٠١,٥٨٠	١,٦٤٤,٦٤٧	(٦١٤,٨٣٥)	١,٤٩٩,٦٨٣	حقوق ملكية
٥,٦٩٨,٠٢٩	٤٦,٣٢٠	٢٠,١٩١	١,٢٤٧,٢٩٨	١,١٠١,٠١٥	١,١٦١,٢٠٠	١,٤٤٨,٢٢٤	(٣٢٦,٨٥٥)	١,٠٠٠,٦٣٦	عائد إلى: مالك أسهم الشركة الأم
٩٩٥,٨١٩	١٧,٥٥٥	٢٢,٧٥١	٣٧٠,٠٠٨	٣٧,٦٣٥	١٤٠,٣٨٠	١٩٦,٤٢٣	(٢٨٧,٩٨٠)	٤٩٩,٠٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة

قوائم المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المجموع	المتخصصة	المتقدمة	العالمية للبوليمرات	العالمية للغازات	العالمية لخلات الفينيل	العالمية للأسيتيل	العالمية للدايول	العالمية للميثانول	
٢,٢٣٦,٣٩٨	٣٨,٩٤٤	٥٣,٣٥٣	٤٤٠,٦٦٥	١٢٩,٠٨٦	٥١١,٣٣٩	٣٣٠,٨٣٤	١٣٢,٣٢١	٥٩٩,٨٥٦	موجودات متداولة
١١,٢٢١,٨١٤	٣٥٥,٨٠٨	١٩٢,١٧٣	٢,٦٣٧,٥٦٠	١,١٤٢,٤٩٢	١,٧٩٣,٥٥٨	٢,٦٢٢,١٩٦	٩٠٣,٤٩٩	١,٥٧٤,٥٢٨	موجودات غير متداولة
(٢,٢٨٧,٩٩٩)	(١٥,٣٤٨)	(٣٩,٤٩٩)	(٣٥٩,٩١٩)	(٨١,٦٩٥)	(٤٥٤,٩٦٩)	(٥٣٠,٨٩١)	(٦٣١,٨٣٩)	(١٧٣,٨٣٩)	مطلوبات متداولة
(٣,٩٠٦,٨٨٦)	(٢٥١,٧٢٦)	(١٤٤,٠٦١)	(١,١٩١,٤٥٣)	(١٢٢,٧١٥)	(٤٢٢,٧٧٨)	(٧٧٧,٠٢٥)	(٥٨٩,٦٨٤)	(٤٠٧,٤٤٤)	مطلوبات غير متداولة
٧,٢٦٣,٣٢٧	١٢٧,٦٧٨	٦١,٩٦٦	١,٥٢٦,٨٥٣	١,٠٦٧,١٦٨	١,٤٢٧,١٥٠	١,٦٤٥,١١٤	(١٨٥,٧٠٣)	١,٥٩٣,١٠١	حقوق الملكية
٦,٠٥٧,٢٤٨	٩١,٢٧٧	٣٣,٣٥٦	١,١٧٤,٨٧٤	١,٠٣١,٧١٢	١,٢٧٨,٩٢٠	١,٤٦٥,٨٧١	(٩٧,٨٣٥)	١,٠٧٩,٠٧٣	عائد إلى: مالك أسهم الشركة الأم
١,٢٠٦,٠٧٩	٣٦,٤٠١	٢٨,٦١٠	٣٥١,٩٧٩	٣٥,٤٥٦	١٤٨,٢٣٠	١٧٩,٢٤٣	(٨٧,٨٦٨)	٥١٤,٠٢٨	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)
قوائم الدخل الشامل المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

العالمية للميثانول	العالمية للدابول	العالمية للأسيثيل	العالمية لخلات الفينيل	العالمية للغازات	العالمية للبوليمرات	المتقدمة	المتخصصة	المجموع	
٨٤٧,٠٩٠	٢٥٣,٢٦٣	٧٤٢,٣٩٦	١,٠٣٢,٥٥٧	٣١٦,٤٢٥	١,٠٨٤,٠٥٧	١٠٢,١١٢	٣٤,٠٤٥	٤,٤١١,٩٤٥	الإيرادات
٣١٩,٠٩٥	(٤٢٥,٦١١)	(٢٢,٣١٠)	(١٢٤,٩٣٤)	٧٥,٨٣٦	٢٦٤,٥٧٨	(٢٥,٢٠٢)	(٥٤,٨١٥)	٦,٦٣٧	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٢٨٧,٢٨٦	(٤٢٥,٨٨٥)	(٣٧٧)	(١٢٢,٧٨٧)	٧٤,٢٤٢	٢٥٦,٢٤٣	(١٨,٢٧٨)	(٦١,٤٥٩)	(١١,٠١٥)	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
(١,١٣٠)	(١,٤٩٦)	(٩)	(٢٩٢)	(٨٣)	(٦٢٣)	(٢٤٥)	(٣٠٤)	(٣,٦٩٦)	خسارة شاملة أخرى
٢٨٦,١٥٦	(٤٢٧,٣٨١)	(٣٨٦)	(١٢٣,٠٧٩)	٧٤,١٥٩	٢٥٥,٦٢٠	(١٨,٥٢٣)	(٦١,٧٦٣)	(١٤,٧١١)	مجموع الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة)
١٩٣,٨٤١	(٢٢٧,٢٦٨)	(١٧,٥٦٧)	(١١٥,٢٢٩)	٧١,٩٨١	١٩٤,٠٣٠	(١٢,٧٩٢)	(٤٣,١٩٣)	٤٣,٨٠٣	عائد إلى:
٩٢,٣١٥	(٢٠٠,١١٣)	١٧,١٨١	(٧,٨٥٠)	٢,١٧٨	٦١,٥٩٠	(٥,٧٣١)	(١٨,٥٧٠)	(٥٩,٠٠٠)	مالك أسهم الشركة الأم
									حقوق الملكية غير المسيطرة

قوائم الدخل الشامل المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

العالمية للميثانول	العالمية للدابول	العالمية للأسيثيل	العالمية لخلات الفينيل	العالمية للغازات	العالمية للبوليمرات	المتقدمة	المتخصصة	المجموع	
١,١٩٦,٠٣١	٢٧٩,١٤٦	٨١٩,٤٩٦	١,٣٥٩,٥٠٧	٣١٣,٦٦٢	١,١٠٤,٢٢٦	١٠٤,٥٠٣	١٧,٠١٦	٥,١٩٣,٥٨٧	إيرادات
٥٧٧,٧٥٢	(١٥٤,٢٤٠)	٦٠,٠٧٢	٨٢,٩٧١	٩٤,٨٤٧	٢٦١,٤٠٨	(١٠,٨٠٩)	(٢٨,٥١٩)	٨٨٣,٤٨٢	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٥٣٥,٥٢٦	(١٥٢,٢٢٧)	٥٩,٨٢٩	٧٧,١٢١	٩٠,٢٠٦	٢٢٥,٧٢٨	(١٧,٧٩٣)	(٢٦,٢٤٨)	٧٩٢,١٤٢	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
٧٦٨	٢٣	(١,٤٦٩)	(٧٦)	٧٧٨	٨٤٧	١٠٣	-	٩٧٤	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
٥٣٦,٢٩٤	(١٥٢,٢٠٤)	٥٨,٣٦٠	٧٧,٠٤٥	٩٠,٩٨٤	٢٢٦,٥٧٥	(١٧,٦٩٠)	(٢٦,٢٤٨)	٧٩٣,١١٦	مجموع الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
٣٦٣,٠٣٨	(٨٣,٥٦٤)	٤٨,٣٤٨	٦٦,٨٥٤	٦٦,٥٤٠	١٩٢,٥٦٥	(٥,٨٦٠)	(٢٣,٤١٢)	٦٢٤,٥٠٩	عائد إلى:
١٧٣,٢٥٦	(٦٨,٦٤٠)	١٠,٠١٢	١٠,١٩١	٢٤,٤٤٤	٣٤,٠١٠	(١١,٨٣٠)	(٢,٨٣٦)	١٦٨,٦٠٧	مالك أسهم الشركة الأم
									حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٩م	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات وماكينات	مواد محفزة وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
٦٣٦,٨٢٨	١٤,٣٢٨,٢٨٦	٧٩٥,٣١٣	٢٥٨,٢٦٧	٩٩٤,٨٢٤	١٧,٠١٣,٥١٨	في ١ يناير ٢٠١٩م
٤٧٠,٠٢٥	٣,٦٧٠,٤٩٠	-	٤٢,٨٣٩	١٢٥,٧٢٤	٤,٣٠٩,٠٧٨	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٣٥١	١٩,٤٢٦	١١٣,٤٤٤	١,٠٧٣	٥٣٦,١٠٦	٦٧٠,٤٠٠	إضافات
١١٤,٣٥١	٩٦٦,٢٩٦	٣٣,٧٣٨	٢,٠١٧	(١,١١٦,٤٠٢)	-	تحويلات**
-	-	-	-	(٧,٨١٩)	(٧,٨١٩)	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
-	(١,٩١٨)	(١٢,٩٨١)	(٥٤٥)	(٢,٤٣٦)	(١٧,٨٨٠)	شطب
١,٢٢١,٥٥٥	١٨,٩٨٢,٥٨٠	٩٢٩,٥١٤	٣٠٣,٦٥١	٥٢٩,٩٩٧	٢١,٩٦٧,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الاستهلاك المتراكم:						
٨٦,٠٨٥	٤,٩٨٧,٢٦١	٥٤٧,٤٢٥	١١٨,١٩١	-	٥,٧٣٨,٩٦٢	في ١ يناير ٢٠١٩م
١١٠,٥٤٥	٨٦٥,٧٤٩	-	٣٦,٨٦٤	-	١,٠١٣,١٥٨	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٢٨,٨٧٠	٦٨١,٩٧٦	٧٣,٣٠٨	٢٠,١٨٥	-	٨٠٤,٣٣٩	الاستهلاك المحمل خلال السنة
-	٤٥٣,٩٤٠	-	-	-	٤٥٣,٩٤٠	خسارة انخفاض القيمة
-	(٦٥٧)	(١٢,٩٨١)	(٤٨٩)	-	(١٤,١٢٧)	شطب
٢٢٥,٥٠٠	٦,٩٨٨,٢٦٩	٦٠٧,٧٥٢	١٧٤,٧٥١	-	٧,٩٩٦,٢٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٩٦,٠٥٥	١١,٩٩٤,٣١١	٣٢١,٧٦٢	١٢٨,٩٠٠	٥٢٩,٩٩٧	١٣,٩٧١,٠٢٥	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

** تشمل التحويلات بشكل رئيسي مبلغ ٤٥٩ مليون ريال سعودي يتعلق بمصنع إزالة الاختناق، ومبلغ ٢٥٩ مليون ريال سعودي يتعلق بالمركز السعودي لكفاءة الطاقة (بدأ كلاهما أعمال التشغيل التجاري في ١ أكتوبر ٢٠١٩م بعد نجاح بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام)، ومبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي يتعلق بتكلفة الصيانة الدورية ومبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي يتعلق بمصنع إنتاج أفلام خلايا فينيل الإيثيلين الذي بدأ أعمال التشغيل التجاري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م بعد نجاح بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (بتبع)

٢٠١٨م	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات وماكينات	مواد محفزة وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٨م	٥٨٠,١٦٨	١٣,٨٣٧,٣١٤	٥٢٦,٤٩٦	٢٥٠,٣٩٢	١,٠١٦,٨٥٣	١٦,٢١١,٢٢٣
إضافات	٧	٤,٦٣٧	٢٠٢,٩٦٥	٦,١٩٢	٦٤٥,٠٨٨	٨٥٨,٨٨٩
تحويلات**	٥٦,٦٥٣	٤٩٣,٤٦٦	٨٢,٣٤٠	٣,٥٢٢	(٦٤٥,٠٢٥)	(٩,٠٤٤)
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	-	-	-	(١,٨٣٩)	(٢٢,٠٩٢)	(٢٣,٩٣١)
شطب	-	(٧,١٣١)	(١٦,٤٨٨)	-	-	(٢٣,٦١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦٣٦,٨٢٨	١٤,٣٢٨,٢٨٦	٧٩٥,٣١٣	٢٥٨,٢٦٧	٩٩٤,٨٢٤	١٧,٠١٣,٥١٨
استهلاك متر اكم:						
في ١ يناير ٢٠١٨م	٦٩,٠٥٥	٤,٤٠٢,٧٥٧	٤٣١,٥١٢	١٠٠,١٧٥	-	٥,٠٠٣,٤٩٩
استهلاك محمل خلال السنة	١٧,٠٣٠	٥٨٧,٤٦٨	١٣٢,٤٠١	١٨,٠١٦	-	٧٥٤,٩١٥
شطب	-	(٢,٩٦٤)	(١٦,٤٨٨)	-	-	(١٩,٤٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨٦,٠٨٥	٤,٩٨٧,٢٦١	٥٤٧,٤٢٥	١١٨,١٩١	-	٥,٧٣٨,٩٦٢
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٥٠,٧٤٣	٩,٣٤١,٠٢٥	٢٤٧,٨٨٨	١٤٠,٠٧٦	٩٩٤,٨٢٤	١١,٢٧٤,٥٥٦

**تشمل التحويلات مبلغ ٤٢٣ مليون ريال سعودي بتعلق بمصنع بولي بيوتيلين ترفلثيت الذي بدأ نشاطه التجاري في ١ يوليو ٢٠١٨م وذلك بعد نجاح عمليات بدء التشغيل والاختبار وقبول إجراءات الاستلام ومبلغ ١٩٠.١ مليون ريال سعودي بتعلق بالصيانة الدورية لمصانع الشركة العالمية للميثانول والشركة العالمية للدابول خلال سنة ٢٠١٨م. يتعلق الرصيد بمبلغ ٩,٠ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بنقل قطع الغيار ومستهلكات من الممتلكات والآلات والمعدات.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (بتبع)

٦-١ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٥٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٩٩٤,٨ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف الإنشاء المتعلقة بمصنع ثاني أكسيد الكربون، وتكاليف الصيانة الدورية والتكاليف الأخرى المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل.

