

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 م (غير  
مراجعة)

---

الصفحة	قائمة المحتويات
2	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
3	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
4	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
6	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
30-7	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")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في 31 مارس 2018م، 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 (1) إلى (23).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "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 (2410) 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 وإجراءات 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 (34) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

التاريخ : 13 شعبان 1439 هـ  
الموافق: 29 إبريل 2018م

الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني - ترخيص 60

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

كما في			
31 ديسمبر 2017م (مراجعة)	31 مارس 2018م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات موجودات غير متداولة
16,071,97			
5	15,858,159		مصانع وآلات ومعدات
2,469,662	2,506,348	6	استثمارات في مشاريع مداراة بصورة مشتركة
116,430	120,762	7	قروض موظفين
18,658,06			
7	18,485,269		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
1,092,938	1,044,070	8	مخزون
276,041	334,439		الضريبة المؤجلة مستحقة الإسترداد من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة
124,839	91,709		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
228,510	268,193	19	المستحق من جهات ذات علاقة
1,108,947	1,138,079	17	مدينون تجاريون
715,300	998,500	9	ودائع مرابحة لأجل
3,107,269	3,330,102	10	النقد وما في حكمه
6,653,844	7,205,092		إجمالي الموجودات المتداولة
25,311,91			
1	25,690,361		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
4,500,000	4,500,000	11	رأس المال
750,018	750,018		احتياطي نظامي
1,313,930	1,512,971		أرباح مبقاة
6,563,948	6,762,989		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
6,755,893	7,108,849		حقوق الملكية غير المسيطرة
13,319,84			
1	13,871,838		اجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
6,625,869	6,518,665	12	قروض طويلة الاجل
817,988	709,449	13	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
1,070,000	1,070,000	14	صكوك
276,041	290,161		مطلوبات ضريبية مؤجلة
167,032	171,370		التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
8,956,930	8,759,645		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
1,368,027	1,359,271	12	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
241,365	233,532	17	دائنون تجاريون
632,342	683,577		دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
559,330	551,251	16	مخصص الزكاة الشرعية
234,076	231,247	19	المستحق الى جهات ذات علاقة
3,035,140	3,058,878		إجمالي المطلوبات المتداولة
11,992,070	11,818,523		إجمالي المطلوبات
25,311,911	25,690,361		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (1) إلى (23) 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

(بآلاف الريالات السعودية)

الفترة المنتهية في 31 مارس 2017م (غير مراجعة)		2018م (غير مراجعة) ايضاح		
1,685,267	2,210,530			مبيعات
1,182,86)				تكلفة المبيعات
(7)	<b>(1,447,393)</b>			مجمل الربح
502,400	763,137			
261,161	<b>36,686</b>	6		حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(99,321)	<b>(114,996)</b>			مصروفات بيع وتسويق
(51,624)	<b>(45,590)</b>			مصروفات عمومية وإدارية
(20,625)	-	6		خسائر استثمار في مشروع مدار بصورة مشتركة
591,991	<b>639,237</b>			ربح التشغيل
22,814	<b>26,361</b>			إيرادات اخرى
(60,314)	<b>(78,775)</b>			تكاليف تمويل
554,491	<b>586,823</b>			الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(82,738)	<b>(73,659)</b>	16		الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
471,753	<b>513,164</b>			صافي دخل الفترة
				العائد لـ:
309,544	<b>199,041</b>	6		المساهمين في الشركة
162,209	<b>314,123</b>			حقوق الملكية غير المسيطرة
471,753	<b>513,164</b>			
				بنود الدخل الشامل الآخر
-	-			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن صافي الدخل
471,753	<b>513,164</b>			الدخل الشامل للفترة
				العائد لـ:
309,544	<b>199,041</b>	6		المساهمين في الشركة
162,209	<b>314,123</b>			حقوق الملكية غير المسيطرة
471,753	<b>513,164</b>			
				ربحية السهم (بالريال السعودي):
0.69	<b>0.44</b>	15		ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (1) إلى (23) 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)

(بآلاف الريالات السعودية)

