

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٥٥ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتر وكيموايات (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة للشركة الوطنية للبتر وكيموايات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولية إتمامنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوحدّة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

طريقة معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
<p>لقد نفّذنا الإجراءات التالية المتعلقة بربوط الالتزام الزكوي الإضافي الصادرة والمخصصات الزكوية ذات الصلة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيّمنا مدى ملائمة مخصص الزكاة الذي جُيِّبته المجموعة عن الربوط الزكوية ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات قيد الاعتراض وعن الأعوام التي لا تزال قيد دراسة الهيئة. • حصلنا على فهم بالعملية التي اتبعتها الإدارة لتقييم تأثير الربوط والأسباب عن هذه الفروق بين موقفي الشركة والهيئة العامة للزكاة والدخل. • نفّذنا مراجعة بائر رجعي لتقدير الإدارة بشأن حالات مماثلة في الفترات السابقة. • قيّمنا مع الاختصاصيين في فريقنا مدى معقولية تقييم الإدارة لحساب الموقف الزكوي غير المؤكّد على ضوء الأنظمة الزكوية والممارسات الأخيرة للهيئة العامة للزكاة والدخل وموضوعية الاعتراض المُقدّم إلى الهيئة على الربوط الصادرة. • قيّمنا مدى ملائمة الإفصاح الوارد بشأن الربوط الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق بالمطالبة بالالتزام زكوي إضافي ووضع الاعتراضات ذات الصلة. 	<p>الموقف الزكوي غير المؤكّد</p> <p>تقدّم الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس سنوي. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م، مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، وقدمت الشركة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي إلى لجنة الاعتراض الابتدائية. وعليه، فقد تسلّمت الشركة الربوط الزكوية المُعدّلة عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م من الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره ٥,٧٤ مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة ودفعت مبلغاً بقيمة ٣,٤٧ مليون ريال سعودي، فيما قدمت اعتراضاً على الرصيد المتبقي بقيمة ٢,٢٧ مليون ريال سعودي إلى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار.</p> <p>وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م، مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد قدّمت الشركة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار.</p> <p>وترى إدارة المجموعة أنّ المخصص المُدرج في قائمة المركز المالي المُوحدّة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة.</p> <p>ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من تقدير محاسبي هام من الإدارة والربوط الإضافية ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمخصصات الزكوية ذات الصلة الهامة بالنظر إلى القوائم المالية المُوحدّة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

طريقة معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيس
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
<ul style="list-style-type: none"> راجعنا تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس أصول حق استخدام الشركة والتزامات عقود إيجارها، وفهمنا طريقة التطبيق المتبعة. قيّمنا دقة بيانات عقود الإيجار عن طريق اختبار عينة من بيانات عقود الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص وثائق عقود الإيجار. اختبرنا عينة من جداول الإيجار من خلال إعادة حساب المبالغ المتضمنة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بناءً على شروط عقود الإيجار. واختبرنا أيضاً الدقة الحسابية لجداول الإيجار هذه، كل على حدة. قيّمنا دقة أسعار الخصم المطبقة في حساب التزامات عقود الإيجار. قيّمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد. 	<p>أصبح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" سارياً كما في ١ يناير ٢٠١٩م. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المجموعة تقييم جميع عقود الإيجار لديها والاعتراف بالاستهلاك وحق الاستخدام والتزام عقد الإيجار.</p> <p>وقد أجرت الإدارة تحليلاً تفصيلياً لكل عقد إيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعيار القديم والمعيار الجديد وتحديد التغييرات اللازمة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الناشئة عن التحول والتغييرات المترتبة على الإجراءات والضوابط اللازمة، لا سيما فيما يتعلق بتحديد ما إن كانت الاتفاقية تستوفي تعريفها بأنها عقد إيجار.</p> <p>ويقيم هذا المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر، ويستلزم من المستأجر الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار لمدة تتجاوز ١٢ شهراً، ما لم يكن الأصل ذي العلاقة ذو قيمة منخفضة. ويتعين على المستأجر الاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذي العلاقة والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بتسديد دفعات الإيجار.</p> <p>وقد اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل. ووفقاً لطريقة الأثر الرجعي المعدل، لم تُعدّل المعلومات المالية الموحدة المقارنة، ويستمر الإفصاح عنها وفقاً للمعايير المحاسبية السارية على تلك الفترات.</p> <p>وقدّمت الإدارة أيضاً متطلبات الإفصاح المتعلقة بالمعيار الجديد اللازم الالتزام بها في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>ولقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس نظرًا لأن حسابات المبالغ التي تمثل أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة لها تنطوي على إجراءات جديدة لجمع البيانات والقواعد المعقّدة وتطبيق الأحكام المحاسبية الهامة من الإدارة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوخّدة (تتمة)

المعلومات الأخرى المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات المُدرّجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م بخلاف القوائم المالية المُوخّدة وتقرير مراجع الحسابات الصادر عنا بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويُتوقّع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

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

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأنّ هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعيّن علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المُوخّدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المُوخّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوخّدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمّن رأينا. إنّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوخّدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المُوحدّة (تتمّة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المُوحدّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المُوحدّة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المُوحدّة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُوحدّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية المُوحدّة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور التي قد يُعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلاليتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
ومن الأمور التي تُبلِّغ المكلفين بالحكومة بها، فأبنا نحديد تلك الأمور التي شكَّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية،
ومن ثمَّ فهي تمثل الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضِّح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو
عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحديد أنَّ أمرًا لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظرًا لأنَّ التبعات السلبية للإفصاح عنه يُتوقَّع بصوة
معقولة بأنَّها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.



عن إرنست ويونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ١٠ رجب ١٤٤١ هـ
٥ مارس ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية للبترول وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
بالآلاف	بالآلاف		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥,٠١٩,٧٠٩	١٤,١٧٥,١٦٥	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٦٩,٢٨٠	٨	أصل حق الاستخدام
١٢٨,٤٦٤	١٣٨,٩٧٨	٩	قروض موظفين
<u>١٥,١٤٨,١٧٣</u>	<u>١٤,٣٨٣,٤٢٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	١٠	حسابات تجارية مدينة
١,١٠٥,٤٥٧	٩١٧,٨٠٣	١١	مخزون
٢٥٦,٩٢٢	٨٥,٥٥٧	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٢١,٣٢٦	٢٣٧,٢٢٦	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٢٥١,٥٣٧	٢,٤٨٥,٦١٧	١٤	نقد وما في حكمه
<u>٥,٨٧٠,٦٢٤</u>	<u>٤,٦٣٢,٣٠٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢١,٠١٨,٧٩٧</u>	<u>١٩,٠١٥,٧٢٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣٤٧,٨٧٠	٤١٥,٣١٧	١٦	احتياطي نظامي
٢,٥٩٤,٣١١	٢,٩٣٢,٦٧٧		أرباح مبقاة
<u>٧,٧٤٠,١٨١</u>	<u>٨,١٤٧,٩٩٤</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣,٦٤٨,٤٣١	٤,١٠١,٨٠١	١٧	حصص غير مسيطرة
<u>١١,٣٨٨,٦١٢</u>	<u>١٢,٢٤٩,٧٩٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٥٠,٩٢٠	٣,٤٣٥,١٣٥	١٨	قروض لأجل
٤١٣,٩٧٧	١٨٢,٦٩٦	١٩	قرض مساند من الشريك غير المسيطر
-	٥٢,٠٩٧	٢١	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
٣١١,٠٥٥	٣٢٦,٢٧٣	٢٤	الالتزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١٦٣,٠٨٧	٢٣١,١٦٢	٢٢	مكافآت موظفين
<u>٥,٧٣٨,٩٨٩</u>	<u>٤,٢٢٧,٣٦٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٩٦٢	٢٠٣,٤٦٧		حسابات تجارية دائنة
٢٠٩,٥٨١	٢٠٨,١٥٤	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٧٤,٧٧٢	١,٢١٠,٤٢٥	١٨	جزء متداول من قروض لأجل
١,٠٢٨,٠٠٠	-	٢٠	صكوك - الجزء المتداول
-	١٢,٩١٧	٢١	جزء متداول من التزام عقد إيجار
٦٠٥,٢٠٤	٣٣٧,٨٢٤	٢٣	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٥٨٥,٦٧٧	٥٦٥,٨٧٨	٢٤	مخصصات زكاة وضريبية دخل
<u>٣,٨٩١,١٩٦</u>	<u>٢,٥٣٨,٥٦٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٩,٦٣٠,١٨٥</u>	<u>٦,٧٦٥,٩٢٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢١,٠١٨,٧٩٧</u>	<u>١٩,٠١٥,٧٢٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس الحسابات
سوزوكي الشمري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

رئيس مجلس الإدارة
حمد السيارى

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) ومركبتها التابعة
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُؤخّدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف		
٨,٩٣٠,٤١٤	٧,٤٣٤,٧٠٥	٢٥	مبيعات
(١,٢٤٤,٩٥٩)	(٥,٥٥٨,٧١٦)		تكلفة مبيعات
٢,٦٨٥,٤٥٥	١,٨٧٥,٩٨٩		إجمالي الربح
(٤٧١,٦١٨)	(٤٢١,٩٣١)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٥,٠٠١)	(١٧٤,٥٨٠)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٠٠٨,٨٣٦	١,٢٧٩,٤٧٨		الربح التشغيلي
٢٣١,٦٤٨	٩٨,١٦٠	٢٨	دخل آخر، بالصفافي
(٣٠٩,٣٧٣)	(٢٢١,٣٢٦)	٢٩	نكاليف تمويل
١,٩٣١,١١١	١,١٥٦,٣١٢		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			الزكاة وضريبة الدخل:
(٩٧,١٢٦)	(٥٢,١٣٣)	٢٤	ضريبة حالية
(٣٥,٠١٥)	(١٥,٢١٨)	٢٤	ضريبة مؤجلة
(٩٨,٦٢٠)	(٧٠,٨٠٠)	٢٤	زكاة
١,٧٠٠,٣٥٠	١,٠١٨,١٦١		صافي دخل السنة
			صافي دخل السنة العائد لـ:
١,١٦٥,٣٨٢	٦٧٤,٤٧٠		- المساهمون في الشركة
٥٣٤,٩٦٨	٣٤٣,٦٩١	١٧	- الحصص غير المسيطرة
١,٧٠٠,٣٥٠	١,٠١٨,١٦١		
			(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
٢٨,١٥١	(٤٠,٦٤٩)	٢٢	(خسارة) / ربح إعادة القياس من خطط مكافآت مُحدّدة
١,٧٢٨,٥٠١	٩٧٧,٥١٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لـ:
١,١٨٣,٦٨٠	٦٤٧,٨١٣		- المساهمون في الشركة
٥٤٤,٨٢١	٣٢٩,٦٩٩	١٧	- الحصص غير المسيطرة
١,٧٢٨,٥٠١	٩٧٧,٥١٢		
			ربحية المسهم من صافي الدخل (ريال سعودي)
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠		عدد الأسهم القائمة (بالآلوف)
٢,٤٣	١,٤١	٣٠	ربحية السهم الأساس والمخفّض المتعلقة بالمساهمين عن الشركة

رئيس الحسابات
موزوق الشمري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

رئيس مجلس الإدارة
محمد السبياري

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المُؤخّدة.