تم، خلال سنة ٢٠١٩ م، رسملة مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٦,٣ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض وهي جزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

إن بعض ممتلكات والآلات ومعدات المجموعة والتي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٨٠١٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٨٢٢٢,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض بنكية مشتركة وقروض صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٩).

٦-٣ الانخفاض في القيمة

الوحدات المولدة للنقد للشركة العالمية للدابول ومصنع بولي بيوتيلين ترفلتيت

خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، أجرت الإدارة اختبار مفصل للانخفاض في القيمة من أجل تقييم المبالغ القابلة للاسترداد لوحدين من الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدابول وشركة بولي بيوتيلين ترفلتيت اللتين سجلتا خسائر بسبب الانخفاض المستمر في أسعار السوق للبيوتونابول وورباعي هيدروفبرون وبولي بيوتيلين ترفلتيت.

تم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام والتي استخدمت توقعات التدفقات النقدية من الميزانيات المالية وتوقعات لخمس سنوات. نتيجة هذا الاختبار، قررت المجموعة أن المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدابول وشركة بولي بيوتيلين ترفلتيت البالغة ٧٥٨ مليون ريال سعودي أقل من قيمتها الدفترية البالغة ١,١٦٤ مليون ريال سعودي. وعليه، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٥٦ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدابول ومبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفلتيت في النتائج المالية لسنة ٢٠١٩ م. هذا بالإضافة إلى خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي في الشركة العالمية للدابول ومبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي في شركة بولي بيوتيلين ترفلتيت المعترف بها سابقاً في النتائج المالية لسنة ٢٠١٦ م.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة قيد الاستخدام

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠٪	١٠٪	معدل الخصم
٢٪	٢٪	معدل نمو القيمة النهائية

كان معدل الخصم قبل الضريبة قد تم احتسابه بناءً على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال باستخدام نموذج تقييم الأصول الرأسمالية لاحتساب تكلفة حقوق الملكية. تم تعديل نموذج تقييم الأصول الرأسمالية بحيث تعكس علاوة تحمل المخاطر كلاً من زيادة مخاطر الاستثمار في حقوق الملكية بشكل عام والمخاطر المنتظمة لوحدة مولدة للنقد محددة.

تم إدراج خمس سنوات من التدفقات النقدية في نظام التدفقات النقدية المخضومة وتم تحديد معدل نمو القيمة النهائية وهو ٢٪ من سنة ٢٠٢٤ م (٢٠١٨ م: ٢٪ من سنة ٢٠٢٣ م) بالرجوع إلى إجمالي الناتج المحلي الاسمي في المملكة العربية السعودية، أي البلد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد.

بعد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في الوحدات المولدة للنقد وهما الشركة العالمية للدابول وشركة بولي بيوتيلين ترفلتيت، كان المبلغ القابل للاسترداد يساوي القيمة الدفترية. ولذلك، فإن أي حركة في الافتراضات الرئيسية سوف تتسبب في مزيد من خسارة الانخفاض في القيمة.

وحدة أعمال مصنع إنتاج الأدوات

في ديسمبر ٢٠١٩ م، أبرم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥٪) في اتفاقية ملزمة لبيع وحدة أعمال مصنع إنتاج الأدوات الخاصة به إلى شركة سبكي للتقنيات المتقدمة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪) مقابل مبلغ ٩٠,٧٥ مليون ريال كمنشأة مستمرة. يعتبر المقابل مبلغ قابل للاسترداد لوحدة الأعمال. وعليه، سجل مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة مبلغ ٤٧,٩ مليون ريال سعودي انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

بعد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في وحدة أعمال مصنع إنتاج الأدوات، كان المبلغ القابل للاسترداد يساوي القيمة الدفترية.

٦-٤ موجودات مشطوبة

تم خلال السنة شطب بعض الأصول التي تعود بشكل رئيسي إلى الشركة العالمية للأستيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل والشركة العالمية للغازات ومصنع بولي بيوتيلين ترفلتيت ومصنع شركة الواحة بقيمة دفترية قدرها ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيموايات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عدداً من الأراضي والسيارات. تتراوح مدة الإيجار بين ٣ سنوات و ٣٠ سنة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إنشاء الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة على أراضي استأجرتها المجموعة من الهيئة الملكية للجيبيل وينبع. مدة عقد إيجار الأرض هي لفترة أولية ٣٠ سنة بدأت في سنة ٢٠٠٢م وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين. سابقاً، كانت جميع العقود تُصنّف كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة (١٧). يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار الذي قد يتغير بموافقة الطرفين.

تستأجر المجموعة معدات تكنولوجيا معلومات بفترات تعاقد تتراوح بين سنة وثلاث سنوات. هذه العقود الإيجارية منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام والتزامات الإيجار لهذه العقود.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً:

١-٧ موجودات حقوق الاستخدام

فيما يلي الحركة في موجودات حقوق الاستخدام في ٣١ ديسمبر:

المجموع	سيارات	أراضي	
٦٥,٦٩٦	٤,٩١٦	٦٠,٧٨٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
(٥,١٦٩)	(١,٧٢٩)	(٣,٤٤٠)	استهلاك محمل خلال السنة
٧,٠٨١	-	٧,٠٨١	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٦٧,٦٠٨	٣,١٨٧	٦٤,٤٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢-٧ التزامات عقود إيجار

المجموع	سيارات	أراضي	
٣,٣٢٧	٢٧٣	٣,٠٥٤	الجزء المتداول
٦٨,٥٩٤	٢,٨٩٠	٦٥,٧٠٤	الجزء غير المتداول
٧١,٩٢١	٣,١٦٣	٦٨,٧٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣-٧ مبالغ معترف بها في قائمة الدخل

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

٢٠١٩م	
٥,١٦٩	استهلاك محمل خلال السنة
٢,٩٣٣	فوائد عن التزامات عقود إيجار
(٢٥٣)	إيرادات من الإيجار من الباطن لموجودات حقوق الاستخدام
٧,٨٤٩	

عقود الإيجار التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧)

٢٠١٨م	
٦,٠٨٥	إيجار

٤-٧ مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٩م	المدفوع من التزامات إيجار
٧,٣٠٨	
٧,٣٠٨	

٥-٧ عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً
لا يوجد عقد إيجار جوهري تكون المجموعة فيه مؤجراً.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة

المجموع	عقد العميل	حقوق	تكاليف مؤجلة	برمجيات	
					التكلفة:
٥٤٠,٤٦٠	-	٣٠١,٢٠١	٨١,٧٢٣	١٥٧,٥٣٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٥٠,٧٧٨	٦,٧٥٠	-	-	٤٤,٠٢٨	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
١٠٥	-	-	-	١٠٥	إضافات
٧,٨١٩	-	-	-	٧,٨١٩	تحويلات (إيضاح ٦)
٥٩٩,١٦٢	٦,٧٥٠	٣٠١,٢٠١	٨١,٧٢٣	٢٠٩,٤٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
					الإطفاء المتراكم:
١٨٧,٥١٢	-	٢٥,٤٢١	٥٥,٥٩٣	١٠٦,٤٩٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٩,١٥١	-	-	-	١٩,١٥١	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٥٨,٣٨٦	١٣٢	١٩,٠٦٦	٤,٧٩٧	٣٤,٣٩١	الإطفاء
٢٦٥,٠٤٩	١٣٢	٤٤,٤٨٧	٦٠,٣٩٠	١٦٠,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٣٤,١١٣	٦,٦١٨	٢٥٦,٧١٤	٢١,٣٣٣	٤٩,٤٤٨	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المجموع	عقد العميل	الحقوق	تكاليف مؤجلة	برمجيات	
					التكلفة:
٥١٦,٣٤٢	-	٣٠١,٢٠١	٨١,٧٢٣	١٣٣,٤١٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٨٧	-	-	-	١٨٧	إضافات
٢٣,٩٣١	-	-	-	٢٣,٩٣١	تحويلات (إيضاح ٦)
٥٤٠,٤٦٠	-	٣٠١,٢٠١	٨١,٧٢٣	١٥٧,٥٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
					الإطفاء المتراكم:
١٣٠,٠٩٧	-	٦,٣٥٥	٥٠,٦٠٦	٧٣,١٣٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٥٧,٤١٥	-	١٩,٠٦٦	٤,٩٨٧	٣٣,٣٦٢	إطفاء
١٨٧,٥١٢	-	٢٥,٤٢١	٥٥,٥٩٣	١٠٦,٤٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٥٢,٩٤٨	-	٢٧٥,٧٨٠	٢٦,١٣٠	٥١,٠٣٨	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تشتمل برامج الحاسب الآلي بشكل رئيسي على برنامج "ساب" والبرامج الأخرى التي قامت الإدارة برسملتها وتم احتساب الإطفاء على مدى ٥ - ١٠ سنوات من العمر الإنتاجي.

تتضمن التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي التكاليف المتعلقة بمشروع التحسين الكلي لشركة سبكييم، والعمود المدفوع إلى شركة تصنيع من أجل خفض الأسعار في المستقبل. يُحتسب الإطفاء على مدى عمر إنتاجي قدره ١٠ - ١٥ سنوات.

تتمثل الحقوق بشكل رئيسي في التكلفة المتكبدة من قبل المجموعة على أحد مصانع المورد وفقاً لاتفاقية شراء مع أحد الموردين، والتي تمنح المجموعة الحق في جزء صغير من الإنتاج الذي ينتجه المصنع المملوك للمورد. مخاطر ومنافع المصنع والملكية ذات العلاقة تعود إلى المورد. يتم احتساب الإطفاء على مدى ١٦ سنة من العمر الإنتاجي.

يتعلق عقد العميل باتفاقية انتفاع طويلة الأجل لتسويق وشراء كمية كبيرة من إنتاج مادة البولي بروبيلين. استحوذت المجموعة على هذا العقد عندما تم الاندماج التجاري، على النحو المبين في إيضاح (٣)، خلال السنة. يُطفأ الأصل على مدار ٣٠ سنة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
-	٢٠٤,٥٥٦	١-٩	استثمار في مشروع مشترك
-	٣,٣٥٥,١٢٣	٢-٩	استثمار في شركات زميلة
-	٣,٥٥٩,٦٧٩		

١-٩ استثمار في مشروع مشترك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
-	٢٠٤,٥٥٦	١-١-٩	استثمار في مشروع مشترك
-	-	٢-١-٩	قروض إلى مشروع مشترك
-	٢٠٤,٥٥٦		

١-١-٩ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")

لدى المجموعة حصة ملكية في شركة سامابكو، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، بنسبة ٥٠٪ وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطتها الرئيسية في إنتاج وبيع مواد الصودا الكاوية والكلورين وثاني كلوريد الإيثيل. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة سامابكو باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

يبين الجدول أدناه معلومات مالية مختصرة عن شركة سامابكو. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة سامابكو وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي قامت بها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك تسويات القيمة العادلة والتعديلات على الفروق في السياسة المحاسبية، عند اللزوم.