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
	6,755,893		1,313,930		
13,319,841	3	6,563,948	0	750,018	4,500,000
513,164	314,123	199,041	199,041	-	-
-	-	-	-	-	-
513,164	314,123	199,041	199,041	-	-
38,833	38,833	-	-	-	-
	7,108,849		1,512,971		
13,871,838	9	6,762,989	1	750,018	4,500,000
<b>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م</b>					
الرصيد كما في 1 يناير 2018م					
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 31 مارس 2018م					
<b>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017م</b>					
الرصيد كما في 1 يناير 2017م					
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 31 مارس 2017م					

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (1) إلى (23) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(بالآلاف الريالات السعودية)

الفترة المنتهية في 31 مارس		
2017م	2018م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
554,491	586,823	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
229,601	222,971	الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
2,506	8,414	<b>تعديلات:</b>
20,625	-	استهلاكات
(2)	268	إطفاءات
60,314	78,775	خسائر انخفاض قيمة قرض مساند في مشروع مدار بصورة مشتركة
(261,161)	(36,686)	خسائر/(ارباح) بيع الات ومعدات
		تكاليف تمويل
		حصة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة
		<b>التغيرات في:</b>
(324,014)	(29,132)	مدينون تجاريون
(8,761)	(29,600)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين
6,765	4,338	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(201,783)	48,868	مخزون
52,234	(7,833)	دائنون تجاريون
(70,447)	41,046	دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
32,817	(42,512)	المستحق من/إلى الجهات ذات العلاقة
93,185	845,740	<b>النقد الناتج من العمليات التشغيلية</b>
-	(42,905)	زكاة مدفوعة
(42,621)	(38,318)	تكاليف تمويل مدفوعة
50,564	764,517	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
211,800	(283,200)	ودائع الأجل
(33,950)	(9,423)	إضافات الات ومعدات
44	-	متحصلات من بيع الات ومعدات
225,000	-	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مدار بصورة مشتركة
(20,625)	-	مدفوعات قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
382,269	(292,623)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(124,687)	مدفوعات قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
-	(124,374)	مدفوعات قروض لاجل
-	(249,061)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
432,833	222,833	صافي التغير في النقد وما في حكمه
2,833,452	3,107,269	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
3,266,285	3,330,102	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (1) إلى (23) 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 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

**1- التكوين والنشاط**

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي او "المجموعة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010139946 بتاريخ 10 شعبان 1416 هجرى (الموافق 1 يناير 1996م). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم 610 بتاريخ 10 جماد الاول 1416 هجرى (الموافق 5 أكتوبر 1995م).

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. 99833 الرياض 11625.

إن السنة المالية للمجموعة تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل سنة.

**2- أسس الأعداد**

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالى الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالى الذى يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالى الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

ان 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 31 ديسمبر 2017م .

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مبينة في إيضاح 5. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على الفترات المعروضة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة سارية المفعول والتالي ذكرها في إيضاح 3.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين و قد 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.

**3- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من 1 يناير 2018م:

- المعيار الدولي للتقرير المالى رقم 15-الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- المعيار الدولي للتقرير المالى رقم 9-الأدوات المالية
- تفسير رقم 22 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالى- المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 2- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40-التحويلات من/إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي 2014م-2016م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15-الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9-الأدوات المالية. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم 34، فقد أُفصِح 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 2015م – 2017م) الصادرة غير السارية بعد:**

- المعيار الدولي للتقرير المالي 16 عقود الإيجار<sup>1</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي 3 تجميع الأعمال- محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة<sup>1</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي 11 الترتيبات المشتركة- محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة<sup>1</sup>
- معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل- تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية<sup>1</sup>
- معيار المحاسبة الدولي 23 تكاليف الاقتراض- تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة<sup>1</sup>
- التفسير رقم 23 -عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل<sup>1</sup>
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 9-خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب<sup>1</sup>
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28-الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة<sup>1</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي 17 -عقود التأمين<sup>2</sup>

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

1 يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2019م

2 يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2021م

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء**

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 11 "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (18) "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 15، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. 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. ويتوقع بصفة عامة أن يكون بيع المنتج هو التزام التنفيذ الوحيد على المجموعة؛ وعليه فإنّ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15 لا ينشأ عنه أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها.

