

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غيرمراجعة)

الصفحة	قائمة المحتويات
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٣٠ - ٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير عن فحص مراجعي الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة

الى السادة المساهمين
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمه

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية - والشركة التابعة لها (يشار اليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢٣).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" و المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ١٣ شعبان ١٤٣٩هـ

الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠١٨م

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

العضو المنتدب
سليمان الهندك
كما في

الهدر الهادي
حازم أبو سويح

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٦,٠٧١,٩٧٥	١٥,٨٥٨,١٥٩		موجودات غير متداولة
٢,٤٦٩,٦٦٢	٢,٥٠٦,٣٤٨	٦	مصانع وآلات ومعدات
١١٦,٤٣٠	١٢٠,٧٦٢	٧	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
١٨,٦٥٨,٠٦٧	١٨,٤٨٥,٢٦٩		قروض موظفين
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٠٩٢,٩٣٨	١,٠٤٤,٠٧٠	٨	مخزون
٢٧٦,٠٤١	٣٣٤,٤٣٩		الضريبة المؤجلة مستحقة الإسترداد من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة
١٢٤,٨٣٩	٩١,٧٠٩		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٨,٥١٠	٣٦٨,١٩٣	١٩	المستحق من جهات ذات علاقة
١,١٠٨,٩٤٧	١,١٣٨,٠٧٩	١٧	مدينون تجاريون
٧١٥,٣٠٠	٩٩٨,٥٠٠	٩	ودائع مرابحة لأجل
٣,١٠٧,٢٦٩	٣,٣٣٠,١٠٢	١٠	النقد وما في حكمه
٦,٦٥٣,٨٤٤	٧,٢٠٥,٠٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٣١١,٩١١	٢٥,٦٩٠,٣٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٧٥٠,٠١٨	٧٥٠,٠١٨		احتياطي نظامي
١,٣١٣,٩٣٠	١,٥١٢,٩٧١		أرباح مبقاة
٦,٥٦٣,٩٤٨	٦,٧٦٢,٩٨٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٦,٧٥٥,٨٩٣	٧,١٠٨,٨٤٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,٣١٩,٨٤١	١٣,٨٧١,٨٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٦,٦٢٥,٨٦٩	٦,٥١٨,٦٦٥	١٢	قروض طويلة الأجل
٨١٧,٩٨٨	٧٠٩,٤٤٩	١٣	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١٤	صكوك
٢٧٦,٠٤١	٢٩٠,١٦١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٦٧,٠٣٢	١٧١,٣٧٠		التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٩٥٦,٩٣٠	٨,٧٥٩,٦٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٣٦٨,٠٢٧	١,٣٥٩,٢٧١	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٤١,٣٦٥	٢٢٣,٥٣٢	١٧	دائنون تجاريون
٦٣٢,٣٤٢	٦٨٣,٥٧٧		دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٥٩,٣٣٠	٥٥١,٢٥١	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢٣٤,٠٧٦	٢٣١,٢٤٧	١٩	المستحق الى جهات ذات علاقة
٣,٠٣٥,١٤٠	٣,٠٥٨,٨٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٩٩٢,٠٧٠	١١,٨١٨,٥٢٣		إجمالي المطلوبات
٢٥,٣١١,٩١١	٢٥,٦٩٠,٣٦١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(بالآلاف الريالات السعودية)

العضو المنتدب
سليمان المنذلي

المدير المالي
حاتم البوسويح

الفترة المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٦٨٥,٢٦٧	٢,٢١٠,٥٣٠		مبيعات
(١,١٨٢,٨٦٧)	(١,٤٤٧,٣٩٣)		تكلفة المبيعات
٥٠٢,٤٠٠	٧٦٣,١٣٧		مجمّل الربح
٢٦١,١٦١	٣٦,٦٨٦	٦	حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٩٩,٣٢١)	(١١٤,٩٩٦)		مصروفات بيع وتسويق
(٥١,٦٢٤)	(٤٥,٥٩٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٦٢٥)	-	٦	خسائر استثمار في مشروع مدار بصورة مشتركة
٥٩١,٩٩١	٦٣٩,٢٣٧		ربح التشغيل
٢٢,٨١٤	٢٦,٣٦١		إيرادات أخرى
(٦٠,٣١٤)	(٧٨,٧٧٥)		تكاليف تمويل
٥٥٤,٤٩١	٥٨٦,٨٢٣		الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٨٢,٧٣٨)	(٧٣,٦٥٩)	١٦	الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٤٧١,٧٥٣	٥١٣,١٦٤		صافي دخل الفترة
			العائد لـ:
٣٠٩,٥٤٤	١٩٩,٠٤١	٦	المساهمين في الشركة
١٦٢,٢٠٩	٣١٤,١٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧١,٧٥٣	٥١٣,١٦٤		
			بنود الدخل الشامل الآخر
-	-		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي الدخل
٤٧١,٧٥٣	٥١٣,١٦٤		الدخل الشامل للفترة
			العائد لـ:
٣٠٩,٥٤٤	١٩٩,٠٤١	٦	المساهمين في الشركة
١٦٢,٢٠٩	٣١٤,١٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧١,٧٥٣	٥١٣,١٦٤		
			ربحية السهم (بالريال السعودي):
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي دخل الفترة للمساهمين في
٠,٦٩	٠,٤٤	١٥	الشركة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