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٢,٤٤٢,٥٥٧	موجودات غير متداولة
-	٢٤٧,٣٢٧	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
-	٦٧,٢٠٣	نقد وما في حكمه
-	٣١٤,٥٣٠	مجموع الموجودات المتداولة
-	(٢,٢٠٢,٤٨٠)	مطلوبات غير متداولة
-	(٥٨,٣٨١)	المطلوبات المالية المتداولة (باستثناء الذمم الدائنة التجارية والمخصصات)
-	(٨٧,١١٤)	مطلوبات متداولة أخرى
-	(١٤٥,٤٩٥)	مجموع المطلوبات المتداولة
-	٤٠٩,١١٢	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٣٣١,٨٥٣	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
-	(٦٨,٨٢٩)	حصة الشركة من الخسارة
-	(٨٣٨)	حصة المجموعة في التغيرات في الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٧٩,٣٢٠)	سداد قروض
-	٢١,٦٩٠	إيرادات فوائد عن دفعات مقدمة
-	٢٠٤,٥٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل المختصرة لشركة سامابكو:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٥٣٨,٧٦٦	إيرادات
-	(٤٧١,٤٩٤)	تكلفة المبيعات
-	(١٣٩,٦٠٦)	استهلاك وإطفاء
-	(١٧٠,٧٠٥)	تكلفة تمويلية
-	١,٣٩٠	إيرادات تمويلية
-	(٧,٦٥٥)	الزكاة
-	(١٦٥,٤٦٥)	الخسارة قبل الزكاة
-	(١٧٣,١٢٠)	الخسارة بعد الزكاة
-	(١,٦٧٦)	الدخل الشامل الأخر
-	(١٧٤,٧٩٦)	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة)

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة (يتبع)

٢٠١٩-٢ قروض إلى مشروع مشترك
قدّمت المجموعة قرضاً طويلاً الأجل دون فوائد إلى سامابكو بمبلغ ٧٩,٣ مليون ريال سعودي. سددت شركة سامابكو القرض خلال السنة.

٢-٩ استثمار في شركات زميلة

إيضاحات	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
استثمار في شركات زميلة:		
شركة تصنيع والصحراء للأوليفينات	٣,١٥٥,٣٤١	-
شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية	١٩٩,٧٨٢	-
	٣,٣٥٥,١٢٣	-

٩-٢-١ شركة تصنيع والصحراء للأوليفينات (شركة تي أس أو سي)

لدى المجموعة حصة ملكية في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي) هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في إنتاج وبيع البروبلين والإيثيلين والبولي إيثيلين.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة تي أس أو سي باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة.

يبين الجدول أدناه معلومات مالية مختصرة عن شركة تي أس أو سي. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة تي أس أو سي وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي قامت بها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك تسويات القيمة العادلة والتعديلات على الفروق في السياسة المحاسبية، عند اللزوم.

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
١٠,٠٣٢,٥١٢	-
٣٥,٤٤٦	-
٢٩٤,٥١٠	-
٣٢٩,٩٥٦	-
(٤٧٥,٥٠٠)	-
(١٠١,٢٥٠)	-
(٩١,٨٩٣)	-
(١٩٣,١٤٣)	-
٩,٦٩٣,٨٢٥	-

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
نقد وما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة
مطلوبات غير متداولة
المطلوبات المالية المتداولة (باستثناء الذمم الدائنة التجارية والمخصصات)
مطلوبات متداولة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة
صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
-	-
٣,٣٥٩,٧٥٤	-
٨٣,٩٣٨	-
(٢٨٦,٣٧٠)	-
(١,٩٨١)	-
٣,١٥٥,٣٤١	-

الرصيد كما في ١ يناير
تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
حصة الشركة من الربح
توزيعات أرباح
حصة المجموعة في التغيرات في الخسارة الشاملة الأخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل المختصرة لشركة تي أس أو سي:

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
٣٦٣,٣٥٩	-
١,٨٦٨	-
(٨,٠٠٠)	-
٢٦٥,٨٧٢	-
٢٥٧,٨٧٢	-
(٦,٠٨٧)	-
٢٥١,٧٨٥	-

حصة المجموعة في ربح شركات زميلة
إيرادات تمويلية
الزكاة
الربح قبل الزكاة
الربح بعد الزكاة
الدخل الشامل الأخرى
مجموع الدخل الشامل

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيموايات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة (يتبع)

٢-٢-٩ شركة صناعات الخير للكيموايات غير العضوية (إنوكيم)

لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في شركة إنوكيم، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاطها في إنتاج وبيع كربونات الصوديوم الثقيلة (رماد الصودا) وكلوريد الكالسيوم وكربونات الكالسيوم. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري بعد.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة إنوكيم باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

يبين الجدول أدناه معلومات مالية مختصرة عن شركة إنوكيم. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة إنوكيم وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي قامت بها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك تسويات القيمة العادلة والتعديلات على الفروق في السياسة المحاسبية، عند اللزوم.

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	١٧٨,٤٠٠	موجودات غير متداولة
-	٧٧,١٠٢	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
-	٤٣١,٢٦٤	نقد وما في حكمه
-	٥٠٨,٣٦٦	مجموع الموجودات المتداولة
-	(٤,٣٩٦)	مطلوبات غير متداولة
-	-	المطلوبات المالية المتداولة (باستثناء الذمم الدائنة التجارية والمخصصات)
-	(٧٨,٠٠٥)	مطلوبات متداولة أخرى
-	(٧٨,٠٠٥)	مجموع المطلوبات المتداولة
-	٦٨٦,٧٦٦	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٤٢,٠٤٣	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
-	(٤٢,٢٩١)	حصة الشركة من الربح
-	٣٠	حصة المجموعة في التغيرات في الدخل الشامل الآخر
-	١٩٩,٧٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل المختصرة لشركة إنوكيم:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	-	إيرادات
-	-	تكلفة المبيعات
-	(١٤٨,٩٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٠٤)	استهلاك وإطفاء
-	-	تكلفة تمويلية
-	١٧,٣٠٣	إيرادات تمويلية
-	(١٢,٥١١)	الزكاة
-	(١٣١,٦٥٠)	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
-	(١٤٤,١٦١)	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة
-	١٠٠	الدخل الشامل الآخر
-	(١٤٤,٠٦١)	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة)

١٠. استثمارات طويلة الأجل

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
-	٢٠٤,١٩٧	١-١٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٥,٤٣٢	٣-١٠	بالتكلفة المطفأة
-	٢٢٩,٦٢٩		

١-١٠. بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
-	٦٥,٣٢٥		أوراق مالية مدرجة
-	١٢٣,٢٣٨		صندوق جدوى ريت الحرمين
-	١٥,٦٣٤		أوراق مالية غير مدرجة
-	٢٠٤,١٩٧		وحدات صندوق استثمار أسهم العادية

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات طويلة الأجل (يتبع)
٢-١٠ فيما يلي الحركة في الاستثمارات طويلة الأجل:

٢٠١٨ م	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢٣٣,٥٢٢	٦٦,٩٧٢	١٦٦,٥٥٠	تأثير الاندماج التجاري
-	٧٢,٧١٨	-	٧٢,٧١٨	مشتريات
-	(٥٧,٢٦٩)	(٩,٥٤٠)	(٤٧,٧٢٩)	مبيعات
-	١٢,٦٥٨	-	١٢,٦٥٨	إعادة قياس معترف بها في الدخل الشامل الآخر
-	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	-	تسوية عند الاندماج التجاري*
-	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	معاد تصنيفه إلى استثمارات قصيرة الأجل
-	٢٢٩,٦٢٩	٢٥,٤٣٢	٢٠٤,١٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* يمثل هذا الرصيد استثمار شركة الصحراء في صكوك سبكيك الذي تم تسويته في هذه القوائم المالية الموحدة بعد الاندماج التجاري.

٣-١٠ بالتكلفة المطفأة

يشمل ذلك استثمارات في صكوك متنوعة تحقق ربحاً بالأسعار السائدة في السوق وتستند إلى سعر العرض بين البنوك السعودية. فيما يلي التفاصيل:

المبلغ	عدد الشهادات	تاريخ الاستحقاق		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٥,٢٥٥	-	١٤,٠٠٠	بنك أبو ظبي الأول
-	٥,١٧٧	-	١٤,٠٠٠	بنك جوليس باير
-	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	بنك البلاد
-	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	بنك الجزيرة
-	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	شركة معادن للفوسفات
-	٢٥,٤٣٢	-	-	

١١. الضريبة المؤجلة

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الرئيسية المعترف بها من قبل المجموعة والحركات عليها خلال السنة:

١-١١ موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩,٥٦٦	٩,٨٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٠٦	٢٨,٥٨١	مسترد للسنة
٩,٨٧٢	٣٨,٤٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة بشكل رئيسي ببعض المخصصات التي لا تعد مصروفات ضريبية قابلة للخصم وخسائر ضريبية غير مستخدمة للشركات التابعة. ترى الإدارة أنه ستوفر أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

٢-١١ مطلوبات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٨,٤٥٨	٣٥,٣١٩	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٨٦١	٧,٣٩٣	محمل خلال السنة
٣٥,٣١٩	٤٢,٧١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل رئيسي بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن ممتلكات وآلات ومعدات.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيموايات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

المجموع	تكاليف مؤجلة	سلف موظفين	
٧١٣,٢٦٦	١٩٠,٦٨٣	٥٢٢,٥٨٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٠١,٥٩٥	٥٥,٨٩١	٣٤٥,٧٠٤	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٢,٣٧٢	٢,٣٧٢	-	إضافات خلال السنة
(٣٦,١١٤)	(٣٦,١١٤)	-	الإطفاء
(٥١,٣٦٩)	-	(٥١,٣٦٩)	استردادات
١,٠٢٩,٧٥٠	٢١٢,٨٣٢	٨١٦,٩١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧٤٢,٥٩٦	١٦٨,٣٣٠	٥٧٤,٢٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٨,٠٠٢	١٨,٠٠٢	-	إضافات خلال السنة
-	١٧,٤١٣	(١٧,٤١٣)	تحويلات
(١٣,٠٦٢)	(١٣,٠٦٢)	-	إطفاء
(٣٢,٠٥٤)	-	(٣٢,٠٥٤)	استردادات
(٢,٢١٦)	-	(٢,٢١٦)	مخصص التزام مسترد
٧١٣,٢٦٦	١٩٠,٦٨٣	٥٢٢,٥٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٣. الشهرة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، قامت شركة سبكيم للتسويق بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة سبكيم أوروبا إس إيه (سابقاً: شركة أكثر إس إيه) وهي شركة تابعة لشركة سبكيم أوروبا كوربورييتيف يو آيه، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في سويسرا مقابل ١٠٦ مليون ريال سعودي. وقد نشأ مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي شهرة عن هذه المعاملة.

بالإضافة على ذلك، وعلى النحو المبين في إيضاح (١) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة، بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ م، استحوذت شركة سبكيم على ١٠٠٪ من أسهم وحقوق تصويت شركة الصحراء للبتر وكيموايات ("الصحراء")، وحصلت على السيطرة على شركة الصحراء. نتج عن هذا الاندماج التجاري مبلغ ٦٠٠,٩ مليون ريال سعودي شهرة.

تم توزيع الشهرة بناءً على القيم العادلة المقدرة للوحدات المولدة للنقد التالية:

المبلغ	الوحدات المولدة للنقد
٣٤٢,٢٩٥	شركة الصحراء
٢٥٨,٦٤٤	شركة الواحة
٦٠٠,٩٣٩	

تقوم إدارة المجموعة اختبار الشهرة سنويًا للوصول إلى أي انخفاض في القيمة، وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. نتيجة لاختبار تقييم الشهرة الذي تم إجراؤه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لم تجد الإدارة أي دليل على انخفاض قيمة الشهرة.