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9- الأدوات المالية**

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39: التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ 1 يناير 2018م أو بعد ذلك التاريخ، حيث يُجمّع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية:

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً كما يلي:

- بالتكلفة المستنفذة
- بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
- أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفذة إذا تم استيفاء 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 محددة، 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 (و الأصول 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

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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؛
- وينشأ 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 الأخر. 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 الأخر 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 الأخر. 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 الأخر. 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 الأخر عند الاعتراف الأولي كما هو موضح أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

وتصنف غالبية الاصول المالية للمجموعة تحت الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستنفذة. 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 .

الانخفاض 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 12 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 .

**4- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح 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 (15) والمعيار الدولي للتقرير المالي (9) و المبينة في الإيضاح (3).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في 31 مارس 2018م. 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.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة 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

## شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة من البنود المثبتة سابقا في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا 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 للبتر وكيمواويات (بتروكيم)	المملكة العربية السعودية	50	انتاج وبيع المواد والمنتجات البتر وكيمواوية

إن الشركة الوطنية للبتر وكيمواويات ("بتروكيم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم 1010246363 بتاريخ 8 ربيع الأول 1429 هجرياً (الموافق 16 مارس 2008م). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم 53 ق المؤرخ 16 صفر 1429 هجرياً (الموافق 23 فبراير 2008م).

يتمثل نشاط بتروكيم في تطوير واقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتر وكيمواوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتر وكيمواوية ومشتقاتها وتملك الاراضي والمصانع والمباني لصالحها. فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة لبتر وكيم:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
الشركة السعودية للبولىميرات	المملكة العربية السعودية	65	انتاج وبيع منتجات البولىميرات
شركة بولىميرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.	الامارات العربية المتحدة	65	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 2055008886 بتاريخ 29 ذو القعدة 1428 هـ (الموافق 9 مارس 2007م). يتمثل نشاط السعودية للبولىميرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولى إيثيلين 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 12 ربيع الأول 1432 هـ (الموافق 15 فبراير 2011م). ينحصر نشاط شركة بولىميرات الخليج في بيع وتخزين البولىميرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبولىميرات.

### 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 بيع 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.

وتفأس 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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م (غير مراجعة)

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

قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المراجعة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

### 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 15 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
- و قابلية 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.

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 الأصل 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 يخضم 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 الأخر الأولي 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة المجموعة في المشروعات والمدارات 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.

#### العملات الأجنبية

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 إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالنزام 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 المترابكة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. 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 أصبح 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 البلاستيك؛ حيث إن البلاستيك معدن ثمين ولا تنقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وتستهلك تكلفة المصانع والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرّة للأصول لأغراض حساب الإهلاك:

#### السنوات

25 سنة	المباني
4-25 سنة	الآلات والمعدات
4-10 سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية
	أجهزة الحاسب الآلي
4 سنوات	والاتصالات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018  
(غير مراجعة)

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

4-5 سنوات

السيارات

ويتوقف إثبات بند المصانع والآلات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدْرَج 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 الآخر 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 و الدخل 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 و الدخل 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 المؤدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام.



## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف 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 المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

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

وإذا تمّ 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 يتمّ الإثبات بأيّ 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

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

### الأصول المالية

#### الاعتراف المبني والقياس

باستثناء الحسابات التجارية المدينة، يُعترف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المُسجّلة 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 3-المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9- 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 تُحدّف من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:  
- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو  
- تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:  
(أ) تحويل 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.

تجري المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض 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 التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

**الانخفاض في قيمة الأصول المالية**

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 المجموعة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو موضح في الإيضاح 3-المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9- الأدوات المالية. وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

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

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى (التمثلة في قروض الموظفين)، تُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

تدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية 90 يوماً. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

**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.

**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 ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

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

**القياس اللاحق**

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

**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**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إما 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 والمحفزات      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 المقدره للإتمام والتكلفة المقدره 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).