الشركة الوطنية للتبريد والتجميد (إبتركوم)
 (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
 قائمة التدفقات في حقوق الملكية المؤجلة
 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القائمة المتكاملة في الشركة					
المحيط المشقة	الخصم غير المستورد	الإجمالي	أرباح مبنية	المحيط نظامي	رأس المال
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١١,٣٨٨,٦١٢	٣,٦٤٨,٤٣١	٧,٧٤٠,١٨١	٢,٥٩٢,٣١١	٤٤٧,٨٧٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
١,١٥٦,٣١٢	٤١١,٠٤٤	٧٤٥,٢٧٠	٧٤٥,٢٧٠	-	-
(٥٢,١٣٣)	(٥٢,١٣٣)	-	-	-	-
(١٥,٢١٨)	(١٥,٢١٨)	-	-	-	-
(٧,٥٠٠)	-	(٧,٥٠٠)	-	-	-
١,٠١٨,١٦١	٣٤٢,٦٩١	٦٧٤,٤٧٠	٦٧٤,٤٧٠	-	-
(٤,٠٤٤)	(١٣,٩٩٢)	(٢١,٦٥٧)	(٢١,٦٥٧)	-	-
٩٧٧,٥١٢	٣٢٨,٦٩٩	٤٤٢,٨١٣	٤٤٢,٨١٣	-	-
-	-	-	(٢٧,٤٤٧)	٦٧,٤٤٧	-
١,٢٣١,٦٧١	١,٢٣١,٦٧١	-	-	-	-
(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	-	-
١٢,٢٤٩,٧٩٥	٤,١٠١,٨٠١	٨,١٤٧,٩٩٤	٢,٩٣٢,٦٧٧	٤٦٥,٣١٧	٤,٨٠٠,٠٠٠
٥,٨٣٢,٨٤٩	٣,٠٣٧,٣٤٤	٦,٧٩١,٥٠١	١,٥٦٥,١٦٩	٢٣١,٣٣٧	٤,١٨٠,٠٠٠
١,٤٣١,١١١	٦٦٧,١٠٩	١,٢٢٤,٠٠٢	١,٢٢٤,٠٠٢	-	-
(٩٧,١٢٦)	(٩٧,١٢٦)	-	-	-	-
(٣٥,١٥)	(٣٥,١٥)	-	-	-	-
(٩٨,٢٧٠)	-	(٩٨,٢٧٠)	-	-	-
١,٧٠٠,٣٥٠	٥٢٤,٩٦٨	١,١٦٥,٣٨٢	١,١٦٥,٣٨٢	-	-
٧٨,١٥١	٩,٨٥٢	١,٨,٢٩٨	١,٨,٢٩٨	-	-
١,٧٧٨,٥٠١	٥٣٤,٨٢٦	١,١٨٤,٦٨٠	١,١٨٤,٦٨٠	١١٢,٥٢٨	-
٦١,٢٧٠	٦١,٢٧٠	-	-	-	-
(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	-	-
١١,٣٨٨,٦١٢	٣,٦٤٨,٤٣١	٧,٧٤٠,١٨١	٢,٥٩٢,٣١١	٤٤٧,٨٧٠	٤,٨٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
 الدخل قبل حذف الركة وضريبة الدخل
 ضريبة حقة
 ضريبة مؤجلة
 ركة
 صافي دخل السنة
 المضافة القسمة الأخرى
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 تحول إلى الاحتياطي الشامل
 ضريبة دخل مستردة من الشركة غير المسجل
 توزيعات أرباح
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 كما في ١ يناير ٢٠١٨
 الدخل قبل حذف الركة وضريبة الدخل
 ضريبة حقة
 ضريبة مؤجلة
 ركة
 صافي دخل السنة
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 تحول إلى الاحتياطي الشامل
 ضريبة دخل مستردة من الشركة غير المسجل
 توزيعات أرباح
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القسم الحسابات
 موكوف التبريد

القسم التدقيق
 عبد الرحمن المساعيل

القسم محاسبة الأوراق
 محمد السيلوي
 تدقيق الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ٣١ جز ٤ من هذه التوائم المالية على كذا

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتر وكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٩٣١,١١١	١,١٥٦,٣١٢	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات
		النقدية من العمليات:
١,١١٥,٤٢٤	٨٦٦,١١٧	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٢٠,٣٧٩	استهلاك أصول حق استخدام
٤,٨٨١	-	تعديل ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٠٩,٣٧٣	٢٢١,٣٢٦	تكاليف تمويل
٢٥,٨٥٩	٢٧,٤٣٦	مكافآت موظفين، بالصافي
-	(٥,٥٠٨)	ربح إعادة قياس مطلق بقرض مساند من الشريك غير المسيطر
(٦٨)	(٩٦٨)	ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٣٨٦,٥٨٠	٢,٢٨٥,٠٨٤	
		تسويات رأس المال العامل:
		حسابات تجارية مدينة
٧٣,٥٦٥	١٢٩,٢٨٥	مخزون
(١٢,٥١٩)	١٨٧,٦٥٤	قروض موظفين ومبالغ مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
(١٨٨,٠٣٦)	١٤٨,٨٣٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧,١٨٤	(١٥,٩٠٠)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٧,٧٨٢)	(١,٥٢٧)	حسابات تجارية دائنة
(١٨١,٠٠٥)	١٦٥,٥٠٥	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٢١٤,٣٦٠	(٢٦٧,٣٨٠)	صافي التدفقات النقدية من العمليات
٣,٢٧٢,٣٤٧	٢,٦٣١,٥٥٣	
		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥٩,٤٣٩)	(٢٠٥,٥٦٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٩٠,٥٧١)	(١٤٢,٧٣٢)	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٢,٩٢٢,٣٣٧	٢,٢٨٣,٢٥٣	
		النشاطات الاستثمارية
(٦٩,١٠٣)	(٣٢,٨٠٢)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(١١٣)	إضافات على حق استخدام
٣٥٨,٠٠٠	-	صافي حركة في ودائع قصيرة الأجل
٦٨	١٢,١٩٧	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٨٨,٩٦٥	(٢٠,٧١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(١,٧٧٣,٦٠٤)	(١,٥٨٣,٢٩١)	صافي حركة في قروض لأجل
(١٢٢,٠٠٠)	(١,٠٧٨,٠٠٠)	سداد صكوك
(٤٤٦,٢٥٠)	(٢٣٦,٢٥٠)	مُسَدَّد من قرض مساند من الشريك غير المسيطر
٦٦,٢٧٠	١٢٣,٦٧١	ضريبة دخل مُستَردَّة من الشريك غير المسيطر
-	(١٤,٥٨٥)	مُسَدَّد من التزامات عقود إيجار
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٥١٥,٥٨٤)	(٣,٠٢٨,٤٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٦٩٥,٧١٨	(٧٦٥,٩٢٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٥٥٥,٨١٩	٢,٢٥١,٥٣٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٢٥١,٥٣٧	٢,٤٨٥,٦١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٢٦٤)		

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءًا من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

الشركة الوطنية للبترول وكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركائها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧	معاملات غير نقدية:
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	تكلفة تمويل مُستحقة الدفع على قرض مساند من الشريك غير المُسيطر
٢٨,١٥١	(٤٠,٦٤٩)	إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل
-	٥١٠	(خسارة) / ربح إعادة قياس لخطط مكافآت مُحددة
-	٧٧,٠١٧	مبالغ مُعترف بها كأصل حق استخدام والتزام عقد إيجار
-	١٢,٠١٩	مبالغ مُعترف بها كأصل حق استخدام والتزام عقد إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
-	٢,٠٧٢	مبالغ مُعترف بها كأصل حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مخصصة من مبالغ مدفوعة مقدما
٢,٣٤٥	-	فائدة مُستحقة الدفع على التزامات عقود إيجار
		صافي حركة غير نقدية في فائدة مُستحقة الدفع

رئيس الحسابات
مروان الشمري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

رئيس مجلس الإدارة
حمد الصويدي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

الشركة الوطنية للبتر وكيمواويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠١ معلومات عن الشركة

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

وتتضمن القوائم المالية الأولية المؤخدة المرفقة نشاطات الشركة وشركتيها التابعتين التاليتين (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل
٦٥%	المملكة العربية السعودية
٦٥%	الإمارات العربية المتحدة

الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة)

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

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

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

وتُراوِّل المجموعة تنمية وتطوير وإقامة وإدارة وصيانة المصانع البتر وكيمواوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتر وكيمواوية ومشتقاتها.

٠٢ أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المؤخدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية المؤخدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وتتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المؤخدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٥). ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، وأُفصِح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد في إيضاح (٥).