تستخدم المجموعة القيمة قيد الاستخدام كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة:

- استندت التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة إلى توقعات خطة العمل لمدة ٥ سنوات التي اعتمدها الإدارة. هذه هي أفضل المعلومات المتوفرة عن حجم المبيعات والإنتاج المتوقعين وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج.
- كان معدل النمو المستخدم في الوصول إلى توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات هو ٢٪ (٢٠١٨ م: ١٪). ترى الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل في أنشطة المجموعة.
- تم تطبيق معدل خصم قدره ١٠٪ (٢٠١٨ م: ١٠٪) على توقعات التدفقات النقدية، والتي تستند إلى متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال.

قامت المجموعة بتقييم حساسية نموذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدم في الافتراضات الرئيسية التالية:

- لا زال تخفيض معدل النمو المستخدم في الوصول إلى توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات بنسبة ١٪ يُعدّ حداً أقصى جيداً للقيمة الدفترية للشهرة.
- لا زال زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪ يُعدّ حداً أقصى جيداً للقيمة الدفترية للشهرة.

وعليه، فإن أي تغييرات متوقعة على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية لن يكون له أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على مختلف الوحدات المولدة للنقد.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مخزون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
١٧١,٥٢٣	١٥٠,٢٦٩		مواد خام
٤٠٣,٧٨٥	٤٧٤,٣٧٧	١-١٤	بضاعة تامة الصنع
٢٥٧,٤٦٢	٣٦٤,١٤٥		قطع غيار ومستهلكات
(٢٥,٨٤٣)	(٣١,٣٢٤)	٢-١٤	مخصص مخزون بطيء الحركة و قطع غيار
٨٠٦,٩٢٧	٩٥٧,٤٦٧		

١-١٤ تشمل البضاعة تامة الصنع مخزون بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي) وهي منتجات غير تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢-١٤ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة و قطع الغيار:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٥,١٦٠	٢٥,٨٤٣	الرصيد كما في ١ يناير
٦٨٣	٥,٤٨١	مخصص مكون خلال السنة
٢٥,٨٤٣	٣١,٣٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت المجموعة بتخفيض قيمة مخزونها من البضائع تامة الصنع بمبلغ لاشيء ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١,٦ مليون ريال سعودي) بسبب الزيادة في تكلفة إنتاج بعض البضاعة تامة الصنع التي تتجاوز أسعار البيع. أدرج الخفض في "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل الموحدة.

١٥. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
٧٥٠,٥٩١	٩٢٦,٦١٥		ذمم مدينة تجارية
(٩٠,٦٩٦)	(٨٤,٢٥٧)	١-١٥	يخصم: خسارة انخفاض القيمة
٦٥٩,٨٩٥	٨٤٢,٣٥٨		

١-١٥ فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في القيمة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠٨,٠١٣	٩٠,٦٩٦	الرصيد كما في ١ يناير
(١٧,٣١٧)	١,٢٥٦	مخصص مكون خلال السنة، بالصافي
-	(٧,٦٩٥)	شطب خلال السنة
٩٠,٦٩٦	٨٤,٢٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٣٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي) من أطراف ذات علاقة. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٥) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. إن الذمم المدينة التجارية غير محملة بفوائد وتكون عموماً وفقاً لشروط الاتفاقيات مع العملاء. تقوم الإدارة بتحليل الرصيد القائم للعملاء بشكل منتظم وتقوم بشطب أي رصيد تدرك الإدارة أنه غير قابل للتحويل.

إن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٢٣٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٣٠,٢ مليون ريال سعودي) مكفولة كضمان.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٩) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦٧,٥٧٨	١٣٠,٤١٣	دفعات مقدمة وودائع ومدفوعات مقدماً
-	٣١,١١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٢١,٦٨٥	١٢,٧٣٣	ذمم ضريبية مدخلات ضريبية القيمة المضافة
٥,٦٠٢	٥,٥٠٤	إيرادات استثمارات مستحقة
٢,٦٩٧	٧,٧٧٦	أخرى
١٩٧,٥٦٢	١٨٧,٥٤٠	

١٧. النقد وما في حكمه

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١١٠	٢٤	نقد بالصندوق
٤٧٨,١٢٤	٨٤٦,٥٦٦	نقد لدى البنك
٥٣٥,٢٨٠	٩٤٤,٦٨٧	ودائع قصيرة الأجل
١,٠١٣,٥١٤	١,٧٩١,٢٧٧	

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات عالية السيولة والتي تكون فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل. تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية تحمل معدل ربح يتراوح بين ١,٢٪ و ٣,٠١٪ (٢٠١٨ م: ٠,٨٪ - ٣,٠١٪).

١٨. رأس المال والاحتياطيات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٦٦,٦٦٧	٣٦٦,٦٦٧	الأسهم المصرح بها
-	٣٦٦,٦٦٦	الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم
٣٦٦,٦٦٧	٧٣٣,٣٣٣	الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل
-	-	كما في ١ يناير
٣٦٦,٦٦٧	٧٣٣,٣٣٣	مصدرة خلال السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر

احتياطي نظامي

تشبهاً مع عقد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

احتياطيات أخرى

تشتمل الاحتياطيات الأخرى على احتياطي علاوة دفع على أساس أسهم واحتياطي معاملات دفع على أساس أسهم واحتياطي نتائج بيع/شراء أسهم في شركات تابعة والربح / (الخسارة) غير المحققة من تقييم اكتواري واحتياطي ترجمة عملات أجنبية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع / شراء حصص في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء الحصص في الشركات التابعة.

وفيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار بالقيمة العادل	احتياطي نتائج بيع/ شراء أسهم في شركات تابعة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي علاوة دفع على أساس أسهم	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	ربح / (خسارة) غير محققة عن منافع الموظفين	المجموع
-	-	١٢,٨٥٠	(٩,٠٦١)	٣٥,٨٤٥	٢,٦١٩	(١,٢١٧)	٤١,٠٣٦	٦٣٤
(٢,٦٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	٦٣٤
-	-	-	-	-	-	-	(٥٤,٧٠٦)	(٢,٦٣٢)
-	١٢,٦٥٨	-	-	-	-	-	-	١٢,٦٥٨
-	-	-	-	٦٠٤	١,٩٧٣	-	-	٢,٥٧٧
(٢,٦٣٢)	١٢,٦٥٨	١٢,٨٥٠	(٨,٤٢٧)	٣٦,٤٤٩	٤,٥٩٢	(٥٥,٩٢٣)	(٤٣٣)	١٢,٦٥٨

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية
التغيرات بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(أرباح) / خسائر إعادة قياس عن خطة المنافع المحددة
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار
صافي التغير في حسابات علاوة إصدار أسهم

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ رأس المال والاحتياطيات (يتبع)
احتياطيات أخرى (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار بالقيمة العادل	احتياطي نتائج بيع/ شراء أسهم في شركات تابعة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي علاوة دفع على أساس أسهم	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	ربح / (خسارة) غير محققة عن منافع الموظفين	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	١٢,٩٤٩	(٧,٧٦٢)	٣٥,٢٢٢	٢,٢٦٠	٧	٤٢,٦٧٦
فروق صرف عملات أجنبية عند ترجمة العمليات الأجنبية (أرباح) / خسائر إعادة قياس عن خطة المنافع المحددة	-	-	-	(١,٢٩٩)	-	-	-	(١,٢٩٩)
شراء أسهم إضافية في شركات تابعة	-	-	(٩٨)	-	-	-	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)
صافي التغير في حسابات علاوة إصدار أسهم	-	-	-	-	٦٢٣	٣٥٩	٩٨٢	٩٨٢
	-	-	١٢,٨٥١	(٩,٠٦١)	٣٥,٨٤٥	٢,٦١٩	(١,٢١٨)	٤١,٠٣٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة ترتيبات الدفع على أساس السهم التالية:

خطة شراء الأسهم (تسوية حقوق الملكية)

عرضت المجموعة على موظفيها الاشتراك في خطة شراء الأسهم للموظفين. للمشاركة في الخطة، ينبغي على الموظفين أن يستوفوا معايير الاستحقاق الخاصة بالشركة، أي أنه ينبغي أن يكونوا قد أكملوا سنة واحدة في الخدمة وأن يكون لديهم تقييم أداء جيد من الشركة. وفقاً لشروط الخطة، يحق للموظفين في نهاية فترة ٣٦ شهراً شراء أسهم باستخدام الأموال التي تم توفيرها بسعر أقل بنسبة ٣٠٪ من سعر السوق في تاريخ المنح. لا يحق شراء الأسهم سوى للموظفين الذين لا يزالون في الخدمة ويدخرون المبلغ المطلوب من إجمالي راتبهم الشهري لمدة ٣٦ شهراً متتالية. يدفع المشترك ٢٥٪ من قيمة الأسهم المخصصة نقداً ويدفع المتبقي على أقساط شهرية متساوية لا تتجاوز ٢٠٪ من الراتب الشهري للمشارك. سيتم رد المبالغ المدخرة إلى الموظفين الذين يتوقفون عن العمل قبل انتهاء الـ ٣٦ قسط أو الذين يفضلون عدم ممارسة خيار شراء الأسهم.

وفيما يلي الشروط الرئيسية المتعلقة بالمنحة بموجب هذه البرامج؛ ويتم تسوية جميع الخيارات عن طريق التسليم الفعلي للأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	١٢,٦	١٨,١	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	١٥٧,٨١٠	١ مايو ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٠,٦	١٥,٢	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٢٢٦,٨٠٦	١ نوفمبر ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٥,٨	٢٢,٦	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣٣,٩٢٨	١ مايو ٢٠١٨ م
٣ سنوات	١٤,٨	٢١,١	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	١٩٨,٨٦٦	١ نوفمبر ٢٠١٨ م
٣ سنوات	١٤,٧	٢١,٠	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣٧٤,٦٢٦	١ مايو ٢٠١٩ م
٣ سنوات	١١,٧	١٦,٧	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣١٧,٨٢٧	١ نوفمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	٩,٩	١٤,١٩	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٤٢٩,٢٠٧	١ مايو ٢٠١٦ م
٣ سنوات	١٢,٦	١٨,١	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	١٦٦,٢٣٤	١ مايو ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٠,٦	١٥,٢	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٢٣٠,٨٠٦	١ نوفمبر ٢٠١٧ م
٣ سنوات	١٥,٨	٢٢,٦	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣٦,٩٥٨	١ مايو ٢٠١٨ م
٣ سنوات	١٤,٨	٢١,١	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٨٩,٠٩٩	١ نوفمبر ٢٠١٨ م

لدى المجموعة، بموجب ترتيبات دفع على أساس السهم، نقد وما في حكمه بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١,٥ مليون ريال سعودي) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٣٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٣٤,٨ مليون ريال سعودي). بلغت المصروفات المعترف بها خلال السنة الناتجة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات الدفع على أساس أسهم ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١,٣ مليون ريال سعودي).