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق المجموعة برنامج غير ممول لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالتزام مزايا محدد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (19) مزايا الموظفين. إن برنامج مزايا الموظفين هو برنامج لا يمثل برنامج مساهمات محدد. إن الالتزام المُعترَف 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 اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدره باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسندات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب الشروط المقدره 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 استدلالي) 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 المتوقع 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 10% من صافي الدخل السنوي، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي 30% من رأس المال

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

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 اخرى.

**6- إستثمارات في مشاريع مدارة 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	50%	
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	50%	
فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2018م:		
	شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شيفرون فيليبس الجبيل
في بداية الفترة	891,251	1,578,411
حصة الشركة في صافي الربح	50,119	(13,433)
كما في 31 مارس 2018م	941,370	1,564,978
	الإجمالي	الإجمالي
	2,469,662	2,469,662
	36,686	36,686
	2,506,348	2,506,348

أعلنت المجموعة بتاريخ 31 يناير 2018م 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 22 مارس 2018م، وقد انعكس ذلك على إنخفاض نتائج أعمال المشاريع المدارة بصورة مشتركة وبالتالي إنخفاض حصة مساهمي المجموعة خلال الربع الأول من عام 2018م بالفترة المماثلة.

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م:

شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	الإجمالي
880,733	1,591,751	2,472,484
302,522	306,720	609,242
(1,379)	(1,310)	(2,689)
(290,625)	(318,750)	(609,375)
891,251	1,578,411	2,469,662
في بداية السنة		
حصة الشركة في صافي الربح		
حصة في الخسائر الشاملة الأخرى		
توزيعات ارباح		
كما في 31 ديسمبر 2017م		

شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة بتاريخ 13 يوليو 2017م ، تم توقيع عقد بيع كامل حصة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في شركة البتروكيماويات التحويلية، و بتاريخ 18 أكتوبر 2017م، أعلنت المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي أنها أتمت بيع حصتها البالغة 50% في شركة البتروكيماويات التحويلية إلى طرف غير ذي علاقة بقيمة إجمالية قدرها 31,2 مليون ريال سعودي.

**7- قروض الموظفين**

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

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 بالتقسيط على مدى فترة أقصاها 15 عاما. وتصنف الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة كحسابات مدينة أخرى ضمن الأصول المتداولة. بلغت القيمة العادلة كما في 31 مارس 2018م مبلغ 146,7 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2017م مبلغ 142,5 مليون ريال سعودي) تتضمن الجزء المتداول بمبلغ 26 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2017م: 26,1 مليون ريال سعودي).

كما في		
31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م	
498,458	464,794	8- <u>مخزون</u> بضاعة تامة الصنع
3,731	2,574	مواد خام
436,436	422,120	قطع غيار
154,313	154,582	محفزات كيميائية
1,092,938	1,044,070	

كما في		
31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م	
715.300	998,500	9- <u>ودائع مربحة لأجل</u> ودائع مربحة لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ إقتنائها

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

10- النقد وما في حكمه  
تتضمن أرصدة النقد وما في حكمه أرصدة لدى البنوك للشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة لبتروكيم) كما في 31 مارس 2018م بمبلغ 2,455 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2017م: 2,152 مليون ريال سعودي) متنازل عنها كضمان مقابل تسهيلات القروض من صندوق الاستثمارات العامة ومن اتحاد بنوك تجارية (إيضاح 12).

كما في		
31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م	
4,500,000	4,500,000	11- <u>رأس المال</u> 450,000,000 سهم بقيمة 10 ريال سعودي للسهم

12- قروض لأجل  
تتمثل القروض لأجل في المبالغ المستخدمة من قروض حصلت عليها المجموعة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والاجنبية، وصندوق الاستثمارات 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 ليبور وتتسق مع شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يتم سداد هذه القروض على اقساط نصف سنوية. ان الجزء المستحق من القروض لأجل بعد 31 مارس 2019م 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 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