٢-٢ أساس القياس

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

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

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية المُوَحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترَف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويُعترَف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٤ اعتماد القوائم المالية المُوَحَّدة

اعتمدت هذه القوائم المالية المُوَحَّدة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٠م).

٣-٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

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

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدُّ بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية، باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التيقن حيالها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما هو مذكور أدناه في الإيضاح (٥).

٣-١ الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

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

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

٣-٢ الانخفاض في قيمة المخزون

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣-٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

٣-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٦ المخصصات

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

٣-٧ تقييم التزامات المكافآت المحددة

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

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

٣-٨ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تُحدّد إدارة المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّدًا بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّدًا بصورة معقولة عدم ممارسته.

ولدى المجموعة عدّة عقود إيجار تشتمل على خيارات التمديد والإنهاء. وتطوَّق المجموعة تقديراتها المحاسبية عند تقييم ما إن كان من المؤكّد إلى حدٍ معقول ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء من عدمه. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار لتحديد ما إن كان هناك حدث هام أو تغيّر جوهري في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء أو عدم ممارسته (كإنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو إجراء تعديلات جوهريّة على الأصل المستأجر).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء (تتمة) تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

يتعدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعيّن على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتُقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل كيان.

٠٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المؤخدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولًا:

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجّلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الأدوات المالية المشتقة والأصول غير المالية كعقارات استثمارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٠٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول بغرض حساب الاستهلاك:

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

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

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

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

عقود الإيجار

تُقيَّم المجموعة ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار؛ أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدَّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

وتطوِّق المجموعة طريقة واحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

الأراضي	٢٠-٤ سنة
المستودعات	٤ سنوات
المعدات	٤ سنوات
المكاتب والسيارات	٣-٤ سنوات

وإذا تحوّلت ملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحْتَسَب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المُقدّر للأصل. ولا تخضع أيضاً أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليه ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده يُيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطراً مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطَبِّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطَبِّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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

تكاليف الاقتراض

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

٥٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

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

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

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

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

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يُعتبر مبدئيًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. وتُقاس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى للمجموعة والقروض المُدرّجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

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

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

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

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

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

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

قطع الغيار المستهلكة

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

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

- تُعد بنود المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقًا ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ولما تصبح لازمة مستقبلاً، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وتُزسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات، وتُستهلك من تاريخ الشراء على مدى فترة العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع التي من المُقرّر استخدامها خلالها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءًا من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.
- البنود القابلة للإصلاح المتمثلة في مصنع / خط إنتاج محدد ذي فترات زمنية طويلة وسيُجرى استبدالها وتجديدها على نحو متكرر (خلال فترات الصيانة الدورية في الأغلب). وتُزسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. ويبدأ الاستهلاك اعتبارًا من يوم تركيب هذه البنود بالمصنع، وتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصانع والمعدات التي يُجرى تركيبها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءًا من المخزون.

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

قطع ال غيار المستهلكة (تتمة)

• قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست محددة لمصنع مُحدَّد ويمكن استخدامها في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتُصنَّف عموماً كـ "قطع الغيار القابلة للاستهلاك" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجَّل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات (وتُستهلك بنفس طريقة البنود القابلة للإصلاح). وتخضع قطع الغيار والمستهلكات المدرجة ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم، وتُحمَّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوحَّدة عند تركيبها أو استخدامها. ويُحتسب المخصص بناءً على طريقة ثابتة نظامية تتوقف على تقديرات الإدارة بالإضافة إلى التقادم والاهتراء المادي الفعلي وما إلى ذلك. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه المُدرَج في قائمة المركز المالي المُوحَّدة من نقدية لدى بنوك ونقدية في الصناديق وودائع قصيرة الأجل يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، حيث تخضع لمخاطر تغيُّرات ضئيلة في القيمة.

الاستثمارات قصيرة الأجل - الودائع البنكية

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

الاحتياطي النظامي

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

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمتها على:

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

القيمة العادلة للقرض المساند من الشريك غير المسيطر

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

الزكاة وضريبة الدخل

يُجَبِّب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. وبموجب معيار الزكاة المُعدَّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يُحمَّل مخصص الزكاة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوحَّدة، ذلك أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" لا يقدِّم أي توجيه بشأن المعالجة المحاسبية للزكاة. فيما تخضع الحصص غير المُسيطر عليها في المجموعة لضريبة دخل في المملكة العربية السعودية.

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

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

ويُعترف خارج الربح أو الخسارة بضرية الدخل المؤجلة المتعلقة بالبند المعترف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعترف بالبند الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبَّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل؛ حيث يُعترف، في هذه الحالة، بضرية القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة ويُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو المُستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد المخصصات جزئياً أو كلياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المُستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مُستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لتلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الشركة الوطنية للبترول وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولا يُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن بند "حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

مكافآت الموظفين

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بكافة الأدوات المالية التي يُجرى قياسها بالتكلفة المطفأة، تُسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائمًا، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. وتدرج إيرادات الفوائد ضمن الدخل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المصاريف

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

العملات الأجنبية

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

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة

تُسجَل منشآت المجموعة المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجَّلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ القوائم المالية. ويُعترف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوحَّدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكّل جزءًا من صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوحَّدة. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدَّل لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يماشى مع الاعتراف بالربح الناشئ أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

٥٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدَّلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار". ووفقًا لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، فقد أُفصِح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها، إن وُجدت، أدناه.

وتطبَّق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية المُوحَّدة للمجموعة. ولم تتبذَّ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

يحلُّ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير (تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار". وينصُّ المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن معظم عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي واحد. ولم تتغير تغييرًا جوهريًا المحاسبة عن المؤجر وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إمَّا كعقود إيجار تشغيلي وإمَّا عقود إيجار تمويلي باستخدام المبادئ ذاتها المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ولذا، فإنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم ينشأ عنه تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة طريقة الأثر الرجعي المعدَّل الذي يستلزم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبدئيًا في ١ يناير ٢٠١٩م على الأرباح المبقة وعدم إجراء تعديل على السنوات الماضية. وحيث إنَّ المجموعة اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار (ما عدا المبالغ المدفوعة مقدَّمًا والمبالغ مُستحقة الدفع)، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقة. واختارت المجموعة استخدام إجراء عملي في عملية التحوُّل يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُدِّت سابقًا بأنَّها عقود إيجار تطبَّق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. واختارت المجموعة أيضًا استخدام إعفاءات الاعتراف في عقود الإيجار التي تبلغ مدتها من تاريخ البدء ١٢ شهرًا أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة ضئيلة ("الأصول ضئيلة القيمة").

وفي ١ يناير ٢٠١٩م، اعترفت المجموعة بمبلغ قدره ٨٩ مليون ريال سعودي متعلق بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدَّمًا بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي). وقد تأثرت قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م باستهلاك أصول حق الاستخدام بقيمة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي ومصاريف فوائد بقيمة ٢ مليون ريال سعودي. وتأثرت قائمة التدفقات النقدية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بفعل التحوُّل من النقدية المحقَّقة من العمليات بقيمة ١٤,٦ مليون ريال سعودي إلى صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأراضي والمستودعات والمعدات. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ بداية العقد إما كعقد إيجار تمويلي أو إما كعقد إيجار تشغيلي. وصُنِفَ عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنّف كعقد إيجار تشغيلي. ورُسملت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة.

ووزعت دفعات الإيجار ما بين فائدة (المُعترف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام عقد الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسل العقارات المستأجرة، ولم يُعترف بدفعات الإيجار كمصرف إيجار في الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. واعترف بأي إيجار مدفوع مقدماً وأي إيجار مُستحق الدفع ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، على التوالي. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وينص المعيار على متطلبات تحوّل معينة وإجراءات عملية مُحددة طبقتها المجموعة. اختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد

عقود الإيجار التي جرى المحاسبة عنها سابقاً كعقود تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لتلك عقود الإيجار المُصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. واعترف بأصول حق الاستخدام بناءً على المبلغ المُعاوّل للالتزامات عقد الإيجار، مُعدلة حسب أي مبالغ مدفوعة مقدماً وأي مبالغ مُستحق الدفع ذات صلة مُعترف بها سابقاً لعقد الإيجار. واعترف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

وطبقت المجموعة أيضاً الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت مُعدّل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة.
- اعتمدت على تقييمها ما إن كانت عقود الإيجار مُحمّلة بالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- اختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. ولا تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

الشركة الوطنية للبتر وكيمواويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعتَرَف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصرف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّد تحديده يُيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). ويُعتَرَف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

وتُخصّم دفعات عقود الإيجار باستخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي باعتباره السعر الذي يدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وذات فترات وظروف مشابهة.

الأحكام المحاسبية في تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد

ولدى المجموعة عدّة عقود إيجار تشتمل على خيارات التمديد والإنهاء. تخضع هذه الخيارات لمفاوضات الإدارة بهدف توفير مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وتمشيها مع احتياجات العمل للمجموعة. وتمارس الإدارة أحكاما محاسبية هامة عند تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء مؤكّدة بدرجة معقولة لممارستها (انظر إيضاح ٣).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
 (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام			
	الإجمالي	المعدات والمكاتب والسيارات	المستودعات	الأراضي
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
٧٧,٠١٧	٨٩,٠٣٦	٣,١٨٣	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣
٥١٠	٦٢٣	٦٢٣	-	-
-	(٢٠,٣٧٩)	(١,٢٣٧)	(١٧,١٧٠)	(١,٩٧٢)
٢,٠٧٢	-	-	-	-
(١٤,٥٨٥)	-	-	-	-
٦٥,٠١٤	٦٩,٢٨٠	٢,٥٦٩	٣٦,٠٢٠	٣٠,٦٩١

مبالغ مُعترف بها في قائمة المركز المالي المؤخدة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ م
 إضافات
 مصروف استهلاك
 فائدة مُحتملة
 مدفوعات
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

استخدمت المجموعة المتوسطة المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي التي تبلغ نسبته ٣,٨٣% لحساب القيمة الحالية من التزامات عقود الإيجار.