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

				١٩	١٠٩
				الأدوات المالية	الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع		
٣١٥,٢٧٨	٣٣,٦٢٢	-	٣٤٨,٩٠٠	استثمار قصير الأجل	
٢٥,٤٣٢	-	٢٠٤,١٩٧	٢٢٩,٦٢٩	استثمار طويل الأجل	
٨٤٢,٣٥٨	-	-	٨٤٢,٣٥٨	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٥)	
٤٤,٣٩٤	-	-	٤٤,٣٩٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٦)	
١,٧٩١,٢٧٧	-	-	١,٧٩١,٢٧٧	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)	
٣,٠١٨,٧٣٩	٣٣,٦٢٢	٢٠٤,١٩٧	٣,٢٥٦,٥٥٨		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
٢٨٧,٠٠١	٣٤,٨٣٢	-	٣٢١,٨٣٣	استثمار قصير الأجل	
٦٥٩,٨٩٥	-	-	٦٥٩,٨٩٥	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٥)	
٨,٢٩٩	-	-	٨,٢٩٩	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٦)	
١,٠١٣,٥١٤	-	-	١,٠١٣,٥١٤	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)	
١,٩٦٨,٧٠٩	٣٤,٨٣٢	-	٢,٠٠٣,٥٤١		

٢-١٩ المطلوبات المالية
مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة:

أ. المطلوبات المالية الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٧١,٩٢١	التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
١٨٣,٥٧٨	١٨٧,٩٣٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (الإيضاح ٢٤)
٤٨٥,٤٦٥	٦٤٥,٤٥٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)
٦٦٩,٠٤٣	٩٠٥,٣٠٩	مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة

ب. القروض والسلف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٨١,٥٣٥	٤٦٥,٧٠٨	قروض وسلف متداولة
٣٧٩,٥٠٠	٢٥٥,٧٢٢	قروض متوافقة مع الشريعة
١٨٩,١٥٦	١١٤,٥٨٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,١٥٠,١٩١	٨٣٦,٠١٣	قروض صندوق الاستثمارات العامة
-	٢١,٥٠٠	موجودات متداولة أخرى
١,١٥٠,١٩١	٨٥٧,٥١٣	قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع القروض والسلف المتداولة
٣,٧٤١,٣٠٣	٥,٠٦٦,٧٠٧	القروض والسلف غير المتداولة
٦٠٢,٤٠٨	٢٩٢,٦٦٥	قروض متوافقة مع الشريعة
٤٥٩,٦١٢	٣٥٢,٣٢٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤,٨٠٣,٣٢٣	٥,٧١١,٧٠١	قروض صندوق الاستثمارات العامة
٩٣,٧٨٠	٧٤,٤٧٤	قروض ومطلوبات غير متداولة أخرى
٩٩٩,٩٠٨	٩٨٧,٤٤٥	قروض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٨٩٧,٠١١	٦,٧٧٣,٦٢٠	صكوك مرابحة إسلامية
٧,٠٤٧,٢٠٢	٧,٦٣١,١٣٣	مجموع القروض والسلف غير المتداولة
٧,٧١٦,٢٤٥	٨,٥٣٦,٤٤٢	مجموع القروض والسلف
		مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٢-١٩. المطلوبات المالية (يتبع)
ب. قروض وسلف (يتبع)

فيما يلي جدول استحقاقات السداد المجمعة للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٩ م
١,١٥٠,١٩١	-	٢٠١٩ م
١,٣٣٢,٧٩٠	٨٥٧,٥١٣	٢٠٢٠ م
٢,٢٤٥,٠١١	٢,٦٩٩,٢٨٨	٢٠٢١ م
٨٢٠,٠٧٢	١,٢٨٥,٨٠١	٢٠٢٢ م
٦٧٠,١١٠	١,١٠٧,١٢٢	٢٠٢٣ م
٧٢٠,٧٤٤	٩٠٣,٩٢٣	٢٠٢٤ م
١٠٨,٢٨٤	٧٧٧,٤٨٦	٢٠٢٥ م وما بعدها
٧,٠٤٧,٢٠٢	٧,٦٣١,١٣٣	

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	أدوات مالية مشتقة
-	١٠,٥٦٨	
-	١٠,٥٦٨	

قرض مكفول - صندوق التنمية الصناعية السعودي

قدم صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً إلى الشركة العالمية للبوليمرات وشركة سيكيم للكيماويات ومصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة وشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. وهذه القروض مكفولة بضمانات من المساهمين بالتناسب مع حصصهم ويرهن له الأولوية الأولى على جميع الموجودات الحالية والمستقبلية. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تشمل اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بالحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض. تحمل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم إدارة ومتابعة كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، خالف مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة اشتراطات الاحتفاظ بنسبة الرفع المالي لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. تبعاً لذلك، صُنّف التزام صندوق التنمية الصناعية السعودي القائم بالكامل المتعلق بمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ضمن المطلوبات المتداولة.

قرض بنكية متوافقة مع الشريعة

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مؤسسات مالية على حدة وكذلك مع اتحاد مؤسسات مالية. إن القروض مكفولة برهن له الأولوية الثانية على الموجودات المرهونة بالفعل لصندوق التنمية الصناعية السعودي. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زانداً هامش متغير.

قرض مضمون - صندوق الاستثمارات العامة

قدم صندوق الاستثمارات العامة قرضاً إلى الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للبوليمرات وذلك لتمويل أعمال إنشاء مصانع تلك الشركات. إن الالتزام في ظل اتفاقيات هذه القروض يعطي صندوق الاستثمارات العامة حفاً متساوياً مع جميع الدائنين الآخرين. تسدد القروض على أقساط نصف سنوية متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في لندن (لايبور) زانداً هامش ثابت.

قرض من مساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة

قرر الشركاء في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ومصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة بأن يساهموا في تمويل نسبة معينة من تكاليف المشاريع كسلف من الشركاء حسب اتفاقيات الشركاء. وفقاً لاتفاقيات الشركاء، فإن قروض المساهمين طويلة الأجل ستسدد لهم بعد دفع القروض الخارجية وأي تمويل لحسابات احتياطية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قدم شركاء الشركات التابعة للشركة قروض طويلة الأجل بمبلغ ٧٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٩٣,٨ مليون ريال سعودي)، وقروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: لا شيء). تحمل هذه القروض مصروفات تمويل بالمعدلات السائدة في السوق.

صكوك

في يونيو ٢٠١٦ م، أصدرت الشركة صكوك مضاربة / مرابحة جديدة بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي والتي تستحق خلال خمس سنوات وبعمولات مستحقة الدفع بشكل نصف سنوي بمعدل السيور زانداً ٢,٣٥٪ سنوياً.

التسهيلات البنكية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية على شكل تسهيلات رأس مال عامل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتسهيلات أخرى ("التسهيلات"). تحمل التسهيلات فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يبيع)

٣-١٩ موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة

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

المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

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

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				
٣٣,٦٢٢	٣٣,٦٢٢	٣٣,٦٢٢	-	-
<i>استثمارات قصيرة الأجل</i>				
أوراق مالية على أساس أسهم				
٦٥,٣٢٥	٦٥,٣٢٥	٦٥,٣٢٥	-	-
<i>استثمارات طويلة الأجل</i>				
صندوق استثمار مدرج				
١٢٣,٢٣٨	١٢٣,٢٣٨	-	١٢٣,٢٣٨	-
صندوق استثمار غير مدرج				
١٥,٦٣٤	١٥,٦٣٤	١٥,٦٣٤	-	-
أسهم العادية				
٢٣٧,٨١٩	٢٣٧,٨١٩	١١٤,٥٨١	١٢٣,٢٣٨	-
المجموع				

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)				
٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	-	-
<i>استثمارات قصيرة الأجل</i>				
أوراق مالية على أساس أسهم				
٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	٣٤,٨٣٢	-	-
المجموع				

١٩-٤ القياس بالقيمة العادلة

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

١٩-٥ القياس بالتكلفة المطفأة

يمثل هذا الرصيد ودائع لدى البنوك تزيد تواريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتقل عن عام من تاريخ الإيداع. تعززم المجموعة الاحتفاظ بالاستثمار حتى تاريخ الاستحقاق. يبلغ حجم هذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٣١٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٨٧,٠ مليون ريال سعودي). تُصنف هذه الاستثمارات كاستثمارات قصيرة الأجل. يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٠) لمعرفة الاستثمارات طويلة الأجل المحملة بالتكلفة المطفأة.

١٩. الأدوات المالية (يتبع)

٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر. يتم تنفيذ جميع أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق تتمتع بمهارات وخبرات وإشراف مناسب. إن سياسة المجموعة هي عدم القيام بأي تداول في المشتقات لأغراض المضاربة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة طويلة الأجل بمعدلات فائدة معومة. لإدارة ذلك، لدى المجموعة سياسة لتقييم آثار التغيرات في أسعار الفائدة وتقييم الحاجة للدخول في مبادلات أسعار الفائدة، والتي بموجبها توافق على أن تبادل، في فترات معينة، الفرق بين مبالغ بالفائدة الثابتة والمتغيرة والمحسوبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي رمزي متفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، بلغت القيمة الثابتة للفائدة على القرض طويل الأجل القائم حوالي ٢٤٪ (٢٠١٨ م: ٢٠٪) من التكاليف التمويلية على القروض.

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف بعد أثر محاسبة التحوط (إن وجد). مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

التأثير على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الزيادة / الانخفاض في نقاط الأساس	
٣٧,٦٨	٥٠+ نقطة اساس	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(٣٧,٦٨)	٥٠- نقطة اساس	الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
		الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٣٣,٥٥)	٥٠+ نقطة اساس	الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
٣٣,٥٥	٥٠- نقطة اساس	الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
 ٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

حساسية سعر الفائدة (يتبع)

تستند الحركة المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة على بيئة السوق الحالية القابلة للملاحظة، والتي تظهر بعض التقلبات بشكل أعلى مما كانت عليه في السنوات السابقة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملات الأجنبية المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتعرض المجموعة لتقلبات في أسعار صرف اليورو. يتم متابعة مخاطر العملات على مستوى المجموعة. تراقب المجموعة تقلبات أسعار صرف اليورو وتقوم بإدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال الدخول في معاملات التحوط باستخدام عقود صرف عملات آجلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة ذمم مدينة بمبلغ ١٩,٤ مليون يورو (٢٠١٨ م: ٣٥,٧ مليون يورو) مدرجة في رصيد المستحق من أطراف ذات علاقة.

عند إدخال مشتقات لغرض التحوط، تتفاوض المجموعة على شروط المشتقات لتتناسب مع شروط المخاطر الخاضعة للتحوط. بالنسبة لتحوط المعاملات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة التعرض من النقطة التي يتم فيها توقع تدفقات نقدية للمعاملات حتى نقطة تسوية الذمم المدينة أو الذمم الدائنة الناتجة المقومة بالعملات الأجنبية.

حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات الممكنة والمعمولة في أسعار صرف اليورو، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مشتقات العملات الأجنبية غير المحددة) وحقوق ملكية المجموعة قبل الضريبة، إن وجدت. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التغير في سعر اليورو	الأثر على الربح قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية	
	(بالمليون ريال سعودي)	(بالمليون ريال سعودي)	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٠,٥+	١٢,٩٢	١١,٩٠	اليورو مقابل الريال السعودي
٠,٥-	(١٢,٩٢)	(١١,٩٠)	اليورو مقابل الريال السعودي
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٠,٥+	١٧,٩٦	١٧,٩٦	اليورو مقابل الريال السعودي
٠,٥-	(١٧,٩٦)	(١٧,٩٦)	اليورو مقابل الريال السعودي

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في أسعار مدخلات مختلفة للإنتاج بما في ذلك بشكل رئيسي البروبان والإيثان والإيثيلين والبروبيلين والغاز الطبيعي والمنافع، ويرتبط العديد من المدخلات بأسعار النفط الخام.

لإدارة المخاطر، قام مجلس إدارة المجموعة بوضع استراتيجية واسعة لإدارة المخاطر والتي تتضمن شراء عقود طويلة الأجل بسعر ثابت، حيثما أمكن، للتعامل مع مخاطر أسعار السلع. علاوة على ذلك، فإن أسعار بعض المدخلات ذات الأسعار المتغيرة مثل البروبان والبروبيلين والإيثيلين مرتبطة على نحو نسبي بسعر البيع للمنتج النهائي الذي تباعه المجموعة، مما يقلل أيضاً من التعرض. لا يمكن على نحو معقول تحديد حساسية محفظة منتجات المجموعة في تقلبات أسعار النفط الخام، وبالتالي، لم يُفصح عنها.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، احتفظت المجموعة بالأدوات التالية للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية:

الاستحقاق التعاقدى			
القيمة الدفترية بالريال السعودي	أكثر من سنة واحدة	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧١,٤	-	-	عقود آجلة لشراء عملات - باليورو
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٠٢,٧	-	-	عقود آجلة لشراء عملات - باليورو

الاستحقاق التعاقدى			
القيمة الدفترية	أكثر من سنة واحدة	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦,١٠	٦,١٠	-	مبادلات سعر الفائدة - بالريال السعودي
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	-	-	مبادلات سعر الفائدة - بالريال السعودي

ب) فيما يلي المبالغ في تاريخ التقرير المالي المتعلقة بالبند الموصوفة بأنها بنود محوطة:

احتياطي تحوط التدفقات النقدية	التغير في القيمة المستخدمة في احتساب عدم فعالية التحوط	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	٠,٦	مبيعات ومقبوضات
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	٠,٨	مبيعات ومقبوضات
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢,٨	٣,٢	أدوات مالية مشتقة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	-	أدوات مالية مشتقة

الجزء غير الفعال من التحوط مثبت في تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل لالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي في الذمم المدينة التجارية) وفي أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات صرف العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية وموجودات العقود المفصح عنها في إيضاح (١٩).