13- 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 سداؤه لتوافر شروط محددة، والمحافظة على حد أدنى من النقدية للشركة السعودية للبوليمرات وذلك وفقاً للشروط الواردة في اتفاقيات تسهيلات القروض التجارية (إيضاح 12). فيما يلي حركة القرض المساندة كما في:

كما في		
31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م	
985,930	817,988	في بداية الفترة/ السنة
37,435	16,148	الفائدة الأسمية المحملة على الفترة/السنة
(8,502)	-	ربح إعادة القياس
(196,875)	(124,687)	المدفوع خلال الفترة/السنة
817,988	709,449	في آخر الفترة/ السنة

14- صكوك

بتاريخ 25 شعبان 1435 هجريا (الموافق 23 يونيو 2014م)، أصدرت بتروكيم صكوكا بمبلغ 1.2 مليار ريال سعودي بقيمة اسمية 1,000,000 ريال سعودي لكل منها دون خصم أو علاوة. إن الصكوك المصدرة تحمل معدلات عائد مختلفة بمعدل سييور زائد هامش 1,7% مستحق الدفع على أساس نصف سنوي. إن هذه الصكوك مستحقة السداد بقيمتها الاسمية في تاريخ 20 شوال 1440 هـ (الموافق 23 يونيو 2019م).

يمثل رصيد الصكوك في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والبالغ 1.070 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2017 م : 1070 مليون ريال سعودي) قيمة الصكوك المصدرة بعد استبعاد قيمة استثمار المجموعة في هذه الصكوك.

15- ربحية السهم

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

31 مارس		
2017م	2018م	
309,544	199,041	ربح الفترة
450,000	450,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
0.69	0.44	

16- الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة وحتى العام 2016م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة عن العام المذكور. قامت الهيئة بإجراء الربوط الزكوية إلى العام 2014م ، وتمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أجزتها عن جميع السنوات السابقة وحتى عام 2001م.

- اعترضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام 2002م و 2003م لدى لجنة الاعتراض الاستثنائية الزكوية الضريبية وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ 24.4 مليون ريال سعودي. هذا وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى مبلغ 12.4 مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

القرار لدى ديوان المظالم. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بهذا المبلغ لحين البت النهائي في الاعتراض من قبل ديوان المظالم، وبتاريخ 10 يناير 2018م وردت مطالبة للشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بسداد المبلغ المعترض عليه بناءً على حكم صادر من ديوان المظالم بتاريخ 9 مارس 2017م، وقد قامت الشركة بتاريخ 29 يناير 2018م بسداد مبلغ 12,4 مليون ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل، وبتاريخ 15 مارس 2018م استردت الشركة الضمان البنكي المقدم لتغطية مبلغ الاعتراض.

- اعترضت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام من 2004م وحتى العام 2006م وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ 17.5 مليون ريال سعودي، وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى 16.8 مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ 5.7 مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً لدى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بمبلغ 11.1 مليون ريال سعودي. وفقاً لتقديرات الإدارة فقد قامت الشركة بتجنيب مخصص بمبلغ 11.1 مليون ريال سعودي مقابل البنود محل الخلاف لحين البت في الاعتراض. وبتاريخ 21 مارس 2017م، أصدرت اللجنة الاستئنافية 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 الاستئنافية لوجهه نظر الشركة وإعفاؤها من كامل المبلغ. وعليه، وبتاريخ 2 مايو 2017م، تم رد خطاب الضمان البنكي الصادر من شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي بمبلغ 11.1 مليون ريال سعودي، وتم تخفيض مخصص الزكاة بالمبلغ المذكور.

- اعترضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الهيئة للأعوام من 2007م وحتى 2014م والتي نتج عنها مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ 42 مليون ريال سعودي.