المدير المالي
حازم أبو سويح

العصف المنتدب
مليمان المنديل

إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة			
		إجمالي	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٣,٢١٩,٨٤١	٦,٧٥٥,٨٩٣	٦,٥٦٣,٩٤٨	١,٣١٣,٩٣٠	٧٥٠,٠١٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
٥١٣,١٦٤	٣١٤,١٢٣	١٩٩,٠٤١	١٩٩,٠٤١	-	-
-	-	-	-	-	-
٥١٣,١٦٤	٣١٤,١٢٣	١٩٩,٠٤١	١٩٩,٠٤١	-	-
٣٨,٨٣٣	٣٨,٨٣٣	-	-	-	-
١٣,٨٧١,٨٢٨	٧,١٠٨,٨٤٩	٦,٧٦٣,٩٨٩	١,٥١٢,٩٧١	٧٥٠,٠١٨	٤,٥٠٠,٠٠٠
١١,٩٥٢,٤٩٨	٥,٩٣٥,٠٨٩	٦,٠١٧,٤٠٩	٩٠٩,٤٣٠	٦٠٧,٩٧٩	٤,٥٠٠,٠٠٠
٤٧١,٧٥٣	١٦٢,٢٠٩	٣٠٩,٥٤٤	٣٠٩,٥٤٤	-	-
-	-	-	-	-	-
٤٧١,٧٥٣	١٦٢,٢٠٩	٣٠٩,٥٤٤	٣٠٩,٥٤٤	-	-
٣١,٧٤٠	٣١,٧٤٠	-	-	-	-
١٢,٤٥٥,٩٩١	٦,١٢٩,٠٣٨	٦,٣٢٦,٩٥٣	١,٢١٨,٩٧٤	٦٠٧,٩٧٩	٤,٥٠٠,٠٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة الى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة الى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

العضو المنتدب
سليمان المنذلي

المدير المالي
حازم أبو سويح

الفترة المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٥٥٤,٤٩١	٥٨٦,٨٢٣
٢٢٩,٦٠١	٢٢٢,٩٧١
٢,٥٠٦	٨,٤١٤
٢٠,٦٢٥	-
(٢)	٢٦٨
٦٠,٣١٤	٧٨,٧٧٥
(٢٦١,١٦١)	(٣٦,٦٨٦)
(٣٢٤,٠١٤)	(٢٩,١٣٢)
(٨,٧٦١)	(٢٩,٦٠٠)
٦,٧٦٥	٤,٣٣٨
(٢٠١,٧٨٣)	٤٨,٨٦٨
٥٢,٣٣٤	(٧,٨٣٣)
(٧٠,٤٤٧)	٤١,٠٤٦
٣٢,٨١٧	(٤٢,٥١٢)
٩٣,١٨٥	٨٤٥,٧٤٠
-	(٤٢,٩٠٥)
(٤٢,٦٢١)	(٣٨,٣١٨)
٥٠,٥٦٤	٧٦٤,٥١٧

الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تعديلات:

استهلاكات

إطفاءات

خسائر انخفاض قيمة قرض مساند في مشروع مدار بصورة مشتركة

خسائر/(أرباح) بيع آلات ومعدات

تكاليف تمويل

حصة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة

التغيرات في:

مدينون تجاريون

دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين

التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي

مخزون

دائنون تجاريون

دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المستحق من/إلى الجهات ذات العلاقة

التقد الناتج من العمليات التشغيلية

زكاة مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

ودائع الاجل

اضافات آلات ومعدات

متحصلات من بيع آلات ومعدات

توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مدار بصورة مشتركة

مدفوعات قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

مدفوعات قروض لاجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي أو "المجموعة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦م). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠ بتاريخ ١٠ جماد الأول ١٤١٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ١٩٩٥م).

يتمثل نشاط الشركة في تنمية وتطوير القاعدة الصناعية في المملكة وعلى الأخص الصناعات البتروكيمياوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وإفساح المجال للقطاع الخاص للدخول في صناعات أخرى باستعمال منتجات الصناعة البتروكيمياوية وذلك بعد ال

حصول على التراخيص اللازمة من جهات الإختصاص. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الاسهم السعودية.

يقع المكتب المسجل للشركة في المملكة العربية السعودية ص.ب. ٩٩٨٣٣ الرياض ١١٦٢٥.