فيما يلي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(١٧,٣١٧)	١,٢٥٦	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها/ (المردودة) عن ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود ناشئة عن عقود مع العملاء
(١٧,٣١٧)	١,٢٥٦	

ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على تقارير ائتمان واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية بناءً على هذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام عن طريق خطابات اعتماد أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة ١٥ عميلاً (٢٠١٨ م: ١٥ عميلاً) مدينون بأكثر من ٤٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤١٦ مليون ريال سعودي)، ويمثلون مجتمعين حوالي ٥٣٪ (٢٠١٨ م: ٦٣٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قوائم مالية كل على حدة بالنسبة للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن مجموعات متجانسة وتقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية حسب المعتاد، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود حسب القطاع الجغرافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٧٣,٠٩٢	٧٢٦,٣٦٢	دول أجنبية
٨٦,٨٠٣	١١٥,٩٩٦	المملكة العربية السعودية
٦٥٩,٨٩٥	٨٤٢,٣٥٨	

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود حسب نوع الطرف المقابل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٥١,٨٥٢	٣٥٤,١٩٣	جهات التسويق/ المشترون
٤٠٨,٠٤٣	٤٨٨,١٦٥	عملاء نهائيون
٦٥٩,٨٩٥	٨٤٢,٣٥٨	

تبلغ القيمة الدفترية لأهم عميل (جهة تسويق/ مشتري) لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٧٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي).

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

نمذمة مدينة تجارية وموجودات عقود (يتبع)

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

توزع المجموعة كل تعرض على درجة مخاطر ائتمان بناءً على صفات مخاطر الائتمان والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالعملاء في تواريخ الاستحقاق.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	معدل الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	تعديل السعر الأولي	المجموع
متداول (لم يتجاوز تاريخ الاستحقاق)	-	٧٧٢,٠٥٢	-	-	-
تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩٠-٠ يوماً	٪١	٤٧,٧٠٢	(٤٥٣)	-	(٤٥٣)
تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩١-١٢٠ يوماً	٪٢	٧,٤٦٧	(١٤٧)	-	(١٤٧)
تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٢١-١٨٠ يوماً	٪٤	٩,٣٢٨	(٣٦٨)	-	(٣٦٨)
تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٨١-٣٦٠ يوماً	٪٧	٧,٢٩٧	(٥٢٠)	-	(٥٢٠)
مضى تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٦٠ يوماً	٪١٠٠	٨٢,٧٦٩	(٢,٦٩١)	(٨٠,٠٧٨)	(٨٢,٧٦٩)
		٩٢٦,٦١٥	(٤,١٧٩)	(٨٠,٠٧٨)	(٨٤,٢٥٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	معدل الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	تعديل السعر الأولي	المجموع
متداول (لم يتجاوز تاريخ الاستحقاق)	-	٦٠٩,١٢٢	-	-	-
مضى تاريخ استحقاقها بمدة ٩٠-٠ يوماً	-	٦,٨١٣	-	-	-
مضى تاريخ استحقاقها بمدة ٩١-١٢٠ يوماً	٪٤	٥,١٢٨	(٢٢٦)	-	(٢٢٦)
مضى تاريخ استحقاقها بمدة ١٢١-١٨٠ يوماً	٪٩	٣٣,٨٨٠	(٣,١٨٥)	-	(٣,١٨٥)
مضى تاريخ استحقاقها بمدة ١٨١-٣٦٠ يوماً	٪١٥	٩,٨٢٩	(١,٤٦٦)	-	(١,٤٦٦)
مضى تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٦٠ يوماً	٪١٠٠	٨٥,٨١٩	(٦,٤٥٥)	(٧٩,٣٦٤)	(٨٥,٨١٩)
		٧٥٠,٥٩١	(١١,٣٣٢)	(٧٩,٣٦٤)	(٩٠,٦٩٦)

تستند معدلات الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة على الخبرة الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات السابقة. تعكس هذه المعدلات الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، وقد يتم تحديثها على مدار السنة رهناً بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. يتم وضع حدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية عن عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد المبالغ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي هو القيم الدفترية على النحو المبين في إيضاح (١٥)، باستثناء الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماته المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ التركزات عند مشاركة عدة أطراف مقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم ميزات اقتصادية تتسبب في تعرض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية لتأثر بشكل متشابه من قبل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف الأخرى. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين. ومن أجل تجنب التركزات الشديدة للمخاطر، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات للالتزامات المجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٧١,٩٢١	-	٣,٤٥١	٣,٤٥١	٣,٤٥١	٢٢,٤٢٨	٧٨,٩٩٢	١٠٨,٣٢٢
١٨٧,٩٣٤	-	١٨٧,٩٣٤	-	-	-	-	١٨٧,٩٣٤
٦٤٥,٤٥٤	-	٦٤٥,٤٥٤	-	-	-	-	٦٤٥,٤٥٤
٧,٦٣١,١٣٣	٦٠,٢٢٢	٣٧١,٤٢٩	٤٠٧,٨٦٢	٤٠٧,٨٦٢	٦,٠٨١,١٧١	٨٠٨,٠٣٨	٧,٧٢٨,٧٢٢
٨,٥٣٦,٤٤٢	٦٠,٢٢٢	١,٢٠٨,٢٦٨	٤١١,٣١٣	٤١١,٣١٣	٦,١٠٣,٥٩٩	٨٨٧,٠٣٠	٨,٦٧٠,٤٣٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٨٣,٥٧٨	١٤٠,٤٥٣	٤٢,٧٧٦	١٤٨	١٦٩	٣٢	١٨٣,٥٧٨	
٤٨٥,٤٦٥	-	٤٨٥,٤٦٥	-	-	-	-	٤٨٥,٤٦٥
٧,٠٤٧,٢٠٢	-	٤٣٢,٨٨١	٧٢٣,٧٢٨	٥,٠٨٣,١٠٧	٨٢٧,٦٥٨	٧,٠٦٧,٣٧٤	
٧,٧١٦,٢٤٥	١٤٠,٤٥٣	٩٦١,١٢٢	٧٢٣,٨٧٦	٥,٠٨٣,٢٧٦	٨٢٧,٦٩٠	٧,٧٣٦,٤١٧	

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية ورأس المال المدفوع وحقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية بالشركة الأم.

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاشتراطات المالية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقراض والمعدل الحالي، وتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على الحد الأقصى لمعدل الإقراض عند ٣:١ والحد الأدنى للمعدل الحالي عن ١:٥. تحتسب المجموعة النسبة المتزايدة بقسمة مجموع المطلوبات على مجموع حقوق المساهمين بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الوفاء بالاشتراطات المالية إلى استرجاع التسهيلات.

٢٠. مطلوبات العقود

تشتمل مطلوبات العقود على ما يلي:

- دفعة مقدمة بمبلغ قدره ٥٠,٦ مليون ريال سعودي نتجت بشكل رئيسي من اتفاقية توريد سيتم تعديلها على مدار ٦٠ شهرًا ابتداءً من سنة ٢٠١٧ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، بلغت الدفعة المقدمة القائمة ٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٣٥,٤ مليون ريال سعودي) منها مبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٠,١ مليون ريال سعودي) مصنف كمتداول.
- دفعة مقدمة لاستخدام بعض المرافق المشتركة من قبل مشروع مشترك وسيتم تعديلها على مدار مدة عقد استخدام المرافق المشتركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، بلغ الرصيد القائم ٦١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: لا شيء ريال سعودي)، منها مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: لا شيء ريال سعودي) مصنف كمتداول.
- بلغ مخصص خسارة الائتمان المتوقعة مقابل عقد ضمان مالي مبلغ ٩٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: لا شيء ريال سعودي).

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
٢٤٤,١٦٢	٤٩١,٢٣٣	١-٢١	منافع بعد انتهاء التوظيف
٢٥,٢٨٧	٣١,١٢٠	٢-٢١	برنامج الادخار
٢٦٩,٤٤٩	٥٢٢,٣٥٣		

١-٢١ منافع بعد انتهاء التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. تعترف المجموعة والشركات التابعة لها بالمنافع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

صافي مصروفات المنافع المعترف به في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٧,٢٩٢	٣١,٧١٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٥١٤	١٦,١١٣	تكاليف فوائد على التزامات المنافع
٣٤,٨٠٦	٤٧,٨٢٧	

إعادة قياس: (أرباح) / خسائر اكتوارية معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(١٢,٣٣٩)	٢١,٨٠٨	خسارة / (ربح) بسبب التغير في الافتراضات المالية
-	٩,٤٢١	خسارة بسبب التغير في الافتراضات الجغرافية
١٣,٤١٧	٢٦,٨٥٠	خسارة بسبب التغير في تعديلات الخبرة
-	٨٠٨	حصة المجموعة في مشروع مشترك وشركات زميلة
١,٠٧٨	٥٨,٨٨٧	

الحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٢٢,٥١٧	٢٤٤,١٦٢	كما في ١ يناير
-	١٥٨,٥٨٥	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٢٧,٢٩٢	٣١,٧١٤	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٥١٤	١٦,١١٣	تكلفة الفوائد
١,٠٧٨	٥٨,٠٧٩	الخسارة الاكتوارية على الالتزام
(١٤,٢٣٩)	(١٧,٤٢٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
٢٤٤,١٦٢	٤٩١,٢٣٣	كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد المنافع المحددة بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
%٤,٥٠	%٣,٦	معدل الخصم
%٤,٥٠	%٤,٢	الزيادات المستقبلية في الراتب
WHO ١٥	A١٩٤٩-٥٢	معدلات الوفاة
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

٢١. منافع الموظفين (يتبع)

٢-٢١ منافع بعد انتهاء التوظيف

استندت الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل إلى إحصاءات منشورة وجدول وفيات. بالنسبة للسنة الحالية، أستخدم جدول معدلات الوفيات -A19٤٩٩
٥٢ : أستخدم جدول معدلات الوفيات لمنظمة الصحة العالمية (WHO) ١٥. لا يوجد أي انحراف كبير في جداول الوفيات المستخدمة.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

معدل الخصم		الافتراضات
زيادة بنسبة ٠,٥ %	انخفاض بنسبة ٠,٥ %	تحليل الحساسية
٤٦٦,٠٧٣	٥١٧,٧١٤	التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٩ م
٢٣٢,٩٩٨	٢٥٦,٢٩٦	التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٨ م
الزيادات المستقبلية في الراتب		التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٩ م
زيادة بنسبة ٠,٥ %	انخفاض بنسبة ٠,٥ %	التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٨ م
٥١٨,٢٣٣	٤٦٥,٣٤٧	
٢٥٢,٦٢١	٢٣٦,٢٤٨	

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم بتقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة القوائم المالية. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. ربما لا يكون تحليل الحساسية انعكاساً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط مدة التزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي ١٠ سنوات (٢٠١٨ م: ٩,١٥ سنوات).

٣-٢١ برنامج الادخار

تحتفظ المجموعة بخطة ادخار للموظفين السعوديين. يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الادخار ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٢٢. التزام إيقاف التشغيل

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٦,٩٩٥	٩٤,٢٨٨	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٣,٥٢١	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
٢,٨٦١	٨,٠١٤	إضافات خلال السنة
٤,٤٣٢	٥,٧٦٥	محمل خلال السنة
٩٤,٢٨٨	١٣١,٥٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٣. الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة عقود مبادلة أسعار فائدة مع بنوك تجارية لإدارة مخاطر التعرض لتقلبات أسعار الفائدة بقيمة اسمية تبلغ ٧٤٩,٥ مليون ريال سعودي دون أي رسوم إنشاء عقود. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، هذه الاتفاقيات بمبادلة أسعار الفائدة بقيمة عادلة سالبة قدرها ١٠,٦ مليون ريال سعودي.