فيما يتعلق ببتروكيم، قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام 2016م. وقد حصلت الشركة على الشهادة الزكوية عن العام المذكور، وقد أصدرت الهيئة عدد من الربوطات وهي كما يلي:

- بتاريخ 30 رجب 1439 هـ الموافق (16 أبريل 2018م) قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي مجمع على الشركة بقيمة إجمالية 204,2 مليون ريال سعودي للسنوات من 2014م وحتى 2016م - متضمناً الفروقات الزكوية الناتجة عن ربط الهيئة عن عام 2014م والبالغة 52.5 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 2012م، وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها 35.5 مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام 2011م، 2012م، 2013م مجتمعة وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها 95.5 مليون ريال سعودي، متضمنه المطالبة عن العام 2012م. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الاعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ 23 أبريل 2017م والذي يقضي بدفع فروقات زكوية قدرها 5,7 مليون ريال سعودي (تم سداد جزء منها بمبلغ 3,4 مليون ريال سعودي) وتم إصدار خطاب ضمان بالمبلغ المتبقي البالغ 2,3 مليون ريال سعودي. وتم تخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره 89,5 مليون ريال سعودي. وقامت الشركة باستئناف القرار الابتدائي والموضوع قيد الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية.

- كما أصدرت اللجنة الزكوية الابتدائية قراراً، فيما يخص ربط الهيئة عن عام 2010م والذي طالبت بموجبه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ 74.42 مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره 74.1 مليون ودفع زكاة عن العام المذكور قدرها 241.485 ريال سعودي فقط. وقد اعترض كل من الشركة والهيئة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الاستئنافي رقم 1713 بتاريخ

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

11 ابريل 2017م والذي أيد القرار الابتدائي وذلك بدفع الشركة فروقات زكوية قدرها 241,485 ريال سعودي وتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره 74.1 مليون ريال سعودي.

بناءً على قرارات اللجان الابتدائية والاستئنافية على اعتراضات الشركة للسنوات من 2010م وحتى 2013م، قرر مجلس إدارة بتروكيم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 9 أكتوبر 2017م (الموافق 19 محرم 1439هـ) بتخفيض مخصص الزكاة لبتروكيم بمقدار 65 مليون ريال سعودي وتم تخفيض المبلغ خلال عام 2017م.

كما في		17- الأدوات المالية
31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م	
228,510	268,193	الموجودات المالية
116,430	120,762	المستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح 19)
1,108,947	1,138,079	قروض موظفين (إيضاح 7)
715,300	998,500	مدينون تجاريون
3,107,269	3,330,102	ودائع مرابحة لأجل (إيضاح 9)
5,276,456	5,855,636	النقد وما في حكمه (إيضاح 10)

كما في		المطلوبات المالية
31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م	
817,988	709,449	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة (إيضاح 13)
241,365	233,532	دائنون تجاريون
234,076	231,247	مستحق الى جهات ذات علاقة (إيضاح 19)
1,070,000	1,070,000	صكوك (إيضاح 14)
7,993,896	7,877,936	قروض لأجل (إيضاح 12)
10,357,325	10,122,164	

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

- قدرت الإدارة إن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقرض 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.

18- الالتزامات المحتملة

في سياق الاعمال المعتاد، اصدرت البنوك المحلية للمجموعة ضمانات بنكية بمبلغ 391,5 مليون ريال سعودي (2017م: 391.5 مليون ريال سعودي). خلال سنة 2010، قررت شركة بتروكيم والشريك غير المسيطر زيادة رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ 3,394 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



شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

للشركة واخذاً في الاعتبار النقد غير الموزع نتيجة الزيادة المقترحة في رأس المال.

19- المعاملات والارصدة مع جهات ذات علاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
الشركة الوطنية للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية)	شركة تابعة
مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين	موظفي الإدارة العليا
شركة شيفرون فيليبس العربية للبترولوكيماويات	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 سير فيسيس إنك	شركة شقيقة

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

31 مارس 2017م	2018م	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
1,263	1,308	مصروفات ومكافآت ورواتب ومزايا	اللجان ومجلس الإدارة والإدارة العليا لشركة المجموعة
53,911 (1,796)	74,164 (2,039)	مبيعات مشتريات	شركة شيفرون فيليبس السعودية
(63,456) (29,155)	(61,437) (32,458)	تكلفة المبيعات- خدمات مقدمة عمومية وإدارية- خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
37,793 (325,941)	66,498 (253,923)	مبيعات مشتريات	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
(61,110) (12,570)	(77,678) (12,980)	اتعاب تسويق رسوم إمتياز	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك ال ال سي
(19,882)	(7,255)	خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلوومننت ال ال سي
(14,726)	(2,356)	خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال ال ال سي
(78,919)	(575)	خدمات مقدمة	شركة كيميكال سير فيسيس إنك

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.