إن السنة المالية للمجموعة تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢- أسس الأعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مبينة في إيضاح ٥. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على الفترات المعروضة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة سارية المفعول والتالي ذكرها في إيضاح ٣.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة مقربة الى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعموض المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من /إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد أفسح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه. وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة غير السارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية^١
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة^١
- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل^١
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب^١
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين^٢

ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكئنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

٢ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

ويُلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وتزاول المجموعة إنتاج خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين. ويُتوقع بصفة عامة أن يكون بيع المنتج هو التزام التنفيذ الوحيد على المجموعة؛ وعليه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا ينشأ عنه أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية

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

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً كما يلي:

- بالتكلفة المستفزة
- بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
- أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستفزة إذا تم استثناء كل من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محده، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المجموعة حيث يعكس هذا أفضل طريقة للطريقة التي تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر،
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المجموعة،
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية،
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة، و
- السبب وراء أي مبيعات للأصول

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال الجمع بين تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛
- و ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم .

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء اختبار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة. يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب،
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير،
- أو إذا كانت مشتقات.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض فيها في الربح أو الخسارة.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تحدد المجموعة الاستثمار بأنه بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي كما هو موضح أعلاه.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستفزة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتصنف غالبية الأصول المالية للمجموعة تحت الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستفزة. هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة والتي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يستوفي الشروط الموضحة أعلاه. وتتضمن هذه الفئة النقد وما في حكمه و ودائع المربحات لأجل و الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في الأصول المالية، ويعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريون. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للأداة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ولم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي يتم الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطالبات المحتملة. المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) و المبينة في الإيضاح (٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

-٥

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لديها الحق فيها ، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد ، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها ، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة ، أو الحق فيها ، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام ، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض ، وعندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها ، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها ، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة التابعة عند بدء ممارسة السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل الشركة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً ، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركة التابعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتم المحاسبة عن التغييرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كعمالة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة من البنود المثبتة سابقا في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب اذا قامت الشركة باستبعاد المطلوبات أو الموجودات ذات الصلة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المملوكة مباشرة للمجموعة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)	المملكة العربية السعودية	٥٠	انتاج وبيع المواد والمنتجات البتروكيماوية

إن الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هجريا (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق المؤرخ ١٦ صفر ١٤٢٩ هجريا (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

يتمثل نشاط بتروكيم في تطوير واقامة وتشغيل وادارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الاخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الاراضي والمصانع والمباني لصالحها.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة لبتروكيم:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
الشركة السعودية للبولىميرات	المملكة العربية السعودية	٦٥	انتاج وبيع منتجات البولىميرات
شركة بولىميرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.	الامارات العربية المتحدة	٦٥	بيع وتخزين منتجات البولىميرات للشركة السعودية للبولىميرات

إن الشركة السعودية للبولىميرات هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧م). يتمثل نشاط السعودية للبولىميرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولى ايثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولى بروبيلين والبولى ستايرين.

إن شركة بولىميرات الخليج للتوزيع ش.م.ح. هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١م). ينحصر نشاط شركة بولىميرات الخليج في بيع وتخزين البولىميرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبولىميرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

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

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

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

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لم تقم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المرابحة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطلقة.

إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج إلى العميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحتسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية

- تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف
- يتم تحديد حقوق كل طرف
- يتم تعريف شروط الدفع
- يوجد للعقد مضمون تجاري
- وقابلية التحصيل

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة موعودة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل.
- ويتم تعريف السلعة بشكل منفصل عن البضائع الأخرى الواردة في العقد.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو مبلغ الاعتبار الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع الموعودة إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق العمولة من السلعة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة أنها الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان.

الحصة في نتائج المشروعات المدارة بصورة مشتركة

يتم الاحتساب والمحاسبة عن الحصة في نتائج مشروعات مدارة بصورة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية من خلال تحقق حصة المجموعة في صافي الإيرادات / (الخسائر) من المشروعات المدارة بصورة مشتركة.

العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تسجل إيرادات العمولات لهذه الأدوات المالية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. إن معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم استلام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للأداة المالية. تدرج إيرادات العمولات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

استثمار في مشروعات مدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها المجموعة والأطراف الأخرى القيام بنشاط اقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "مشروعات مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في المشاريع المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة المجموعة في المشروعات المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي أصول المشروع المدار بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الإستثمار الفردي، إن وجد.

المصروفات

تسجل جميع المصروفات على أساس الإستحقاق. كما تدرج تكاليف الإنتاج والمصروفات المباشرة ضمن تكلفة المبيعات. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى بما في ذلك مصروفات البيع والتوزيع غير المخصصة من المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفق الحاجة على أساس متسق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العملات الاجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

الزكاة وضرائب الدخل

يتم المحاسبة عن الزكاة وفقاً للقواعد الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية على أساس الإستحقاقات. يتم قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضرائب الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة.