٢٤. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٨٣,٥٧٨	١٤٨,٥٦٠	ذمم دائنة تجارية
-	٣٩,٣٧٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
١٨٣,٥٧٨	١٨٧,٩٣٤	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
٢٥١,٣٠٣	٣٠٥,٤٢٣		بضاعة مستلمة دون استلام فواتير
٦٦,٣٦١	٧٢,٢٢٤		مستحقات تكاليف توزيع
٤٦,٤٤١	٦٢,٨٣٠		مستحقات تكاليف تمويل
-	٢٨,٢٢٣	٣٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٣٧	٢٧,٧٣١		مصروفات مستحقة للمعادن الثمينة
٢٣,٦٤٣	٢٥,٠٢٠		تبرعات
١٨,٣٧٩	٢٤,١٠٢		مصروفات مستحقة تخص مشروعات
-	١٥,٤٢٨		دفعات مقدمة من العملاء
١٥,٦٣١	٢٥,٩٧٠		التزامات موظفين
٥٩,٩٧٠	٥٨,٥٠٣		أخرى
٤٨٥,٤٦٥	٦٤٥,٤٥٤		

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٧,٢٧٣	١٩٣,٩٢٦	زكاة مستحقة
١٨,٣٧٩	٢٨,١٣٥	ضريبة الدخل المستحقة
٩٥,٦٥٢	٢٢٢,٠٦١	

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٢,٣٨٠,١٨٦	١٩,٨٦٣,٧٣٠	موجودات غير متداولة
٦,٣٢٩,٩٢٤	٧,٧٢٢,٢٣٧	مطلوبات غير متداولة
٥,٧٠٢,٧٠٧	٥,٩١٨,٩٠٧	حقوق الشركاء - الرصيد الافتتاحي
٨٦٧,٠٦٧	٣٨٩,٩٩٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٥٧,٤٦٢	٣٦٤,١٤٥	قطع الغيار المستهلكة
٣٦٦,٦٦٧	٦٧٨,٣٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة على السنة. الزكاة للسنة مستحقة السداد بواقع ٢,٥٧٨٪ (٢٠١٥ م: ٢,٥٪) من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل العائد للمساهمين السعوديين، أيهما أكبر. ضريبة الدخل مستحقة السداد بواقع ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة.

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٩٥,٦٥٢	١٨,٣٧٩	٧٧,٢٧٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٩,٠٤٦	-	١٩,٠٤٦	تأثير الاندماج التجاري (إيضاح ٣)
١٢٩,٩٣٧	٢٠,٠٥٩	١٠٩,٨٧٨	المحمل على السنة الحالية
٣٦,٥٣٩	٤,٠٣٨	٣٢,٥٠١	مخصص بالزيادة لسنة سابقة
(٥٩,١١٣)	(١٤,٣٤١)	(٤٤,٧٧٢)	المدفوع خلال السنة
٢٢٢,٠٦١	٢٨,١٣٥	١٩٣,٩٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
١٣٠,٦٥٥	٣٥,٦٢٨	٩٥,٠٢٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٩٥,٦٥٢	١٨,٣٧٩	٧٧,٢٧٣	المحمل على السنة الحالية
١٣,٤٤٧	٢٥,٤٤٦	(١١,٩٩٩)	مخصص (بالزيادة)/ بالنقص للسنة السابقة
(١٤٤,١٠٢)	(٦١,٠٧٤)	(٨٣,٠٢٨)	مدفوع خلال السنة
٩٥,٦٥٢	١٨,٣٧٩	٧٧,٢٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦.

الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع (بتبع)

تتكون الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة المحملة / (المستردة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

المجموع	الضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة
١٤٢,٥٢٨	-	١٤٧	١٤٢,٣٨١
٢٣,٩٥٠	-	٢٣,٩٥٠	-
(٢١,١٨٩)	(٢١,١٨٩)	-	-
١٤٥,٢٨٩	(٢١,١٨٩)	٢٤,٠٩٧	١٤٢,٣٨١

حصة الشركة في الزكاة وضريبة الدخل
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة (إيضاح ١١)

المجموع	الضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة
٦٧,٠٨٣	-	١,٨٠٩	٦٥,٢٧٤
٤٢,٠١٦	-	٤٢,٠١٦	-
٦,٥٥٥	٦,٥٥٥	-	-
١١٥,٦٥٤	٦,٥٥٥	٤٣,٨٢٥	٦٥,٢٧٤

حصة الشركة في الزكاة وضريبة الدخل
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة (إيضاح ١١)

خلال السنة، أصدرت وزارة المالية في المملكة العربية السعودية لوائح الزكاة الجديدة والتي دخلت حيز التنفيذ خلال الفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ م. توضح اللوائح الجديدة، من بين تغييرات أخرى، معاملة الزكاة لبعض معاملات الأطراف ذات العلاقة، وأدوات الدين من الشركاء والمطلوبات التي يحول عليها الحول. قامت المجموعة باحتساب التزام الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وفقاً للائحة الجديدة.

ربوط قائمة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية عام معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إتمام الربط النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لمخاطر التزام زكاة وضريبة إضافية. عند الضرورة، سجلت المجموعة التزامات زكاة وضريبة دخل إضافية مقدرة بخصوص الربوط المفتوحة التالية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات ("سبكيم")

تسلمت شركة سبكيم ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٠ م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي. تم تقديم اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية ضد ربط الهيئة والذي نتج عنه خفض الالتزام إلى ٧١ مليون ريال سعودي. بعد ذلك، قدمت شركة سبكيم اعتراضاً على الالتزام بمبلغ ٧١ مليون ريال سعودي إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية. عقدت اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية جلسة استماع للاعتراض بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧ م وطلبت بعض المعلومات الإضافية والتي تم تسليمها حسب الأصول المتبعة إلى اللجنة. خلال سنة ٢٠١٩ م، استحوذت الأمانة العامة للجان الضريبية على سلطات اللجان الاستئنافية القائمة. مازالت شركة سبكيم في انتظار فحص الأمانة العامة للجان الضريبية لاعتراضها. خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٩ م، تسلمت شركة سبكيم ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٤ م مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٧١ مليون ريال سعودي. وافقت شركة سبكيم وقامت بسداد مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وهي بصدد تقديم اعتراض على المبلغ المتبقي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركة العالمية للميثانول

تسلمت الشركة العالمية للميثانول ربوطاً زكوية وضريبية للسنوات من ٢٠٠٣ م على ٢٠١٠ م بالتزام زكاة وضريبة وغرامة تأخير بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة العالمية للميثانول وقامت بسداد مبلغ ٠,١٧ مليون ريال سعودي وتقدمت باعترض على الالتزام المتبقي. وبعد مناقشة خطاب الاعتراض، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتخفيض الالتزام إلى حوالي ١٩,٨ مليون ريال سعودي (زكاة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي وضريبة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي). وافقت الشركة العالمية للميثانول وقامت بسداد التزام الزكاة بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي "تحت الاعتراض" وتقدمت باعترض على الالتزام المتبقي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٩ م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً معدلاً ثانياً وتم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٥,٢ مليون ريال سعودي. بناءً على الفحص، وافقت الشركة العالمية للميثانول على زكاة بمبلغ ٠,٦٩ مليون ريال سعودي سيتم سداها بناءً على طلب الهيئة العامة للزكاة والدخل. اعترضت الشركة العالمية للميثانول على المبلغ المتبقي وطلب من الهيئة العامة للزكاة والدخل إعادة النظر وإلا سيتم تحويل المسألة إلى اللجنة الاستئنافية. ومازالت في انتظار فحص الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركة العالمية للأستيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية للأستيل ربوطاً عن عام ٢٠٠٦ م إلى عام ٢٠٠٨ م بالتزام ضريبة دخل وضريبة استقطاع وزكاة إضافية بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي و ٢,٨ مليون ريال سعودي و ٣,٩ مليون ريال سعودي على الترتيب. دفعت الشركة العالمية للأستيل مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من أصل ٧,٣ مليون ريال سعودي، وتقدمت باعترض على هذه الربوط تسلمت الشركة العالمية للأستيل ربطاً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالتزام قدره ٣,٧ مليون ريال سعودي عن زكاة وضريبة استقطاع. فتقدمت الشركة العالمية للأستيل باعترض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. قامت الشركة العالمية للأستيل، وبناءً على الطلب، بتقديم نفس الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٩ م، تسلمت الشركة العالمية للأستيل المحدودة رد الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن معاملتها لبعض البنود في الربط المعدل. قدمت الشركة العالمية للأستيل اعتراضاً يتضمن وجهة نظرها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. ومازالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع (بتبع)

الربوط القائمة: (بتبع)

الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوطاً عن السنوات من سنة ٢٠١١م إلى عام ٢٠١٢م بالتزام زكاة وضريبة دخل وضريبة استقطاع. بالنسبة لسنة ٢٠١١م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع والتزام غرامة تأخير بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. بالنسبة لسنة ٢٠١٢م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع والتزام غرامة تأخير بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي. وافقت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة وقامت بسداد حوالي مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي التزامات ضريبة استقطاع "تحت الاعتراض" لعامي ٢٠١١م و ٢٠١٢م على الترتيب وقدمت اعتراضاً على الالتزام المتبقي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٩م، تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوط زكاة معدلة وغرامات تأخير على ضريبة الاستقطاع لعامي ٢٠١١م و ٢٠١٢م من الهيئة العامة للزكاة والدخل. يبلغ التزام الزكاة وفقاً للربط المعدل حوالي ٥,٨ مليون ريال سعودي و ١٥ مليون ريال سعودي عن عامي ٢٠١١م و ٢٠١٢م على الترتيب. تبلغ غرامة التأخير عن ضريبة الاستقطاع وفقاً للربط المعدل ٠,٠٩٤ مليون ريال سعودي و ٠,٢٣ مليون ريال سعودي عن عامي ٢٠١١م و ٢٠١٢م والتي ألتها الهيئة العامة للزكاة والدخل لاحقاً، حيث كانت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة قد قامت بتسويتها بالفعل سابقاً. وافقت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة وقامت بسداد حوالي ١٨ ألف ريال سعودي زكاة "تحت الاعتراض" وقدمت اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية على الالتزام المتبقي. ومازالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة

تسلمت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ربوطاً عن عام ٢٠١٦م للزكاة والضريبة. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً بالتزام زكاة إضافية بمبلغ حوالي ٠,٣ مليون ريال سعودي. وافقت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة وقامت بسداد حوالي مبلغ ٠,٠٥٥ مليون ريال سعودي، وقدمت اعتراضاً على الالتزام المتبقي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. في الربع الثالث من سنة ٢٠١٩م، تسلمت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ربوطاً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٠,٠١٣ مليون ريال سعودي. وافقت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة على الربط المعدل وسددت الالتزام "فقد الاعتراض". ومع ذلك، قدمت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ضد معالجة الهيئة العامة للزكاة والدخل الخاصة بعدم جواز حسم فوائد، مما أدى إلى انخفاض في خسائر ضرائب مرحلة بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي مع تأثير على الضريبة في المستقبل بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي. ومازالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة

تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربوطاً للسنوات ٢٠١٤م و ٢٠١٥م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع إضافي بمبلغ حوالي ٤,٧ مليون ريال سعودي. قُبل مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة وقام بتسوية مبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي وتقدم باعتراض على الالتزام المتبقي. تسلّم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربوطاً معدلاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالتزام قدره ٢,٥ مليون ريال سعودي. فتقدم باعتراض على الربط المعدل لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية. خلال سنة ٢٠١٩م، استحوذت الأمانة العامة للجان الضريبية على سلطات اللجان الاستئنافية القائمة. مازال مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة في انتظار فحص الأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض.

٢٧. الإيرادات

١-٢٧ مصادر الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من بيع المنتجات البتروكيماوية.