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبية عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل". ولا يُطبق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يتضمّن تحديداً المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- ما إن كانت المنشأة تدرس المعالجات الضريبية غير المؤكدة بصورة مستقلة
- الافتراضات التي تضعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية بواسطة المصالح الضريبية
- الطريقة التي تحدد المنشأة من خلالها الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية
- كيفية دراسة المنشأة التغيرات في الحقائق والظروف

وتحدد المجموعة ما إن كانت تدرس كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى أو أكثر وتستخدم الطريقة التي تتوقع على نحو أفضل قرار حالة عدم التيقن.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): خصائص الدفع مقدماً بالعوض السلبي

يمكن قياس أداة الدين، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد" (معيار "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد") وأن يُحتفظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضّح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أنّ الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العوض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة.

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥٠ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المحاسبة عند إجراء تعديل على الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية خلال فترة القوائم المالية، حيث تنص التعديلات على أنه عند إجراء تعديل على الخطة أو تقليص تقليصها أو تسويتها خلال فترة القوائم المالية السنوية، تلتزم المنشأة بتحديد تكلفة الخدمة الحالية لما يتبقى من الفترة إثر تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام افتراضات اكنوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المكافآت المُحدّدة بما يعكس المكافآت المُقدّمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الأمر. كما تلتزم المنشأة بتحديد صافي الفائدة لما يتبقى من الفترة إثر تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام صافي التزام (أصل) المكافآت المُحدّدة بما يعكس المكافآت المُقدّمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الأمر ومُعَدَّل الخصم المُستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المكافآت المُحدّدة ذلك. ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة نظرًا لأن المجموعة لم يكن لديها أي تعديلات على الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال السنة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
توضح التعديلات أنه على المنشأة أن تُطوِّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تنطبق عليهما طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تُشكّل جزءًا من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح ملائمًا لأنه يشير ضمنيًا إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

وتوضّح التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة من صافي الاستثمار يُعترف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة نظرًا لأن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك.

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - عمليات تجميع المنشآت
توضّح التعديلات أنه عندما تحصل منشأة على سيطرة على منشأة أخرى في عملية مشتركة، فإنها تلتزم بتطبيق متطلبات تجميع المنشآت الذي يتحقّق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقًا في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند إجراء ذلك، تقيس المنشأة المستحوذة كامل حصتها المملوكة سابقًا في العملية المشتركة. وتُطوِّق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع المنشآت بشأن تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تطبيقًا مُبكرًا. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة، نظرًا لعدم وجود أي معاملة تحققت فيها السيطرة المشتركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) - "الاتفاقيات المشتركة"
الاتفاقيات المشتركة عبارة عن منشأة تشارك في عملية مشتركة دون سيطرة مشتركة عليها، أو من المحتمل أن يحصل على سيطرة مشتركة على عملية مشتركة نشاطها يشكل منشأة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وتوضّح التعديلات بأنه لا يُعاد قياس الحصص المملوكة سابقًا في تلك العملية المشتركة.

وتُطوِّق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تطبيقًا مُبكرًا. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة، نظرًا لعدم وجود أي معاملة تحققت فيها سيطرة مشتركة.

الشركة الوطنية للبتر وكيموايات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تنمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تنمة)

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م (تنمة)

معيير المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل

توضَّح التعديلات أن نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط مباشرة أكثر بالمعاملات أو بالأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع بخلاف التوزيعات على المالكين. وعليه، تعترف المنشأة بنتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية حسبما اعترفت المنشأة في الأصل بتلك المعاملات أو الأحداث السابقة. وتُطبَّق المنشأة التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وعندما تُطبَّق المنشأة تلك التعديلات للمرة الأولى، يتعيَّن أن تطبقها على نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المُعترف بها في أو بعد بداية فترة المقارنة السابقة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

معيير المحاسبة الدولي رقم (٢٣) - تكاليف الاقتراض

توضَّح التعديلات أن تعامل المنشأة كجزء من القروض العامة التي اقتُرِضت في الأصل بهدف تطوير أصل مؤهَّل عند استكمال فعلياً جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدف منه أو بيعه. وتُطبَّق المنشأة التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبَّدة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق المنشأة خلالها تلك التعديلات للمرة الأولى. وتُطبَّق المنشأة تلك التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

٥٦ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) " عقود التأمين "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلَّ المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبَّق المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين.

وسيُطبَّق المعيير بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدُّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حدِّ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدِّم المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكبُّف مُحدَّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسَّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفةٍ رئيسيةً بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢١م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويسمَّح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبَّق المنشأة أيضاً المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيير على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف المادة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في شهر أكتوبر ٢٠١٨م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيُّرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كي تتماشى وتعريف "المادة" من خلال المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. وينصُّ التعريف الجديد على أن "المعلومات تُعدُّ جوهرية إذا جرى حذفها أو تحريفها أو شابهها الغموض بحيث يُتوقع لها إلى حدِّ معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة بناءً على تلك القوائم المالية المُوَحَّدة التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة مُعدَّة للقوائم المالية". وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات التي أُجريت على تعريف المادة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المُوَحَّدة للمجموعة.

الشركة الوطنية للبترول وكيماويات (١١) بتروكيم (٣)
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تتمه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٠٧ المستحقات والمصنوعات والمعدات

	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأصل الإبتدائية قبل التقييم ريال سعودي بالآلاف	اللائين ريال سعودي بالآلاف	السيارات ريال سعودي بالآلاف	الأثاث والتجهيزات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالآلاف	المصنوعات الورقية (ملاحظة ٧-٤) ريال سعودي بالآلاف	المصنوعات والمعدات ٧-١ (ملاحظة ٧-٢) ريال سعودي بالآلاف	مبنى المكتب (ملاحظة ٧-١) ريال سعودي بالآلاف
٢٠,٣٨٧,٥٣٦	١٢٣,٦١٤	٢٩,٩٥١	٣٠,٨٩٣	١٧٦,٠٤٢	٥٣٨,٨٦٣	١٨,٨١٦,٨٥٤	٦٨١,٣١٩	
٦٩,١٠٣	٦٢,٥٠٥	-	١٢٦	١,٥١٤	-	٤,٧١٨	٢٤٠	
-	(٦٠,٨٧٤)	-	-	١١,٠٩٦	-	٤٩,٥٥٣	٢٥	
(٤,٨٨١)	-	-	(١٩١)	-	(٤,٨٨١)	-	-	
(١٩١)	-	-	(٣٢٣)	-	-	-	-	
(٣٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	
٢٠,٤٥١,٢٤٤	١٢٥,٣٤٥	٢٩,٩٥١	٣٠,٥٠٥	١٨٨,٦٥٢	٥٣٢,٩٨٢	١٨,٨٨٧,١٢٥	٦٨١,٧٨٤	
٣٢,٨٠٢	١٢,٧٩٦	-	-	٢٩	٨,٨٣١	١١,١٤٦	-	
-	(٩٦,٤٥٠)	-	-	١,٥٦٠	-	٩٤,٨٩٠	-	
(١١,٢٨٤)	-	(١١,٠٧٤)	-	-	-	(٢١٠)	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٢٠,٤٤٧,٧٦٢	٤١,٥٩١	١٨,٨٧٧	٣٠,٥٠٥	١٩٠,٢٤١	٥٣٢,٨١٣	١٨,٩٧٦,٩٥١	٦٨١,٧٨٤	
٤,٣١٦,٦٢٥	-	-	٢٨,٥٢٩	١٤٥,٩٨٤	١١٢,٥٩٠	٣,٨٨٥,٨٩٢	١٤٢,٥٩٠	
١,١١٥,٤٢٤	-	-	٨٥٧	٦,٦٩٠	٨٩,٦٤٠	٩٩٠,٦٦٨	٢٧,٥٢٩	
(١٩١)	-	-	(١٩١)	-	-	-	-	
(٣٢٣)	-	-	(٣٢٣)	-	-	-	-	
٥,٤٣١,٥٣٥	-	-	٢٨,٩١٢	١٥٢,٦٧٤	٢٠٣,٢٣٠	٤,٨٧٦,٥٦٠	١٧٠,١٥٩	
٨٦٦,١١٧	-	-	١٠٢	٦,١٧٨	٨٣,٧٦٣	٧٤٨,٠٠٦	٢٧,٥٢٨	
(٥٥)	-	-	-	-	-	(٥٥)	-	
٦,٢٩٧,٥٩٧	-	-	٢٩,٥١٤	١٥٨,٨٥٢	٢٨٦,٩٩٣	٥,٦٢٤,٥١١	١٩٧,٧٢٧	
١٤,١٧٥,١٦٥	٤١,٥٩١	١٨,٨٧٧	٩٩١	٣١,٣٨٩	٢٤٥,٨٢٠	١٣,٣٥٢,٤٤٠	٤٨٤,٠٥٧	
١٥,٠١٩,٧٠٩	١٢٥,٢٤٥	٢٩,٩٥١	١,٥٩٣	٣٥,٩٧٨	٢٢٠,٧٥٢	١٣,٩٩٤,٥٦٥	٥١١,٦٢٥	

صافي القيم التقديرية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٧. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

- ٧-١ إن مبانى المكتب والمصانع والمعدات مُقائمة على أرض مُستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع، وتبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٣٠ سنة ابتداءً من ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م)، وهو قابل للتجديد لفترات إضافية بعد ذلك.
- ٧-٢ إن مصانع المجموعة ومعداتها مكفولة (أ) برهونات مقابل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ٤-١٨) (ب) وبالتنازل عن المتحصلات المتبقية مقابل قروض لأجل من اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ٢-١٨) وصندوق الاستثمارات العامة (ملاحظة ٣-١٨).
- ٧-٣ تمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بتاريخ القوائم المالية، التكاليف المُتكبّدة على أنشطة المصانع.
- ٧-٤ وفقاً لسياسة المجموعة، تُجرى دورة الصيانة الدورية الاعتيادية على مدى ٧٢ شهراً وتُوجّل تكاليف الصيانة الدورية المخطّط لها وتُطفاً على مدى فترة الصيانة الدورية المخطّط لها التالية.
- ٧-٥ أجرت المجموعة، خلال عام ٢٠١٨م، مراجعة على العمر الإنتاجي التقديري لبعض الأصول غير المتداولة، وأظهرت التغيرات في العمر الإنتاجي التقديري بأثر مستقبلي. وفيما لو لم يُجرَ هذا التغيير، ل زاد ربح عام ٢٠١٨م بواقع ٢٣٦,٥ مليون ريال سعودي.