توزيعات الأرباح الى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحليه على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

مصانع وآلات ومعدات

تسجل المصانع والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار المصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من المصانع والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعترف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم فحص رئيسي، يعترف بتكلفة ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الإثبات. ويعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

ويحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند المصانع والآلات والمعدات للاستخدام المخصص لها أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول مكتملة وجاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً. ولا تستهلك المشروعات تحت التنفيذ غير الجاهزة للغرض المستهدف لها. فضلاً عن ذلك، لا تستهلك تكلفة البلاينيوم؛ حيث إن البلاينيوم معدن ثمين ولا تنقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وتستهلك تكلفة المصانع والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض حساب الاهلاك:

السنوات

المباني	٢٥ سنة
الآلات والمعدات	٤ - ٢٥ سنة
الأثاث والمعدات المكتبية	٤ - ١٠ سنوات
اجهزة الحاسب الآلي والاتصالات	٤ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

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

ويتوقف إثبات بند المصانع والآلات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر في السنة التي يتوقف الإثبات خلالها بالأصل.

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية المصانع والآلات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

عقود إيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تجري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد لقيمة العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرّة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويُعرّفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المُدرّة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألاّ تجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كانت ستحدّد فيما لو لم يتم الاثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المُدرّة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية - الإثبات الاولي والقياس اللاحق و الغاء الإثبات

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

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

باستثناء الحسابات التجارية المدينة، يُعترف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُقاس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة كما هو موضح في الإيضاح ٣- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسة عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:
- (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل.
- (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تجري المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرُّض أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية للانخفاض في القيمة. ويتحقق الانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر منذ الاعتراف المبدئي بالأصل (حدث خسارة مُتَكَبِّدَة) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. وقد يتضمن الدليل على الانخفاض مؤشرات تدل بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المجموعة أن تُسجَّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو موضح في الإيضاح ٣- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية. وتُحَسَّب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها. وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدَّل الفائدة الفعلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبِّقَت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنَّبَت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدَّل حسب العناصر المتوقعة المُحدَّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

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

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية له إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

فيما تتضمَّنُ المطلوبات المالية للمجموعة صكوك وحسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى وقروض وقروض مساند من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف المتكبدة حتى يصل المنتج الى موقعه الحالي وحالته الحاضرة يتم المحاسبة عنها كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار والمحفظات تكلفة الشراء على اساس المتوسط المرجح

البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة المباشرة يضاف اليها جزء من المصروفات المتنوعة في السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقتراض

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي بعد تنزيل التكاليف المقدرة للإتمام والتكلفة المقدرة حتى البيع.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ (ربطها).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق المجموعة برنامج غير ممول لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالتزام مزايا محدد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) مزايا الموظفين. إن برنامج مزايا الموظفين هو برنامج لا يمثل برنامج مساهمات محدد. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة لبرنامج المزايا المحدد يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد في نهاية فترة التقرير المالي ناقصا القيمة العادلة لأصول البرنامج كما في ذلك التاريخ. ويتم احتساب التزام المزايا المحدد من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسندات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب الشروط المقدرة للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الاكتوارية الناتجة من التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرات السابقة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المتوقع ظهور حاجة إلى تدفق الموارد الاقتصادية خارج المجموعة لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يعترف بالمبالغ المتوقعة استردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة بالصافي بعد أي مبالغ متوقع استردادها. إذا كانت القيمة الزمنية لتأثير الأموال جوهرية، يتم خصم المخصصات بواسطة معدل خصم يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام متى كان ذلك ملائماً. وعند استخدام وتطبيق الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات محتملة

لا تسجل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً. لا تسجل الأصول المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم التحويل فقط في نهاية السنة المالية.

التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يشترك في تقديم خدمات او منتجات (قطاع تجاري) أو تقديم منتجات وخدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمنافع التي تختلف عن قطاعات أخرى.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

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

٦- إستثمارات في مشاريع إدارة بصورة مشتركة

تتمثل المشاريع المدارة بصورة مشتركة في الشركات التالية التي تم تأسيسها كشركات ذات مسئولية محدودة وتعمل في المملكة العربية السعودية:

مشروع مدار بصورة مشتركة	نسبة الملكية
شركة شيفرون فيليبس السعودية	%٥٠
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	%٥٠

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م:

	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	شركة شيفرون فيليبس السعودية	الإجمالي
في بداية الفترة	١,٥٧٨,٤١١	٨٩١,٢٥١	٢,٤٦٩,٦٦٢
حصة الشركة في صافي الربح	(١٣,٤٣٣)	٥٠,١١٩	٣٦,٦٨٦
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	١,٥٦٤,٩٧٨	٩٤١,٣٧٠	٢,٥٠٦,٣٤٨

اعلنت المجموعة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨م وقف مشاريعها المدارة بصورة مشتركة (شركة شيفرون فيليبس السعودية، وشركة الجبيل شيفرون فيليبس)، وذلك للقيام بأعمال الصيانة الدورية المجدولة، وتجديد المواد المحفزة، كما أعلنت عن الانتهاء من أعمال الصيانة وبدء التشغيل اعتباراً من يوم ٢٢ مارس ٢٠١٨م، وقد انعكس ذلك على إنخفاض نتائج أعمال المشاريع المدارة بصورة مشتركة وبالتالي إنخفاض حصة مساهمي المجموعة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨م بالفترة المماثلة.