كما في

31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م
186,377	222,685

(أ) المستحق من جهات ذات علاقة

شركة شيفرون فيليبس السعودية

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

42,133	45,508	شركة الجبيل شيفرون فيلبس
228,510	268,193	

كما في

31 ديسمبر 2017م	31 مارس 2018م
--------------------	------------------

(ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة

61,956	78,644	شركة شيفرون فيلبس السعودية
116,773	95,595	شركة الجبيل شيفرون فيلبس
52,849	53,735	شركة شيفرون فيلبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك
2,295	3,070	شركة شيفرون فيلبس كيميكال جلوبال ايمبلومنت ال ال سي
203	203	كيميكال سيرفيسيس إنك
234,076	231,247	

(ج) قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

قدم الشريك غير المسيطر في إحدى الشركات التابعة لبتروكيم (الشركة السعودية للبوليمرات) قرض الى تلك الشركة وفقا لما ورد في الايضاح (13). بلغ الرصيد القائم كما في 31 مارس 2018م: 709,449 الف سعودي (31 ديسمبر 2017م: 817,988 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 31 مارس 2018م و السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017م. 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 31 مارس		
2017 م	2018 م	
3,606	5,127	مزاياء قصيرة الاجل
240	237	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
3,846	5,364	

20- المعلومات القطاعية

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

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

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

(ج) شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة: إنتاج النايلون 6.6 ومركبات النايلون ومنتجات تحويلية أخرى.

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد، ترى إدارة المجموعة ان كافة أنشطة وعمليات المجموعة تشكل قطاع أعمال واحد

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

وهو قطاع البتروكيماويات. وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات التشغيلية فقط.

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

31 مارس 2018 م	بتروكيم	شيفرون فيليبس السعودية	الجبيل شيفرون فيليبس	المركز الرئيسي	تسويات	الإجمالي
مبيعات	2,210,530	-	-	-	-	2,210,530
مجمد الربح صافي الدخل/ (الخسارة)	763,137	-	-	-	-	763,137
مجموع الموجودات	333,938	50,119	(13,433)	(4,614)	166,969	199,041
مجموع المطلوبات	22,263,383	1,462,884	8	79	(3)	25,690,361
	11,589,315	-	-	362,591	(	11,818,523

31 ديسمبر 2017 م	بتروكيم	شيفرون فيليبس السعودية	الجبيل شيفرون فيليبس	المركز الرئيسي	تسويات	الإجمالي
مبيعات	7,363,811	-	-	-	-	7,363,811
مجمد الربح صافي الربح/ (الخسارة)	2,263,520	-	-	-	-	2,263,520
إجمالي الأصول	888,302	302,524	306,720	(49,337)	444,151	1,004,058
إجمالي الالتزامات	21,901,478	891,251	1	69	(8)	25,311,911
	11,747,335	-	-	378,022	(	11,992,070

## 21- الارتباطات الرأسامية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأسامية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ 88 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2017م: 105 مليون ريال سعودي).

## 22- الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى

قرر مجلس إدارة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في اجتماعه بتاريخ 1 شعبان 1439هـ (الموافق 17 أبريل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018م  
(غير مراجعة)

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

2018م) ، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي عن النصف الأول للعام 2018م، بنسبة 5% من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد، بما مجموعه 225 مليون ريال سعودي.  
قرر مجلس إدارة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في اجتماعه المنعقد بتاريخ 18 محرم 1439 هـ (الموافق 8 أكتوبر 2017م) بتوزيع أرباح نقدية بنسبة 5% من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد، عن العام المالي 2017م، بما مجموعه 225 مليون ريال سعودي. وقد وافق المساهمون على هذا القرار خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ 1 شعبان 1439 هـ ( الموافق 17 ابريل 2018م).

**23- إعتدال 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 13 شعبان 1439 هـ الموافق 29 إبريل 2018م.