التأثير السنوي
لزيادة (نقص)
مُحمّل الاستهلاك
ريال سعودي
بالآلوف

٢٣٦,٥٣٧
(١١,٤٩٣)
(٦,١٧٧)

لعام ٢٠١٨
لكل عام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٣٨
لعام ٢٠٣٩

٧-٦ وُرّع الاستهلاك المُحمّل على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
١,١٠٤,٥٨٥	٨٥٦,٧٩٢
١٠,٨٣٩	٩,٣٢٥
<u>١,١١٥,٤٢٤</u>	<u>٨٦٦,١١٧</u>

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

الشركة الوطنية للبتر وكيموايات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوخّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٨ أصول حق الاستخدام

الإجمالي ريال سعودي بالآلوف	المكاتب والسيارات ريال سعودي بالآلوف	المعدات ريال سعودي بالآلوف	المستودعات ريال سعودي بالآلوف	الأراضي ريال سعودي بالآلوف	التكلفة:
٨٩,٠٣٦	٢,٦٩٢	٤٩١	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣	أصول حق الاستخدام مُعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩م عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إيضاح ٥)
٦٢٣	٦٢٣	-	-	-	إضافات
٨٩,٦٥٩	٣,٣١٥	٤٩١	٥٣,١٩٠	٣٢,٦٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٠,٣٧٩	١,١١٤	١٢٣	١٧,١٧٠	١,٩٧٢	الاستهلاك المتراكم:
٢٠,٣٧٩	١,١١٤	١٢٣	١٧,١٧٠	١,٩٧٢	مُحمّل للسنة
٦٩,٢٨٠	٢,٢٠١	٣٦٨	٣٦,٠٢٠	٣٠,٦٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م صافي القيم الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

اعترف، خلال السنة، باستهلاك أصول حق الاستخدام بقيمة ٢٠,٣٨٢ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوخّدة.

٠٩ قروض الموظفين

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

٢٠١٨ ريال سعودي بالآلوف	٢٠١٩ ريال سعودي بالآلوف	الجزء غير المتداول - مُدرج ضمن الأصول غير المتداولة
١٢٨,٤٦٤	١٣٨,٩٧٨	الجزء المتداول - مُدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات المدينة الأخرى (إيضاح ١٢)
٢٧,٧٤٤	٢٩,٩٤٤	
١٥٦,٢٠٨	١٦٨,٩٢٢	

٠١٠ الحسابات التجارية المدينة

٢٠١٨ ريال سعودي بالآلوف	٢٠١٩ ريال سعودي بالآلوف	أقل من ٣٠ يومًا
١,٠٢٨,٣٦٦	٨٧١,٦٦٥	٦٠-٣١ يومًا
٥,٦٩٦	٣٢,٦٢٠	٩٠-٦١ يومًا
١,٣٢٠	١,٨١٢	
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠١٠ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

١٠-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تنخفض قيمة أي من الحسابات المدينة.

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

٠١١ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٤١١,٥٠٦	٤٢٣,٠٠٥	قطع غير
٥٦٠,٤٠٥	٣٥٧,٧٨٠	بضاعة تامة الصنع
١٣٢,٧٩٨	١٣٥,٣١٩	كتاليس (محفزات) ومواد كيميائية وإضافات
٧٤٨	١,٦٩٩	مواد خام (ملاحظة ١-١١)
<u>١,١٠٥,٤٥٧</u>	<u>٩١٧,٨٠٣</u>	

١١-١ تشتري المجموعة موادها الخام بصفة رئيسية من ثلاثة موردين، من بينهم جهتان منتسبتان كائنتان بالمملكة العربية السعودية.

٠١٢ المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٢٧,٤٢٩	٣٤,١٧٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧,٧٤٤	٢٩,٩٤٤	قروض موظفين - الجزء المتداول (إيضاح ٩)
٣١,٧٣٢	١٧,٣٢١	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة القبض، بالصافي
٢,٢٦٤	٢,٢٦٤	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
٥,٧٨٠	٢٤٥	إيرادات فوائد مُستحقة الدفع
١٣٦,٧٥٩	-	مطالبة تأمين قابلة للاسترداد
١٦,٤٥٥	-	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح ٢٠)
٨,٧٥٩	١,٦١٠	حسابات مدينة أخرى
<u>٢٥٦,٩٢٢</u>	<u>٨٥,٥٥٧</u>	

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وتُعتد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف			
٤٠٩	٧٦٠	خدمات دعم ومساندة	مساهم	شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢٦١,٥٦٣	٢٠٣,٩٤٠	مبيعات	جهة ذات علاقة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
١٩,٨٠٤	٦٩,٣٤٩	مشتريات		
٣٤١,٣٥٤	٣١٣,٤١٠	خدمات دعم ومساندة		
٣٧٤,٨٥٨	٣٠٢,٤١٥	مبيعات	جهة ذات علاقة	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
١,١٩٧,٦٩٤	١,٠٦٤,٠٥٨	مشتريات		
-	٨٥٣	خدمات دعم ومساندة		
٥١,٤٨٨	٥١,٣٢٣	امتياز (إيضاح ٢٥)	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال كمباني إل إل سي
٧٧,٦٣٩	٧٢,٨١٨	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبلومنت كمباني إل إل سي
٣١٧,٢٣١	٢٥٩,٧٤٨ (٢٦)	أتعاب تسويقية (إيضاح ٢٦)	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
٧,٥٨٣	١٠,٢٥٣	خدمات دعم ومساندة		
١٧,٤٨٧	١٨,٧٤٣	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	كميكال سرفسز إنك.
٦٦٨	٤٠١	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال إنك.
٧٨٨	٧٦٥	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال إن. في.
٥٩٣	٦٠٤	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إيشا بي تي إي ليمتد
٣٨٦	٣٩٠	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس (شانغهاي) كورب
١,٣٠٩	٦٣٤	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	سي بي سي جلوبال إمبلومنت كمباني إل إل سي

(ملاحظة ١-أ) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مشتركة ("الاتفاقية") مع شركة شيفرون فيليبس السعودية، حيث تقدّم الجهة المنتسبة بموجبها خدمات دعم ومساندة إلى المجموعة في مجالات التشغيل والصيانة وخدمات الدعم الإداري والدعم الفني.

(ملاحظة ٢-أ) أبرمت المجموعة اتفاقية امتياز ("الاتفاقية") مع شيفرون فيليبس كميكال إل إل سي خلال السنوات الماضية، حيث حملت الجهة ذات العلاقة ريعًا مقابل استخدام عمليات البلمرة.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها (تتمة)

(ملاحظة ٣-أ) قدّم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة موحدة) قرضًا مسانداً لا يحمل فائدة بقيمة ١,١٣١,٧ مليون ريال سعودي في السنوات السابقة لتمويل إنشاء مصنع بتروكيماويات. ويخضع سداد القرض لبعض التعهدات التي تُستوفى بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ١٨). وقد سُدّت المجموعة مبلغًا بقيمة ٩٤٥ مليون ريال سعودي في السنة الحالية والسنة السابقة.

(ب) فيما يلي الأرصدة الختامية للجهات ذات العلاقة:

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٧٢,٦٣١	١٨٤,٩٨٨	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٨,٦٩٥	٥٢,٢٣٨	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
<u>٢٢١,٣٢٦</u>	<u>٢٣٧,٢٢٦</u>	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٨٦,٥٢٤	٩٩,٣٨٣	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٧٢,١٨٧	٦٥,٥٠٩	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٨,٢٠٠	٤١,٩٩٣	شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
٤٠٩	١,١٦٩	شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢,٢٦١	-	شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إمبلوiment كمباني إل إل سي
<u>٢٠٩,٥٨١</u>	<u>٢٠٨,٠٥٤</u>	

(ج) فيما يلي مكافأة ورواتب كبار موظفي الإدارة:

يمثل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمديرين بها وكبار موظفيها. وفيما يلي تفاصيل مكافأة ورواتب كبار موظفي الإدارة الرئيسة بالمجموعة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٨,٤٢٥	١٥,٨٩٧	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
٢,٣٧٦	١,٥٢٢	مكافآت نهاية خدمة
<u>٢٠,٨٠١</u>	<u>١٧,٤١٩</u>	

الشركة الوطنية للبتر وكيموايات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤. النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	
١,٠٧٦,٥٣٧	٢,٣٤٩,٦١٧	أرصدة بنكية
٢,١٧٥,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٣,٢٥١,٥٣٧</u>	<u>٢,٤٨٥,٦١٧</u>	

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

إنَّ جزءاً من النقد وما في حكمه لدى المجموعة بقيمة ٢,٠٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٠٩٧ مليون ريال سعودي) متنازلٌ عنه كضمان مقابل تسهيلات القروض من اتحادات بنوك تجارية وصندوق الاستثمارات العامة (انظر إيضاح ١٨). ويتضمَّن ذلك مبلغاً بقيمة ١,١٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٨٥ مليون ريال سعودي) متعلقاً بمتطلبات خدمة دين.

١٥. رأس المال

يبلغ رأس المال ٤,٨٠٠ مليون ريال سعودي مُقسَّم إلى ٤٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٦. الاحتياطي النظامي

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

١٧. الحصص غير المسيطرة

١٧-١ فيما يلي نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

٢٠١٨	٢٠١٩	بلد التسجيل	الاسم
%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبتروليمرات
%٣٥	%٣٥	الإمارات العربية المتحدة	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠١٧ الحِصص غير المُسيطرة (تتمة)

١٧-٢ فيما يلي الحركة في الحِصص غير المُسيطرة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٣,٠٣٧,٣٤٠	٣,٦٤٨,٤٣١
٥٣٤,٩٦٨	٣٤٣,٦٩١
٩,٨٥٣	(١٣,٩٩٢)
٦٦,٢٧٠	١٢٣,٦٧١
<u>٣,٦٤٨,٤٣١</u>	<u>٤,١٠١,٨٠١</u>

في بداية السنة
حصة في صافي نتائج
حصة في (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
ضريبة دخل مُستردة من الشريك غير المسيطر
في نهاية السنة

٠١٨ القروض لأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	تواريخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	المتداولة
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف			
٥١٧,٧٧٠	٤٩٧,٣٩٦	١٥ ديسمبر ٢٠٢٠م	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ١,٠٥%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-١)
١٧٧,٠٠٠	٢٢١,٢٥٠	١٥ ديسمبر ٢٠٢٠م	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٠٦%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-٢)
٤٨٠,٠٠٠	٣٩١,٧٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٥٠%	صندوق الاستثمارات العامة (ملاحظة ١٨-٣)
٢٠٠,٠٠٢	١٠٠,٠٠٠	٨ إبريل ٢٠٢٠م	١,٠١٤%	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ١٨-٤)
<u>١,٣٧٤,٧٧٢</u>	<u>١,٢١٠,٤٢٥</u>			

٢٠١٨	٢٠١٩	تواريخ الاستحقاق	نسبة الفائدة الفعلية	غير المتداولة
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف			
٣,٣٠٠,٧٧٣	٢,٦٧٣,٥٠٥	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + (١,٠٥% - ١,١٥%)	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-١)
١,٠٣١,٩٣٣	٧٦٥,١٠٨	٢٠٢٣ - ٢٠٢١	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٠٦%	اتحاد بنوك تجارية (ملاحظة ١٨-٢)
٤٢٤,٨٤٩	-		أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن (لايبور) + ٠,٥٠%	صندوق الاستثمارات العامة (ملاحظة ١٨-٣)
١٠٠,٠٠٢	-		١,٠١٤%	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة ١٨-٤)
<u>٤,٨٥٧,٥٥٧</u>	<u>٣,٤٣٨,٦١٣</u>			
(٦,٦٣٧)	(٣,٤٧٨)			
<u>٤,٨٥٠,٩٢٠</u>	<u>٣,٤٣٥,١٣٥</u>			

ناقصًا: تكاليف المعاملات غير المطفاة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠١٨ القروض لأجل (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٣٨,٣٦٩	٢٣٨,٣٦٩	التكاليف:
		في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
٢٢٦,٣٣٢	٢٣١,٧٣٢	الإطفاء:
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	في ١ يناير
		مُحمّل للسنة (إيضاح ٢٩)
٢٣١,٧٣٢	٢٣٤,٨٩١	في ٣١ ديسمبر
٦,٦٣٧	٣,٤٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٨-١ حصلت المجموعة على تسهيلات قروض تجارية بقيمة ٧,٠٤٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧,٠٤٥,٩ مليون ريال سعودي) من اتحاد بنوك تجارية، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بالتنازل عن المتحصلات المتبقية في الحسابات البنكية الخاصة بالمشروع، وبرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع وبالتنازل عنها (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتابعة تتراوح ما بين ٢% إلى ٢٠% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣م؛ وعليه، فقد صُنّف الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١م ضمن المطلوبات المتداولة. وتخضع هذه التسهيلات لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن زائداً هامش ربح يتزايد تدريجياً من ٠,٨٠% إلى ١,١٥% على مدى فترة القروض.

١٨-٢ حصلت المجموعة على تسهيل قرض بقيمة ٢,٢١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢١٢,٥ مليون ريال سعودي) من اتحاد بنوك تجارية. والتسهيل مكفول بضمانات من بنك التصدير والاستيراد الأمريكي، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بالتنازل عن المتحصلات المتبقية من المصانع والمعدات وبرهن على مستندات المشروع المضمونة والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوية متتابعة تتراوح ما بين ٣% إلى ٨% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٥ يونيو ٢٠١٣م. وعليه، فقد صُنّف الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢١م ضمن المطلوبات المتداولة. وتخضع التسهيلات لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين البنوك في لندن زائداً نسبة ٠,٠٦%.

١٨-٣ حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من صندوق الاستثمارات العامة، حيث سُحب المبلغ بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٨: سُحب المبلغ بالكامل). والقرض مكفول بالتنازل عن المتحصلات المتبقية من المصانع والمعدات وبرهن على مستندات المشروع المضمونة والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها وبرهن على الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع والتنازل عنها (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطاً نصف سنوية، حيث كان أول قسطين بنسبة ١% لكل منهما، فيما تتراوح الثلاثة عشر قسطاً المتبقية ما بين نسبة ٧% إلى نسبة ٩% من إجمالي القرض المستخدم، وذلك ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. ويخضع القرض لفائدة وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن زائداً نسبة ٠,٥% مع رسم مدفوع مقدماً بنسبة ٠,٥% من مبلغ القرض الأساس.

١٨-٤ حصلت الشركة أيضاً على تسهيلي قرضين بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها (٢٠١٨: ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منهما) من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع البتروكيماويات، حيث سُحب تسهيلات القرضين بالكامل بتاريخ القوائم المالية (٢٠١٥: سُحبت بالكامل). والقرضان مكفولان برهن على مصانع المجموعة ومعدات الخاصة بوحدة إنتاج الإيثيلين والميثانثيول و١-هيكسين والبولي إيثيلين، وبالتنازل عن المتحصلات من التأمين وحقوق التقنية (٢٠١٨: بالمثل). ويستحق سداد القرضين على ١٤ قسطاً نصف سنوية بمعدل يتراوح ما بين نسبة ٤,١٧% إلى نسبة ٨,٣٣% من التسهيلات المستخدمة، وذلك ابتداءً من ١٨ ديسمبر ٢٠١٣م. وقد كان القرضان يخضعان لرسم مدفوع مقدماً بنسبة ٧,٥% من المبلغ الأساس لتسهيلات القرضين.

الشركة الوطنية للبترولوكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٠١٨ القروض لأجل (تتمة)

١٨-٥ فيما يلي إجمالي المبالغ المُجمَّعة لتواريخ الاستحقاق في الخمس سنوات اللاحقة من القروض لأجل كما بتاريخ قائمة المركز المالي المُوَحَّدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	السنوات
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١,٣٧٤,٧٧٢	-	٢٠١٩
١,٢٦٣,٨٦٧	١,٢١٠,٤٢٥	٢٠٢٠
٧٨٣,٢٦٨	٧٦٧,٨٩٦	٢٠٢١
٩٥٦,٩٦٠	٩٣١,٥٠٠	٢٠٢٢
١,٨٥٣,٤٦٢	١,٧٤٤,٢١٧	٢٠٢٣
<u>٦,٢٣٢,٣٢٩</u>	<u>٤,٦٤٩,٠٣٨</u>	الإجمالي

١٨-٦ يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب كافة اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

٠١٩ القرض المساند من الشريك غير المسيطر

٢٠١٨	٢٠١٩	قرض مساند من الشريك غير المسيطر
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
<u>٤١٣,٩٢٧</u>	<u>١٨٢,٦٩٦</u>	

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

١٩-١ تمثلت الحركة في القرض المساند من الشريك غير المسيطر فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٨١٧,٩٨٨	٤١٣,٩٢٧	في ١ يناير
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧	فائدة اسمية مُحمَّلة للسنة (إيضاح ٢٩)
-	(٥,٥٠٨)	ربح إعادة قياس (إيضاح ٢٨)
(٤٤٦,٢٥٠)	(٢٣٦,٢٥٠)	مدفوع خلال السنة
<u>٤١٣,٩٢٧</u>	<u>١٨٢,٦٩٦</u>	في ٣١ ديسمبر

٠٢٠ الصكوك

أصدرت الشركة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤ م) صكوكًا بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية تبلغ ١ مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. وكانت الصكوك المُصدرة تحميل معدل عائد متغيّر على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح نسبته ١,٧%، وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. وكانت الصكوك تستحق السداد حسب القيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩ م).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٢٠ الصكوك (تتمة)

وقد قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠١٨م) إعادة شراء الصكوك المُصدرة. وعليه، فقد أعادت الشركة شراء جزء من الصكوك المُصدرة بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي. وسدّدت المجموعة الصكوك المتبقية خلال السنة.

ووفقاً لاتفاقية الصكوك المُبرّمة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، فقد أُودِع مبلغ بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي كتأمين نقدي محتفَظ به لدى شركة الرياض المالية في حساب مفتوح بالنيابة عن وكيل حاملي الصكوك (إيضاح ١٢). وأفرج عن التأمين النقدي الذي كان محتفَظاً به من قبل لدى شركة الرياض المالية.

٢٠١٨		٢٠١٩		٠٢١ التزام عقد الإيجار
ريال سعودي	بالآلاف	ريال سعودي	بالآلاف	
-	-	٥٢,٠٩٧	-	غير متداول
-	-	١٢,٩١٧	-	متداول
-	-	٦٥,٠١٤	-	

استخدمت المجموعة المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي التي تبلغ نسبته ٣,٨٣% لحساب القيمة الحالية من التزامات عقود الإيجار.

٠٢٢ مكافآت الموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	معدّل الخصم النسبة المتوقعة من زيادة الراتب
%٤,٥	%٣,٣	
%٤,٠	%٤,٠	

احْتُسبت القيم الحالية من التزامات المكافآت المحددة كما بتاريخ القوائم المالية باستخدام الافتراضات الاكتوارية الموضّحة أعلاه.

٢٠١٨	٢٠١٩	القيمة الحالية لالتزام مكافآت محددة (خسارة) / ربح إعادة القياس من خطط مكافآت مُحدّدة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٢٣٨	١٩٠,٥١٣	
(٢٨,١٥١)	٤٠,٦٤٩	
١٦٣,٠٨٧	٢٣١,١٦٢	

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٢. مكافآت الموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المحملة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٢٤,٥٤٣	٢٠,٨٢٤	تكلفة خدمات حالية
٦,٢٠٦	٧,٦١٥	تكلفة فائدة على التزام مكافآت
<u>٣٠,٧٤٩</u>	<u>٢٨,٤٣٩</u>	

٢٢-١ نشأت خسارة / نشأ (ربح) متعلق بإعادة قياس من خطط مكافآت مُحَدَّدة نظرًا لما يلي:

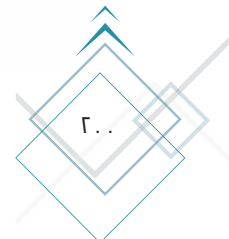
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٦,٤٤٢	-	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغييرات في الافتراضات الديموغرافية
(٤٨,٨٤٦)	٣٦,١٠٦	خسائر (أرباح) اكتوارية ناشئة عن تغييرات في الافتراضات المالية
١٤,٢٥٣	٤,٥٤٣	تعديلات قائمة على الخبرة
<u>(٢٨,١٥١)</u>	<u>٤٠,٦٤٩</u>	صافي خسارة (ربح) متعلق بمكافآت

٢٢-٢ فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة غير الممولة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١٦٥,٣٧٩	١٦٣,٠٨٧	في ١ يناير
٣٠,٧٤٩	٢٨,٤٣٩	صافي المكافآت المحملة للسنة
(٤,٨٩٠)	(١,٠١٣)	مكافآت مدفوعة
<u>(٢٨,١٥١)</u>	<u>٤٠,٦٤٩</u>	(خسارة) / ربح إعادة القياس لخطط مكافآت مُحَدَّدة
<u>١٦٣,٠٨٧</u>	<u>٢٣١,١٦٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	الزيادة / النقص	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
(٥,٤٤٢)	(٨,١٤٦)	%٠,٢٥	مُعَدَّل الخصم
٥,٧٣٩	٨,٥٩٩	(%٠,٢٥)	
٥,٧٥٣	٨,٥١٨	%٠,٢٥	النسبة المتوقعة من زيادة الراتب
(٥,٤٨٠)	(٨,١١١)	(%٠,٢٥)	



الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تنمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٢-٢ مكافآت الموظفين (تنمة)

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

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٥,٣٠٤	٦,٥٥٣	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية)
٣١,٩٨٦	٢٩,٠٣٢	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٦٤,٣٧٢	٤٦,٥٩٥	بعد خمس سنوات
١٠١,٦٦٢	٨٢,١٨٠	إجمالي المدفوعات المتوقعة

٢٢-٥ يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ١٥,٩ سنة (٢٠١٨: ١٥,٢ سنة).

٢٣-٠ المصاريف مُستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٣٨,١٨٨	٢٤٣,٣٦٨	مصاريف مستحقة الدفع
٦٣,٦٤٥	٢٩,٠٢٩	دُفعات مُقدَّمة من عملاء
١٠٣,٣٧١	٦٥,٤٢٧	حسابات دائنة أخرى
٦٠٥,٢٠٤	٣٣٧,٨٢٤	

٢٣-١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية:

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

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحدّة (تتمّة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤. مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لزكاة وضريبة دخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتُحتمل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوحدّة. وتقدّم الشركة وشركاتها التابعة (الشركة السعودية للبوليمرات) إقرارات زكوية وضريبية منفصلة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٩٧,١٢٦	٥٢,١٣٣
٣٥,٠١٥	١٥,٢١٨
١٣٢,١٤١	٦٧,٣٥١
٥٤,٧٥٣	٣٠,٤٥٦
٤٣,٨١٧	٤٠,٣٤٤
٩٨,٦٢٠	٧٠,٨٠٠
٢٣٠,٧٦١	١٣٨,١٥١

ضريبة الدخل المتعلقة بالشريك غير المسيطر (الشريك غير السعودي) في الشركة السعودية للبوليمرات
ضريبة حالية
ضريبة مؤجلة

الزكاة المتعلقة بالشركة الوطنية للبتروكيماويات
الزكاة المتعلقة بالشركة السعودية للبوليمرات

مُحتمل الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٤-١ ضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
٩٧,١٠٨	٥٢,١٤٠
١٨	(٧)
٩٧,١٢٦	٥٢,١٣٣
٣٥,٠١٥	١٥,٢١٨
١٣٢,١٤١	٦٧,٣٥١

مصروف ضريبة دخل حالية (ملاحظة ٢-٢٤)
تعديل متعلق بضريبة دخل حالية لسنة سابقة

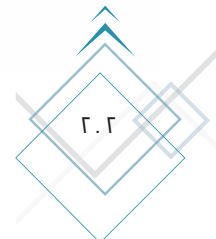
ضريبة مؤجلة

فيما يتعلق بإنشاء مخصص فروق مؤقتة وعكس قيد مخصصها

ضريبة الدخل المُفصّل عنها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المُوحدّة

٢٤-٢ مصروف ضريبة الدخل الحالية

يُحتسب مصروف ضريبة الدخل الحالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حسب نسبة ضريبة الدخل التي تبلغ ٢٠% (٢٠١٨: ٢٠%).



الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤجدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤-٢ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٤-٣ تسوية مُعدّل ضريبة الدخل الفعلي

٢٠١٨ %	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلوف	٢٠١٩ %	٢٠١٩ ريال سعودي بالآلوف	
	٦١١,٤٩٩		٣٤٣,٣٩٢	الربح المحاسبي المتعلق بالشركة السعودية للبوليمرات قبل حساب الضريبة العائدة للشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودي)
٢٠%	١٢٢,٣٠٠	٢٠%	٦٨,٦٧٨	الضريبة وفقاً للمُعدّل المُطبّق على الدخل المتعلق بالشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (الشريك غير السعودي)
١,٦%	٩,٨٤١	(٠,٤%)	(١,٣٢٧)	التأثير الضريبي على مُعدّل ضريبة الدخل المؤجلة والمصرف غير القابلين للحسم لأغراض الضريبة
٢١,٦%	١٣٢,١٤١	١٩,٦%	٦٧,٣٥١	الضريبة المُحمّلة خلال السنة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر المؤجدة

٢٤-٤ الضريبة المؤجلة

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

٢٠١٨ ريال سعودي بالآلوف	٢٠١٩ ريال سعودي بالآلوف	
٧٥٥,٥٩٥	٧٥٨,٠٧٤	الالتزام الضريبي المؤجل
٧٥٥,٥٩٥	٧٥٨,٠٧٤	ممتلكات ومصانع ومعدات إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
١٠,٨٢٦	١٥,٤٦٧	الأصول الضريبة المؤجلة
٤٣٣,٧١٤	٤١٦,٣٣٤	مكافآت موظفين
٤٤٤,٥٤٠	٤٣١,٨٠١	ترحيل خسارة خاضعة للضريبة
٣١١,٠٥٥	٣٢٦,٢٧٣	إجمالي الأصل الضريبي المؤجل
		صافي الالتزام الضريبي المؤجل

٢٤-٥ الزكاة

مُحمّل للسنة
تتألف الزكاة المُحمّلة المتعلقة بالمجموعة مما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي بالآلوف	٢٠١٩ ريال سعودي بالآلوف	مُحمّل للسنة
٩٨,٦٢٠	٧٠,٨٠٠	

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

الشركة الوطنية للبتر وكيمابويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤-٠٢ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٤-٦ فيما يلي الحركة في مخصصات الزكاة وضريبة الدخل والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي ريال سعودي بالآلوف	مخصصات الزكاة وضريبة الدخل		
	الضريبة الحالية ريال سعودي بالآلوف	الزكاة ريال سعودي بالآلوف	الإجمالي ريال سعودي بالآلوف
٣١١,٠٥٥	٦٤,١٢٥	٥٢١,٥٥٢	٥٨٥,٦٧٧
١٥,٢١٨	٥٢,١٣٣	٧٠,٨٠٠	١٢٢,٩٣٣
-	(١١٢,٦٧٦)	(٣٠,٠٥٦)	(١٤٢,٧٣٢)
٣٢٦,٢٧٣	٣,٥٨٢	٥٦٢,٢٩٦	٥٦٥,٨٧٨

في ١ يناير
مُحَقَّل للسنة
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي ريال سعودي بالآلوف	مخصصات الزكاة وضريبة الدخل		
	الضريبة الحالية ريال سعودي بالآلوف	الزكاة ريال سعودي بالآلوف	الإجمالي ريال سعودي بالآلوف
٢٧٦,٠٤٠	٤٣,٩٥٨	٤٣٦,٥٤٤	٤٨٠,٥٠٢
٣٥,٠١٥	٩٧,١٢٦	٩٨,٦٢٠	١٩٥,٧٤٦
-	(٧٦,٩٥٩)	(١٣,٦١٢)	(٩٠,٥٧١)
٣١١,٠٥٥	٦٤,١٢٥	٥٢١,٥٥٢	٥٨٥,٦٧٧

في ١ يناير
مُحَقَّل للسنة
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٤-٧ موقف الربوط

موقف ربوط الشركة الوطنية للبتر وكيمابويات ("بتروكيم")
قَدِّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨م. واستكملت الشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل
موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م على أساس إفرادي. وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل عددًا من الالتزامات
الإضافية على النحو التالي:

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

الشركة الوطنية للبتر وكيمواويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٢٤ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٤-٧ موقف الربوط (تتمة)

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد قَدِّمَت الشركة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا يزال الربطان عن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م قيد دراسة الهيئة.

وترى إدارة الشركة أنَّ المخصص المُدرَج في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كافي لتغطية أي التزام زكوي إضافي قد يصدر من الهيئة.

موقف ربوط الشركة السعودية للبتروليمرات

قَدِّمَت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨م. واستُكْمِلَ الربط عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بدون أي التزام. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م.

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

موقف ربوط شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة بالمنطقة الحرة)

إنَّ الشركة التابعة مُسجَّلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، وهي معفاة من ضريبة الدخل.

٠٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلوف	بالآلوف	
٣,٩٠٣,٢٩٩	٣,٤٢٠,٥٤٤	تكلفة مواد مستهلكة
١,١٠٤,٥٨٥	٨٥٦,٧٩٢	استهلاك (إيضاح ٧)
٥٥٢,٧٨٢	٦٠٧,٥١٩	منافع خدمية ومستلزمات وخدمات
٣١٣,٨٢٦	٢٩٦,٢٢٤	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلها من جهات منتسبة (إيضاح ١٣)
١٩٢,٦٠٠	٢٠٣,٤٠٠	مصروف مكافآت موظفين
٥١,٤٨٨	٥١,٣٢٣	امتياز (إيضاح ١٣)
٦٣,٧٠٩	٤٨,٣٧١	خدمات عقود
٦٢,٦٧٠	٧٤,٥٤٣	أخرى
<u>٦,٢٤٤,٩٥٩</u>	<u>٥,٥٥٨,٧١٦</u>	

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٢٦ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٣١٧,٢٣١	٢٥٩,٧٤٨	أتعاب تسويقية (إيضاح ١٣)
٦٠,٨٢١	٧٠,٢٣٤	شحن وتوزيع
٨١,٩٣٤	٥٧,٦٢٧	تكاليف شحن بالموانئ وتخزين
٧,٥٧٥	٨,٢٢٨	مصروف مكافآت موظفين
-	٥,١٤٥	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلها من جهات منتسبة (إيضاح ١٣)
٤,٠٥٧	٢٠,٩٤٩	أخرى
<u>٤٧١,٦١٨</u>	<u>٤٢١,٩٣١</u>	

٠٢٧ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١٣٤,٣٩٠	١١٨,٢٦٢	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلها من جهات منتسبة (إيضاح ١٣)
٢٠,٨٠١	١٧,٤١٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين (إيضاح ١٣)
١٧,٩٤٧	١٠,٥٩٧	مصروف مكافآت موظفين
١٠,٨٣٩	٩,٣٢٥	استهلاك (إيضاح ٧)
٦,٤٦٧	٦,٢١٢	مصاريف بنكية
٩٢٩	٥٦٦	أتعاب مهنية
١٣,٦٢٨	١٢,١٩٩	أخرى
<u>٢٠٥,٠٠١</u>	<u>١٧٤,٥٨٠</u>	

٠٢٨ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٥٨,٣٤٦	٧٧,٧٥٧	إيرادات عمولات
١٨٦,٧٨٦	١١,٧٦٨	مطالبة تأمين
-	٥,٥٠٨	ربح إعادة قياس متعلق بقرض مساند من الشريك غير المسيطر (إيضاح ١٩)
(١٩,٧٤٠)	(٦,٦٤٩)	خسارة من تحويل عملات أجنبية
٦,٢٥٦	٩,٧٧٦	أخرى، بالصافي
<u>٢٣١,٦٤٨</u>	<u>٩٨,١٦٠</u>	



الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩. تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٢٠٣,١٦٠	١٧١,٢٢٤	فائدة على قروض لأجل
٤٩,٦٩٢	٢٤,٧٨٨	فائدة على صكوك
٤٢,١٨٩	١٠,٥٢٧	فائدة على قرض مساند من الشريك غير المسيطر (إيضاح ١٩)
٦,٢٠٦	٧,٦١٥	تكلفة فائدة متعلقة بالتزام مكافآت موظفين (إيضاح ٢٢)
٥,٤٠٠	٣,١٥٩	إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل (إيضاح ١٨)
-	٢,٠٧٢	فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٥)
١,٧٧٨	١,٠٦١	خصم قروض موظفين ممنوحة خلال السنة
٩٤٨	٨٨٠	مصاريف خدمات أخرى
٣٠٩,٣٧٣	٢٢١,٣٢٦	

٣٠. ربحية السهم

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,١٦٥,٣٨٢	٦٧٤,٤٧٠	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٢,٤٣	١,٤١	ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة

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

٣١. الالتزامات الرأسمالية

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

٣٢. الالتزامات المحتملة

قُررت الشركة والشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة موحدة) خلال عام ٢٠١٠م زيادة رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، وهو ما سيؤدي إلى تكثيد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية، وقد وافقت إدارة الشركة على تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق سداد مدفوعات سنوية في المستقبل على أساس الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبوليمرات، مع الأخذ في الاعتبار النقد غير القابل للتوزيع نتيجة لزيادة رأس المال المقترحة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قرّر الشريكان في الشركة السعودية للبوليمرات (الشركة والحصة غير المسيطرة) تخفيض رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات من المبلغ ذاته. ولم تُستكمل الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس المال حتى نهاية السنة.

وأصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات بقيمة ٤٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بسحب مواد خام أولية للمصنع من أحد الموردين والاعتراضات الزكوية.

الشركة الوطنية للبترولوكيماويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥٣٣. أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

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

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

٣٣-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع. والقروض والأرصدة البنكية من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ويتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

التأثير على الربح قبل حساب الضريبة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
ريال سعودي بالألف		
٥٩,١٢٨ (٥٩,١٢٨)	٥٠- ٥٠+	٢٠١٩
٩٧,٢٥٣ (٩٧,٢٥٣)	٥٠- ٥٠+	٢٠١٨

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-١ مخاطر السوق (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

(ج) مخاطر أسعار السلع

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

٣٣-٢ مخاطر الائتمان

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	
١٥٦,٢٠٨	١٦٨,٩٢٢	قروض موظفين
٢٢١,٣٢٦	٢٣٧,٢٢٦	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
١,٠٣٥,٣٨٢	٩٠٦,٠٩٧	حسابات تجارية مدينة
٣,٢٥١,٥٣٧	٢,٤٨٥,٦١٧	نقد وما في حكمه
<u>٤,٦٦٤,٤٥٣</u>	<u>٣,٧٩٧,٨٦٢</u>	

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

٣٣-٣ مخاطر السيولة

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

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	١,٢١٠,٤٢٥	٣,٤٣٨,٦١٣	-	٤,٦٤٩,٠٣٨
-	-	-	١٨٢,٦٩٦	-	١٨٢,٦٩٦
-	٢٠٣,٤٦٧	-	-	-	٢٠٣,٤٦٧
-	-	٣٣٧,٨٢٤	-	-	٣٣٧,٨٢٤
-	-	-	-	-	٢٠٨,٠٥٤
٢٠٨,٠٥٤	٢٠٣,٤٦٧	١,٥٤٨,٢٤٩	٣,٦٢١,٣٠٩	-	٥,٥٨١,٠٧٩

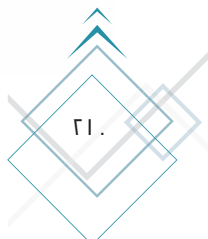
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م					
عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
-	-	١,٣٧٤,٧٧٢	٤,٨٥٧,٥٥٧	-	٦,٢٣٢,٣٢٩
-	-	-	٤١٣,٩٢٧	-	٤١٣,٩٢٧
-	-	١,٠٧٨,٠٠٠	-	-	١,٠٧٨,٠٠٠
-	٣٧,٩٦٢	-	-	-	٣٧,٩٦٢
-	-	٦٠٥,٢٠٤	-	-	٦٠٥,٢٠٤
-	-	-	-	-	٢٠٩,٥٨١
٢٠٩,٥٨١	٣٧,٩٦٢	٣,٠٥٧,٩٧٦	٥,٢٧١,٤٨٤	-	٨,٥٧٧,٠٠٣

٣٣-٤ زيادة تركُّز المخاطر

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

٣٣-٥ إدارة رأس المال

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



الشركة الوطنية للبترولوكيمواويات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٣٣-٥ إدارة رأس المال (تتمة)

وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى والصكوك، ناقصًا الأرصدة البنكية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٦,٢٣٢,٣٢٩	٤,٦٤٩,٠٣٨	قروض لأجل
١,٠٧٨,٠٠٠	-	صكوك
٣٧,٩٦٢	٢٠٣,٤٦٧	حسابات تجارية دائنة
٦٠٥,٢٠٤	٣٣٧,٨٢٤	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
(٣,٢٥١,٥٣٧)	(٢,٤٨٥,٦١٧)	ناقصًا: نقد وما في حكمه
٤,٧٠١,٩٥٨	٢,٧٠٤,٧١٢	صافي الدين
٤١٣,٩٢٧	١٨٢,٦٩٦	قرض مساند من الشريك غير المسيطر
١١,٣٨٨,٦١٢	١٢,٢٤٩,٧٩٥	حقوق الملكية
١١,٨٠٢,٥٣٩	١٢,٤٣٢,٤٩١	إجمالي حقوق الملكية والقروض المساند من الشريك غير المسيطر
١٦,٥٠٤,٤٩٧	١٥,١٣٧,٢٠٣	رأس المال وصافي الدين
%٤٠	%٢٢	معدّل الرفع المالي

٠٣٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

قيمت الإدارة بأن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقروض المساند من الشريك غير المسيطر بناءً على المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لا تختلف اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية.

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

الشركة الوطنية للبتر وكيموايات ("بتروكيم")
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٠٣٥ المعلومات القطاعية

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

القطاعات الجغرافية

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

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

٠٣٦ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة المُبَيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.