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	شركة شيفرون فيليبس السعودية	الإجمالي
في بداية السنة	١,٥٩١,٧٥١	٨٨٠,٧٣٣	٢,٤٧٢,٤٨٤
حصة الشركة في صافي الربح	٣٠٦,٧٢٠	٣٠٢,٥٢٢	٦٠٩,٢٤٢
حصة في الخسائر الشاملة الأخرى	(١,٣١٠)	(١,٣٧٩)	(٢,٦٨٩)
توزيعات ارباح	(٣١٨,٧٥٠)	(٢٩٠,٦٢٥)	(٦٠٩,٣٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١,٥٧٨,٤١١	٨٩١,٢٥١	٢,٤٦٩,٦٦٢

شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧م، تم توقيع عقد بيع كامل حصة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في شركة البتروكيماويات التحويلية، و بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧م، أعلنت المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي أنها أتمت بيع حصتها البالغة ٥٠٪ في شركة البتروكيماويات التحويلية إلى طرف غير ذي علاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣١,٢ مليون ريال سعودي.

٧- قروض الموظفين

تتمثل قروض الموظفين في قروض غير محملة بعمولة تمنحها المجموعة إلى موظفيها السعوديين لشراء وحدات سكنية ضمن برنامج تملك الوحدات السكنية، وهي مكفولة برهن الممتلكات المشتراة. وتستحق هذه القروض السداد بالتقسيم على مدى فترة أقصاها ١٥ عاما. وتصنف الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة كحسابات مدينة أخرى ضمن الأصول المتداولة. بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ١٤٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي) تتضمن الجزء المتداول بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٦,١ مليون ريال سعودي).

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٤٩٨,٤٥٨	٤٦٤,٧٩٤	٨- مخزون بضاعة تامة الصنع
٣,٧٣١	٢,٥٧٤	مواد خام
٤٣٦,٤٣٦	٤٢٢,١٢٠	قطع غيار
١٥٤,٣١٣	١٥٤,٥٨٢	محفظات كيميائية
١,٠٩٢,٩٣٨	١,٠٤٤,٠٧٠	

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٧١٥,٣٠٠	٩٩٨,٥٠٠	٩- ودائع مربوطة لأجل ودائع مربوطة لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ إقتنائها

يتحقق عن ودائع مربوطة لأجل عائد مالي على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

١٠- النقد وما في حكمه
تتضمن أرصدة النقد وما في حكمه أرصدة لدى البنوك للشركة السعودية للبولىميرات (شركة تابعة لبتروكيم) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ٢,٤٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,١٥٢ مليون ريال سعودي) متنازل عنها كضمان مقابل تسهيلات القروض من صندوق الإستثمارات العامة ومن اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ١٢).

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١١- رأس المال ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

١٢- قروض لأجل
تتمثل القروض لأجل في المبالغ المستخدمة من قروض حصلت عليها المجموعة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والأجنبية، وصندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعي السعودي. ان هذه التسهيلات مكفولة بضمانات مختلفة بما في ذلك ضمانات على معدات وحسابات بنكية للشركة. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متنوعة تتجاوز معدل لييور وتتسق مع شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يتم سداد هذه القروض على اقساط نصف سنوية. ان الجزء المستحق من القروض لأجل بعد ٣١ مارس ٢٠١٩م تم تصنيفه ضمن مطلوبات غير متداولة. ويجب على المجموعة الالتزام بالاحكام المنصوص عليها في جميع اتفاقيات القروض.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- **قروض مساندة من شريك غير مسيطر في شركة تابعة**

القروض المساندة من شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة (الشريك غير المسيطر) للشركة السعودية للبوليمرات لا يحمل أي عمولات، ويخضع سداده لتوافر شروط محددة، والمحافظة على حد أدنى من النقدية للشركة السعودية للبوليمرات وذلك وفقاً للشروط الواردة في اتفاقيات تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ١٢). فيما يلي حركة القروض المساندة كما في:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٩٨٥,٩٣٠	٨١٧,٩٨٨	في بداية الفترة/ السنة
٣٧,٤٣٥	١٦,١٤٨	الفائدة الأسمية المحملة على الفترة/السنة
(٨,٥٠٢)	-	ربح إعادة القياس
(١٩٦,٨٧٥)	(١٢٤,٦٨٧)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٨١٧,٩٨٨	٧٠٩,٤٤٩	في آخر الفترة/ السنة

١٤- **صكوك**

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، أصدرت بتروكيم صكوكا بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها دون خصم أو علاوة. إن الصكوك المصدرة تحمل معدلات عائد مختلفة بمعدل سيبور زائد هامش ١,٧٪ مستحق الدفع على أساس نصف سنوي. إن هذه الصكوك مستحقة السداد بقيمتها الاسمية في تاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م).

يمثل رصيد الصكوك في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والبالغ ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١٠٧٠ مليون ريال سعودي) قيمة الصكوك المصدرة بعد استبعاد قيمة استثمار المجموعة في هذه الصكوك.

١٥- **ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة صافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في:

٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٣٠٩,٥٤٤	١٩٩,٠٤١	ربح الفترة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٦٩	٠,٤٤	

١٦- **الزكاة الشرعية**

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٦م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة عن العام المذكور. قامت الهيئة بإجراء الربوط الزكوية إلى العام ٢٠١٤م ، وتمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أجرتها عن جميع السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٠١م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- اعترضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام ٢٠٠٢م و ٢٠٠٣م لدى لجنة الاعتراض الاستثنائية الزكوية الضريبية وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي. هذا وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا القرار لدى ديوان المظالم. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بهذا المبلغ لحين البت النهائي في الاعتراض من قبل ديوان المظالم، وبتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٨م وردت مطالبة للشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بسداد المبلغ المعترض عليه بناءً على حكم صادر من ديوان المظالم بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٧م، وقد قامت الشركة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٨م بسداد مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل، وبتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨م استردت الشركة الضمان البنكي المقدم لتغطية مبلغ الاعتراض.
 - اعترضت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام من ٢٠٠٤م وحتى العام ٢٠٠٦م وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى ١٦,٨ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً لدى اللجنة الاستثنائية الزكوية الضريبية بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. وفقاً لتقديرات الإدارة فقد قامت الشركة بتجنيب مخصص بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي مقابل البنود محل الخلاف لحين البت في الاعتراض. و بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧م، أصدرت اللجنة الإستثنائية قرارها بقبول استئناف الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية فيما يخص طلبها بحسم القروض المقدمة للشركات الشقيقة من وعائها الزكوي، وحصلت الشركة على ربط معدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي تم بموجبه تأييد اللجنة الإستثنائية لوجهه نظر الشركة وإعفاؤها من كامل المبلغ. وعليه، وبتاريخ ٢ مايو ٢٠١٧م، تم رد خطاب الضمان البنكي الصادر من شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي، وتم تخفيض مخصص الزكاة بالمبلغ المذكور.
 - اعترضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٤م والتي نتج عنها مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي.
- فيما يتعلق ببتروكيم، قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦م. وقد حصلت الشركة على الشهادة الزكوية عن العام المذكور، وقد أصدرت الهيئة عدد من الربوطات وهي كما يلي:
- بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٩هـ الموافق (١٦ ابريل ٢٠١٨م) قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي مجمع على الشركة بقيمة اجمالية ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٦م - متضمناً الفروقات الزكوية الناتجة عن ربط الهيئة عن عام ٢٠١٤م والبالغة ٥٢,٥ مليون ريال سعودي، والسابق الاعتراض عليها خلال المدة النظامية، والشركة حالياً بصدد دراسة الربط الزكوي وإعداد مذكرة اعتراضها عليه ليتم تقديمها للهيئة.
 - قامت الهيئة بالربط على الشركة (بتروكيم) عن العام ٢٠١٢م، وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام ٢٠١١م، ٢٠١٢م، ٢٠١٣م مجتمعة وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، متضمنه المطالبة عن العام ٢٠١٢م. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الاعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٧م والذي يقضي بدفع فروقات زكوية قدرها ٥,٧ مليون ريال سعودي (تم سداد جزء منها بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي و تم اصدار خطاب ضمان بالمبلغ المتبقي البالغ ٢,٣ مليون ريال سعودي). وتم تخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٨٩,٥ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة باستئناف القرار الابتدائي والموضوع قيد الدراسة من قبل اللجنة الاستثنائية.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- كما أصدرت اللجنة الزكوية الإبتدائية قراراً، فيما يخص ربط الهيئة عن عام ٢٠١٠م والذي طالبت بموجبه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,١ مليون ودفع زكاة عن العام المذكور قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي فقط. وقد اعترض كل من الشركة والهيئة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الإستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الإستئنافية رقم ١٧١٣ بتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٧م والذي أيد القرار الابتدائي وذلك بدفع الشركة فروقات زكوية قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي وتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,١ مليون ريال سعودي.

بناءً على قرارات اللجان الابتدائية والاستئنافية على اعتراضات الشركة للسنوات من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٣م، قرر مجلس إدارة بتروكيم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧م (الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩ هـ) بتخفيض مخصص الزكاة لبتروكيم بمقدار ٦٥ مليون ريال سعودي وتم تخفيض المبلغ خلال عام ٢٠١٧م.

كما في

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٢٦٨,١٩٣	٢٢٨,٥١٠
١٢٠,٧٦٢	١١٦,٤٣٠
١,١٣٨,٠٧٩	١,١٠٨,٩٤٧
٩٩٨,٥٠٠	٧١٥,٣٠٠
٣,٣٣٠,١٠٢	٣,١٠٧,٢٦٩
٥,٨٥٥,٦٣٦	٥,٢٧٦,٤٥٦

١٧- الادوات المالية

الموجودات المالية

المستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)
قروض موظفين (إيضاح ٧)
مدينون تجاريون
ودائع مراوحة لأجل (إيضاح ٩)
النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)

كما في

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٧٠٩,٤٤٩	٨١٧,٩٨٨
٢٣٣,٥٣٢	٢٤١,٣٦٥
٢٣١,٢٤٧	٢٣٤,٠٧٦
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠
٧,٨٧٧,٩٣٦	٧,٩٩٣,٨٩٦
١٠,١٢٢,١٦٤	١٠,٣٥٧,٣٢٥

المطلوبات المالية

قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة (إيضاح ١٣)
دائنون تجاريون
مستحق الى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)
صكوك (إيضاح ١٤)
قروض لأجل (إيضاح ١٢)

- قيمت ادارة المجموعة أن القيم العادلة للأرصدة البنكية و المدينون التجاريون والدائنون التجاريون وودائع المربحة لاجل تقارب قيمها الدفترية بسبب قصر أجل استحقاقاتها.

- قدرت الإدارة إن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقروض المساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة والصكوك لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وذلك لان معدلات العمولة على هذه الادوات المالية تتغير مع تغير معدلات العمولة في السوق.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- الإلتزامات المحتملة

في سياق الاعمال المعتاد، اصدرت البنوك المحلية للمجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠١٠، قررت شركة بتروكيم والشريك غير المسيطر زيادة رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي ما قد يؤدي الى تكبد الشريك غير المسيطر تكاليف اضافية. وقررت ادارة الشركة تعويض الشريك غير المسيطر من خلال سداد مدفوعات سنوية في المستقبل إستنادا الى الارباح المستقبلية للشركة واخذاً في الاعتبار النقد غير الموزع نتيجة الزيادة المقترحة في رأس المال.

١٩- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والمشروعات الخاضعة للسيطرة او المدارة بصورة مشتركة او التأثير الهام من قبل هذه الجهات. يتم الموافقة على سياسات وشروط التسعير من قبل ادارة المجموعة. وفيما يلي قائمة الجهات ذات العلاقة الرئيسية للشركة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)	شركة تابعة
مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين	موظفي الإدارة العليا
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات	شريك غير مسيطر في شركة تابعة
شركة شيفرون فيليبس السعودية	مشاريع مدارة بصورة مشتركة
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	مشاريع مدارة بصورة مشتركة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال ال ال سي	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك ال ال سي	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلوومننت ال ال سي	شركة شقيقة
شركة كيميكال سيرفيسيس إنك	شركة شقيقة

يوضح الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٢٠١٨م	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
١,٢٦٣	١,٣٠٨	مصروفات ومكافآت ورواتب ومزايا	اللجان ومجلس الإدارة والإدارة العليا لشركة المجموعة
٥٣,٩١١ (١,٧٩٦)	٧٤,١٦٤ (٢,٠٣٩)	مبيعات مشتريات	شركة شيفرون فيليبس السعودية
(٦٣,٤٥٦) (٢٩,١٥٥)	(٦١,٤٣٧) (٣٢,٤٥٨)	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة عمومية وادارية - خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس
٣٧,٧٩٣ (٣٢٥,٩٤١)	٦٦,٤٩٨ (٢٥٣,٩٢٣)	مبيعات مشتريات	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك ال ال سي
(٦١,١١٠) (١٢,٥٧٠)	(٧٧,٦٧٨) (١٢,٩٨٠)	اتعاب تسويق رسوم إمتياز	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلوومننت ال ال سي
(١٩,٨٨٢)	(٧,٢٥٥)	خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال ال ال سي
(١٤,٧٢٦)	(٢,٣٥٦)	خدمات مقدمة	شركة كيميكال سيرفيسيس إنك
(٧٨,٩١٩)	(٥٧٥)	خدمات مقدمة	

ايرمت الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة) اتفاقية إمتياز مع شركة شيفرون فيليبس كيميكال ال ال سي ("شركة شقيقة") خلال السنوات السابقة، حيث حملت الشركة الشقيقة رسوم مقابل استخدام عمليات البلمرة.

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
		(أ) المستحق من جهات ذات علاقة
١٨٦,٣٧٧	٢٢٢,٦٨٥	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٢,١٣٣	٤٥,٥٠٨	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٢٨,٥١٠	٢٦٨,١٩٣	

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
		(ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة
٦١,٩٥٦	٧٨,٦٤٤	شركة شيفرون فيليبس السعودية
١١٦,٧٧٣	٩٥,٥٩٥	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٥٢,٨٤٩	٥٣,٧٣٥	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك
٢,٢٩٥	٣,٠٧٠	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلويمنت ال ال سي
٢٠٣	٢٠٣	كيميكال سيرفيسيس إنك
٢٣٤,٠٧٦	٢٣١,٢٤٧	
٨١٧,٩٨٨	٧٠٩,٤٤٩	(ج) قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

قدم الشريك غير المسيطر في إحدى الشركات التابعة لبتروكيم (الشركة السعودية للبولىميرات) قرض الى تلك الشركة وفقا لما ورد في الايضاح (١٣). بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ٧٠٩,٤٤٩ الف سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨١٧,٩٨٨ الف ريال سعودي).

(د) شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة
يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة بشروط تتوافق مع تلك السائدة في المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل عمولات ويتم تسويتها نقدا. لم يتم الحصول على أية ضمانات أو تقديم أية ضمانات للأرصدة المدينة او الدائنة للجهات ذات العلاقة. لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل به.

(هـ) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا
موظفو الإدارة العليا للمجموعة هم أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم السلطة والمسئولية لتخطيط وتوجيهه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك اي مدير سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك. فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا:

للفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٣,٦٠٦	٥,١٢٧	مزايا قصيرة الاجل
٢٤٠	٢٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٨٤٦	٥,٣٦٤	

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المعلومات القطاعية

الشركة الوطنية للبتروكيماويات: تنمية وتطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية.

أ) شركة شيفرون فيليبس السعودية: إنتاج وبيع المركبات العطرية والمذيبات السيكلوهكسان.

ب) شركة الجبيل شيفرون فيليبس: تصنيع وبيع الستايرين ووقود المركبات والبنزين العطري وزيت الوقود والبنزين الاثيلي والاثيلين والبروبيلين وغاز البترول المسال ولقيم الأروماكس.

ج) شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة: إنتاج النايلون ٦,٦ ومركبات النايلون ومنتجات تحويلية أخرى.

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد، ترى إدارة المجموعة ان كافة أنشطة وعمليات المجموعة تشكل قطاع أعمال واحد وهو قطاع البتروكيماويات. وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات التشغيلية فقط.

إن موجودات التشغيل للمجموعة متواجدة في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي مبيعات المجموعة موزعة وفقا للقطاعات التشغيلية:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	بتروكيم	شيفرون فيليبس السعودية	الجبيل شيفرون فيليبس	المركز الرئيسي	تسويات	الإجمالي
مبيعات	٢,٢١٠,٥٣٠	-	-	-	-	٢,٢١٠,٥٣٠
مجمّل الربح	٧٦٣,١٣٧	-	-	-	-	٧٦٣,١٣٧
صافي الدخل / (الخسارة)	٣٣٣,٩٣٨	٥٠,١١٩	(١٣,٤٣٣)	(٤,٦١٤)	(١٦٦,٩٦٩)	١٩٩,٠٤١
مجموع الموجودات	٢٢,٢٦٣,٣٨٣	١,٤٦٢,٨٨٤	١,٥٦٤,٩٧٨	٧,١٢٥,٥٧٩	(٦,٧٢٦,٤٦٣)	٢٥,٦٩٠,٣٦١
مجموع المطلوبات	١١,٥٨٩,٣١٥	-	-	٣٦٢,٥٩١	(١٣٣,٣٨٣)	١١,٨١٨,٥٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	بتروكيم	شيفرون فيليبس السعودية	الجبيل شيفرون فيليبس	المركز الرئيسي	تسويات	الإجمالي
مبيعات	٧,٣٦٣,٨١١	-	-	-	-	٧,٣٦٣,٨١١
مجمّل الربح	٢,٢٦٣,٥٢٠	-	-	-	-	٢,٢٦٣,٥٢٠
صافي الربح / (الخسارة)	٨٨٨,٣٠٢	٣٠٢,٥٢٤	٣٠٦,٧٢٠	(٤٩,٣٣٧)	(٤٤٤,١٥١)	١,٠٠٤,٠٥٨
إجمالي الأصول	٢١,٩٠١,٤٧٨	٨٩١,٢٥١	١,٥٧٨,٤١١	٦,٩٤١,٩٦٩	(٦,٠٠١,١٩٨)	٢٥,٣١١,٩١١
إجمالي الالتزامات	١١,٧٤٧,٣٣٥	-	-	٣٧٨,٠٢٢	(١٣٣,٢٨٧)	١١,٩٩٢,٠٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- الإرتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٥ مليون ريال سعودي).

٢٢- الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي الاولي

قرر مجلس إدارة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في اجتماعه بتاريخ ١ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ ابريل ٢٠١٨م) ، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي عن النصف الأول للعام ٢٠١٨م، بنسبة ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد، بما مجموعه ٢٢٥ مليون ريال سعودي.

قرر مجلس إدارة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٧م) بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد، عن العام المالي ٢٠١٧م، بما مجموعه ٢٢٥ مليون ريال سعودي. وقد وافق المساهمون على هذا القرار خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ ابريل ٢٠١٨م).

٢٣- إعتاد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل لجنة المراجعة (بموجب تفويض من مجلس الإدارة) في تاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ إبريل ٢٠١٨م.