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥,٠٣٥,٨٠١	٥,٤٣٩,٧٣٠	مجموع الإيرادات
٥,٠٣٥,٨٠١	٥,٤٣٩,٧٣٠	

٢-٢٧ توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
٤,٧٨٤,٣٨٧	٤,٤٤٢,٧٣٨	دول أجنبية
٢٥١,٤١٤	٩٩٦,٩٩٢	المملكة العربية السعودية
٥,٠٣٥,٨٠١	٥,٤٣٩,٧٣٠	

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	منتجات البتروكيماويات
٥,٠١٨,٧٨٥	٥,٤٠٥,٦٨٥	المنتج حسب العقد
١٧,٠١٦	٣٤,٠٤٥	
٥,٠٣٥,٨٠١	٥,٤٣٩,٧٣٠	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	المنتج المحول في وقت معين
٥,٠١٨,٧٨٥	٥,٤٠٥,٦٨٥	منتج محول بمرور الوقت
١٧,٠١٦	٣٤,٠٤٥	
٥,٠٣٥,٨٠١	٥,٤٣٩,٧٣٠	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الإيرادات (يتبع)

٣-٢٧ أرصدة عقود

يقدم الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة وموجودات العقد ومطلوبات العقد من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٥٢,٧١١	٨٣٣,٣٦٢	ذمم مدينة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
٧,١٨٤	٨,٩٩٦	موجودات العقود المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
(٣٥,٤٢٢)	(١٧٨,٩٩٢)	مطلوبات عقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في المقابل المادي للأعمال المنجزة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل. تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بالمقابل المادي المقدم المدفوع من العملاء الذي يتم إثبات إيراده بمرور الوقت.

٢٨. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦٨,٩٤٦	٢٦٥,٨٤٤	تكاليف شحن
٨,٩٦٤	٢١,٨٩١	تكاليف نقل
١,٤٦٨	٥,٣٥١	تكاليف تأمين
١,١٨٩	١,٤٠٠	رسوم جمارك
١٦,٣٠٧	٢٠,٣٥٥	أخرى
١٩٦,٨٧٤	٣١٤,٨٤١	

٢٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
٢٠٤,٧٥٨	٢٩٧,٤٦٦	١-٢٩	تكاليف موظفين
٧١,٦٠٤	٨٤,٢٣١	٢-٢٩	استهلاك وإطفاء
١١,١١٢	٣٧,١٦٤		أتعاب قانونية ومهنية
-	٢٦,١٢٣		صيانة
٣,٨١٧	٨,١٥٨		مصروفات أبحاث
٨,٢١٩	٧,٥١٥		مصروفات مجلس الإدارة
١٠,١٨٥	٦,٤٣٩		تبرعات
٣٢,٤٣٢	٣٩,٢٩١		أخرى
٣٤٢,١٢٧	٥٠٦,٣٨٧		تكلفة خدمات مشتركة محملة على ليوندل باسل
-	(٢٢,٢٦٥)		تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة سامابكو
-	(٦٩,٩٨٨)		
٣٤٢,١٢٧	٤١٤,١٣٤		

١-٢٩ تكاليف موظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٩٧,٦٢٩	٢٧٦,٣١٥	مدرجة في تكلفة المبيعات
٢٠٤,٧٥٨	٢٩٧,٤٦٦	مدرج في المصروفات العمومية والإدارية
٦٠٢,٣٨٧	٥٧٣,٧٨١	

٢-٢٩ استهلاك وإطفاء

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٨٠,٣٠٨	٨٢٢,٥١٣	مدرجة في تكلفة المبيعات
٧١,٦٠٤	٨٤,٢٣١	مدرج في المصروفات العمومية والإدارية
٨٥١,٩١٢	٩٠٦,٧٤٤	

٣٠. تكاليف تمويلية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
٢٦٧,٨٦٧	٣٣٠,٧٥١		مصروفات تمويل على القروض
٧,٥١٤	١٦,١١٣	٢١	تكلفة فوائد على التزامات منافع محددة (إيضاح ١٤)
٦,٢٦٧	٦,٠٥٥		عمولات على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٤,٤٣٢	٥,٧٦٥	٢٢	إطفاء تكاليف التزام إيقاف التشغيل
-	٢,٩٣٣	٧	فوائد عن التزامات عقود إيجار
(٢٣,٣٦٦)	٨,٢٧٤		أخرى
٢٦٢,٧١٤	٣٦٩,٨٩١		

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إيرادات ومصروفات أخرى، الصافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
٦٦,٢٦٣	٣١٠,٠٥٣	١-٣١	إيرادات أخرى
(٦٠,٦٧٩)	(٤٨٨,٨٥٦)	٢-٣١	مصروفات أخرى
٥,٥٨٤	(١٧٨,٨٠٣)		

١-٣١ إيرادات أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
-	٢٩٦,٠٦٠	١-١-٣١	إيرادات عن تسوية قرض مع البنك
٢٤,٨٣١	-		رد مستحقات
٢٠,٠١٨	-		عكس مخصص - برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
٦,٥٤٣	-		مبيعات خردة
٥,٢٣٧	٢,٦٩٠		تسوية مطالبية
٩,٦٣٤	١١,٣٠٣		أخرى
٦٦,٢٦٣	٣١٠,٠٥٣		

١-١-٣١ خلال السنة، قامت الشركة بسداد قرض مع بنك تجاري حيث كانت الدفعة النهائية أقل من المبلغ القائم من التزام القرض مما نتج عنه إيرادات.

٢-٣١ مصروفات أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاحات	
-	٤٥٣,٩٤٠	٦	خسارة انخفاض القيمة
٢٣,٧٠٠	٢٣,٤٣٣		مصروفات اندماج
١٧,٨٥٩	-		غرامات تأخير عن ضريبة استقطاع
٣,٣٩٦	٦,٤٢٨		خسارة صرف عملات أجنبية
٤,١٦٧	٣٩١	٦	خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١١,٥٥٧	٤,٦٦٤		أخرى
٦٠,٦٧٩	٤٨٨,٨٥٦		

٣٢. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و٢٠١٨ م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم (المخفضة) هي نفس الشيء مثل ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٥٨٢,٩٥٣	٢٩٩,٥٢٧		ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٣٦٦,٦٦٧	٥٨٠,٥٥٦		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
١,٥٩	٠,٥٢		نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٣٣. توزيعات أرباح

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

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ م بتوزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من سنة ٢٠١٩ م بمبلغ ٤٤٠,٠ مليون ريال سعودي (٠,٦٠) ريال سعودي للسهم). وزعت الشركة هذه الأرباح خلال شهر أكتوبر ٢٠١٩ م.

٣٤. ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٢٢٤,١٤٣	١٤٤,٣٩٥		ارتباطات رأسمالية

٢-٣٤ التزامات محتملة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٧٣١,٥٦٤	٨١٠,٠١١		خطابات ضمان واعتمادات مستندية

٣-٣٤ ارتباطات محتملة

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات محتملة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، باستثناء تلك المفصّل عنها في إيضاح (٢٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥.

معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع المساهمين بالشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

الاسم	العلاقة
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك")	شريك في شركة تابعة
شركة هيلم العربية جي ام بي اتش وشركاه كي جي (هيلم العربية)	شريك في شركة تابعة
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("شركة هانوا")	شريك في شركة تابعة
سامابكو	مشروع مشترك لشركة تابعة
ليوندل باسل	مساهم في عمليات مشتركة لشركة تابعة
ساك	شركة زميلة
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شركة زميلة

قدمت الشركة ومساهمو حقوق الملكية غير المسيطرة قروض لشركات المجموعة لدعم عملياتها والامتثال لاشتراطات الديون. تحمل القروض طويلة وقصيرة الأجل مصروفات تمويل بمعدلات السوق ولها تواريخ استحقاق محددة وفقاً لجداول سداد متفق عليها.

تمت الموافقة على أسعار وشروط المعاملات المذكورة أعلاه من قبل مجلس إدارة الشركات التابعة للمجموعة.

١-٣٥ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف أعضاء الإدارة العليا:

فيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
شركة هيلم العربية	مبيعات إلى شركة هيلم العربية	٦٨٠,٣١١	٩٦٨,٩٩٧
شركة هانوا	مبيعات إلى شركة هانوا	٥٤٢,٩٠٩	٥٣٠,٣٥٤
جامك	مبيعات إلى شركة جامك	١٤٠,٢٠٩	٢١٤,٧٦٠
	تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة سامابكو	٦٩,٩٨٨	-
	إيرادات فوائد	٢١,٦٩١	-
سامابكو	تحويل موجودات برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين إلى سامابكو	٣٢٦	-
	توزيع التكلفة التمويلية لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين على سامابكو	٣,٣٤٨	-
	تكاليف ومصروفات محملة على سامابكو	٦,٣٨٥	-
ليوندل باسل	مبيعات إلى شركة ليوندل باسل	٦١٨,٩٤٧	-
	تكلفة خدمات مشتركة محملة على ليوندل باسل	٢٢,٢٦٥	-
	أتعاب استشارات	٢,٨٠٨	-
	تكاليف ومصروفات محملة من قبل ليوندل باسل	١١٠	-
	تحويل موجودات برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين إلى ليوندل باسل	٢٦٢	-
	توزيع التكلفة التمويلية لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين على ليوندل باسل	٩٢٠	-
الشركة السعودية للإيثيلين	شراء إيثيلين من شركة الواحة	٣٤,٥٥٣	-

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (يتبع)
٢-٣٥ نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المكفولة التالية مع أطراف ذات علاقة:

(١) ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٥)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	١٧٨,٧٩٨	ليوندل باسل وشركات زميلة لها
٩٩,٥٢٤	٨٤,٨٩٠	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي
١٣٢,٧٧٣	٨٠,٤٩٥	هيلم - العربية جي ام بي اتش أند كو كي جي (شركة هيلم العربية)
١٩,٥٥٥	١٠,٠١٠	الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة
٢٥١,٨٥٢	٣٥٤,١٩٣	

(٢) مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٢٤,٨٦٧	سامابكو
-	٦,٢٤٧	ليوندل باسل
-	٣١,١١٤	

(٣) ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٣٠,٠١٢	ليوندل باسل وشركات زميلة لها
-	٥,١١١	الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين
-	٤,٢٥١	سامابكو
-	٣٩,٣٧٤	

(٤) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٢١,٣٩٨	سامابكو
-	٦,٨٢٥	ليوندل باسل
-	٢٨,٢٢٣	

٣-٣٥ أعضاء الإدارة العليا

يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين بالإدارة الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة. تشمل تعويضات أعضاء الإدارة العليا أيضاً منافع متناسبة لأعضاء الإدارة العليا في شركة الصحراء بعد الاندماج التجاري. مكافآت موظفي الإدارة العليا

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٥,٦٩١	٢١,٢٢٥	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١,٥٩٨	٦,٣٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٤٣	١,١٨٠	برنامج الادخار
-	٩١	معاملات الدفع على أساس أسهم
١٨,٥٣٢	٢٨,٨٤٨	مجموع المكافآت المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

٤-٣٥ تسعير المعاملات

بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية لوائح تسعير المعاملات ("اللوائح"). تم تشريع هذه اللوائح بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٩ م كجزء من قانون الضرائب وأصبحت ملزمة على المكلفين بالضريبة للفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. قدمت المجموعة المستندات اللازمة للائتمان لقانون الضرائب ذي العلاقة خلال المدة النظامية. (إيضاح ٢٦).

٥-٣٥ شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة وغير محملة بفوائد وتسدّد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل انخفاض في القيمة متعلق بالمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. أنشطة تمويلية واستثمارية تقليدية وغير تقليدية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٣٥,٢٨٠	٩٤٤,٦٨٧	نقد وما في حكمه - غير تقليدي
٤٧٨,١٢٤	٨٤٦,٥٩٠	مراجعة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات المدة المحددة)
١,٠١٣,٤٠٤	١,٧٩١,٢٧٧	- حسابات جارية (باستثناء الودائع ذات المدة المحددة)
-	٢٢٩,٦٢٩	استثمارات طويلة الأجل - غير تقليدي
٣٢١,٨٣٣	٣٤٨,٩٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - غير تقليدي
٦,٣٠٤,٦٥٤	٧,٠٦٨,٢٤٧	القروض - غير تقليدي
٦٤٨,٧٦٨	٤٦٦,٩١٢	القروض - تقليدي

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الخاصة بالسنة الجارية.

٣٨. أحداث لاحقة

لم تقع أحداث بين ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

أشارت المجموعة أن منظمة الصحة العالمية أعلنت، في تاريخ مقارب تاريخ التقرير المالي، عن تصنيف فيروس كوفيد ١٩ (COVID-19) على أنه وباء عالمي. تواصل الإدارة متابعتها عن كثب لأي تطورات جوهرية في جميع الأسواق التي تعمل وتبيع منتجاتها فيها ولديها استراتيجية قائمة للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة.