

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

القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م

الصفحات

الفهرس

1	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
3-2	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
4	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
5	قائمة التعغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
7-6	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
18-8	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأُوَليَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
إلى السادة المساهمين في شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُوَليَّة المُوحَّدة المُوجَّزة المرفقة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2019م، والقوائم الأُوَليَّة الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر والتعديرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأُوَليَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إنَّ مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأُوَليَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (2410) "فحص المعلومات المالية الأُوَليَّة المنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوَّن فحص القوائم المالية الأُوَليَّة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُوَليَّة المُوحَّدة المُوجَّزة المرفقة لم تُعدَّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم 437

الخبر: 18 شعبان 1440 هـ

23 إبريل 2019م

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	إيضاح	
ريال سعودي بالآلوف (مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
15.020.745	14.812.868	4	ممتلكات ومصانع ومعدات
2.175.978	2.191.666	5	استثمار في مشاريع مشتركة
130.609	131.152		قروض موظفين
-	32.489	3	أصل حق الاستخدام
<u>17.327.332</u>	<u>17.168.175</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1.035.382	1.083.467		مدينون تجاريون
1.103.108	950.372	6	مخزون
263.292	136.866	7	مبالغ مدفوعة مقدّمًا ومدينون آخرون
221.326	214.275	8	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
330.000	-	9	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
4.107.011	4.712.337	10	نقد وما في حكمه
<u>7.060.119</u>	<u>7.097.317</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>24.387.451</u>	<u>24.265.492</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
4.500.000	4.500.000	11	رأس المال
836.509	836.509		احتياطي نظامي
1.561.595	1.739.802		أرباح مبقاة
<u>6.898.104</u>	<u>7.076.311</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
7.517.348	7.713.245		حصص غير مُسيطرّة
<u>14.415.452</u>	<u>14.789.556</u>		إجمالي حقوق الملكية

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

"يُتبع"

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 جزءًا من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (تتمة)
كما في 31 مارس 2019م

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	إيضاح	
ريال سعودي بالآلوف (مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
4.850.920	4.767.158	12	قروض لأجل
413.927	319.396	8	قرض مساند من شريك غير مُسيطر
-	29.767	3	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
311.055	316.115		التزامات ضريبية مُوجَّلة، بالصافي
170.664	178.424		منافع موظفين
<u>5.746.566</u>	<u>5.610.860</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
37.962	201.789		دائنون تجاريون
209.172	223.823	8	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
1.374.772	1.366.667	12	جزء متداول من قروض لأجل
948.000	948.000	13	صكوك - الجزء المتداول
629.740	486.563	14	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
337.500	2.464		توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
-	1.296	3	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
688.287	634.474	15	مخصصات زكاة وضريبة دخل
<u>4.225.433</u>	<u>3.865.076</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>9.971.999</u>	<u>9.475.936</u>		إجمالي المطلوبات
<u><u>24.387.451</u></u>	<u><u>24.265.492</u></u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 جزءًا من هذه القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
ريال سعودي بالألوف (غير مُدقّقة)	ريال سعودي بالألوف (غير مُدقّقة)	
2.210.530	2.020.114	مبيعات
(1.447.393)	(1.502.703)	تكلفة مبيعات
763.137	517.411	إجمالي الربح
(114.996)	(107.204)	مصاريف بيع وتوزيع
(45.590)	(47.161)	مصاريف عمومية وإدارية
34.946	90.688	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
637.497	453.734	الربح التشغيلي
26.361	27.803	دخل آخر، بالصافي
(78.775)	(73.006)	تكاليف تمويل
585.083	408.531	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		الزكاة وضريبة الدخل:
(24.711)	(13.245)	ضريبة حالية
(14.122)	(5.060)	ضريبة مؤجلة
(33.086)	(27.117)	زكاة
513.164	363.109	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الآخر
-	-	ربح إعادة قياس خطط منافع موظفين مُحدّدة
513.164	363.109	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي دخل الفترة وإجمالي الدخل الشامل للفترة العائد لـ:
199.041	178.207	- المساهمون في الشركة
314.123	184.902	- الحصص غير المسيطرة
513.164	363.109	
450.000	450.000	ربحية السهم من صافي الدخل (ريال سعودي)
0.44	0.40	عدد الأسهم القائمة (بالألوف)
		ربحية السهم الأساس والمُخفّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 جزءاً من هذه القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة التعديلات في حقوق الملكية الأوليّة الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي بالألف	الحصص غير المسيطرّة ريال سعودي بالألف	العائدة للمساهمين في الشركة				رأس المال ريال سعودي بالألف	
		الإجمالي ريال سعودي بالألف	الأرباح المتبقية ريال سعودي بالألف	الإحتياطي النظامي ريال سعودي بالألف	رأس المال ريال سعودي بالألف		
14.415.452	7.517.348	6.898.104	1.561.595	836.509	4.500.000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (مدقق)	
408.531	203.207	205.324	205.324	-	-	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	
(13.245)	(13.245)	-	-	-	-	ضريبة حالية	
(5.060)	(5.060)	-	-	-	-	ضريبة مؤجلة	
(27.117)	-	(27.117)	(27.117)	-	-	زكاة	
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر	
363.109	184.902	178.207	178.207	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
10.995	10.995	-	-	-	-	ضريبة دخل مُستزدة من قبل الحصص غير المسيطرة	
14.789.556	7.713.245	7.076.311	1.739.802	836.509	4.500.000	الرصيد في 31 مارس 2019 (غير مدقق)	
12.999.539	6.435.591	6.563.948	1.313.930	750.018	4.500.000	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (مدقق)	
585.083	352.956	232.127	232.127	-	-	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	
(24.711)	(24.711)	-	-	-	-	ضريبة حالية	
(14.122)	(14.122)	-	-	-	-	ضريبة مؤجلة	
(33.086)	-	(33.086)	(33.086)	-	-	زكاة	
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر	
513.164	314.123	199.041	199.041	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
13.512.703	6.749.714	6.762.989	1.512.971	750.018	4.500.000	الرصيد في 31 مارس 2018 (غير مدقق)	

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليّة الموحدة الموجزة.

2018	2019	
ريال سعودي بالألوف (غير مُدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مُدققة)	إيضاح
585.083	408.531	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من العمليات:
222.971	216.890	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	657	استهلاك أصل حق الاستخدام
78.775	73.006	تكاليف تمويل
4.338	7.760	منافع موظفين، بالصافي
(34.946)	(90.688)	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
268	-	خسارة ناتجة عن التخلص من ممتلكات ومصانع ومعدات
856.489	616.156	
(29.132)	(48.085)	تسويات رأس المال العامل:
48.868	152.736	مدينون تجاريون
15.820	124,218	مخزون
(39.683)	7.051	قروض موظفين ومبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(2.829)	14.651	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
14.565	163.827	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
250.404	(167.992)	دائنون تجاريون
1.114.502	862.562	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(38.318)	(43.077)	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(109.834)	(94.175)	تكاليف تمويل مدفوعة
966.350	725.310	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(9.423)	(9.013)	النشاطات الاستثمارية
-	(113)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(232.500)	330.000	إضافات أصل حق الاستخدام
-	75.000	صافي حركة في ودائع قصيرة الأجل
(241.923)	395.874	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
		صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(117.562)	(92.821)	النشاطات التمويلية
(124.688)	(98.438)	صافي حركة في قروض لأجل
(208.644)	(335.036)	مُسدد من قرض مساند من شريك غير مُسيطر
-	(558)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	10.995	مُسدد من التزام عقد الإيجار
(450.894)	(515,858)	ضريبة دخل مستردة من قبل حصص غير المسيطرة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
273.533	605.326	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
3.056.569	4.107.011	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
3.330.102	4.712.337	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 جزءاً من هذه القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولى الموحدة الموجزة (تنتمى)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م

معاملات غير نقدية:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	
16.149	3.907	فائدة مُستحقة الدفع على قرض مساند من شريك غير مُسيطر
1.602	954	إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل
-	24.815	صافي الحركة في تكاليف التمويل المستحقة
-	510	اعتراف بمبلغ أصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	32.523	اعتراف بمبلغ أصل حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
-	30.858	اعتراف بمبلغ التزامات عقود الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
-	1.665	اعتراف بمبلغ أصل حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) عن طريق خصمة من مبالغ مدفوعة مقدماً
-	253	فائدة مُستحقة على التزام عقد الإيجار

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة. شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة) في 31 مارس 2019م

01 معلومات عن الشركة

إنَّ شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 1010139946 وتاريخ 10 شعبان 1416هـ (الموافق 1 يناير 1996م)، وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب 99833، مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تتضمَّنُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة المرفقة نشاطات الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية والشركتين التابعتين لشركتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل	الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعتين
50%	المملكة العربية السعودية	فيما يلي الشركتان التابعتان للشركة الوطنية للبتروكيماويات: الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة) شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة)
65%	المملكة العربية السعودية	
65%	الإمارات العربية المتحدة	

إنَّ الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") هي شركة سعودية مساهمة مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم (1010246363) الصادر بمدينة الرياض بتاريخ 8 ربيع الأول 1429هـ (الموافق 16 مارس 2008م)، حيث تأسست وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ق/53 بتاريخ 16 صَفَر 1429هـ (الموافق 23 فبراير 2008م).

الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2055008886 وتاريخ 29 ذي القعدة 1428هـ (الموافق 9 ديسمبر 2007م)، ولها فرع في مدينة الجبيل مُسجَّل بموجب السجل التجاري رقم 2055009065.

تأسَّست شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح. بالمنطقة الحرة بمطار دبي بتاريخ 15 فبراير 2011م بموجب ترخيص تجاري لشركة تعمل بالمنطقة الحرة بمطار دبي. والعنوان المُسجَّل للشركة هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم 6 أي إي 420 - دبي بالإمارات العربية المتحدة.

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

02 أساس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المُعتمَد بالمملكة العربية السعودية.

ولا تتضمن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية المُوحَّدة السنوية التي تعد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018م. وتتفق السياسات المحاسبية المطبَّقة في إعداد القوائم الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَزَة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من 1 يناير 2019م (إيضاح 3). ولم تنفَّذ المجموعة التطبيق المبكَّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طبّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) " عقود الإيجار " اعتبارًا من 1 يناير 2019م، وأُفصِحَ عن السياسات المحاسبية لهذا المعايير الجديد في إيضاح (3).
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 31 مارس 2019م

02 أساس الإعداد (تتمة)

2-2 أساس القياس

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

وتُعَرَضُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للمجموعة، باستثناء شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (ش.م.ح.) التي تُترجم من عملة الدولار الأمريكي إلى عملة الريال السعودي في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بسعر ثابت قدره 3.75 ريال سعودي مقابل 1 دولار أمريكي. وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

3-2 أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة للمجموعة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. والشركة التابعة هي منشأة تسيطر المجموعة عليها. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا توفر لدى المجموعة العناصر الثلاثة التالية كافة:

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

وتُوحَّدُ القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتوقف توحيدهما ابتداءً تاريخ انقطاع تلك السيطرة. وتُحدِّثُ الاستثمارات والمعاملات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بين شركات المجموعة. وتتماشى السياسات المحاسبية للشركة التابعة مع تلك التي تطبقها المجموعة.

وتُظَهَرُ الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة غير المملوكة بالكامل كلَّ على جِدة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة، على التوالي.

4-2 اعتماد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بتاريخ 18 شعبان 1440 هـ (الموافق 23 أبريل 2019م).

03 السياسات المحاسبية الجديدة

طبّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) " عقود الإيجار " اعتبارًا من 1 يناير 2019م ". ووفقًا لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (34)، فقد أُفصِحَ عن طبيعة هذا المعيار وتأثيره أدناه. وتطبَّقُ عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام 2019م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة للمجموعة.

1-3 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) "عقود الإيجار"

يحلُّ معيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) "عقود الإيجار" محلَّ معيار المحاسبة الدولي رقم (17) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (4) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (15) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (27) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار". وينصُّ المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن معظم عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي واحد.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأوليَّة الموحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 31 مارس 2019م

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

1-3 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) "عقود الإيجار" (تتمة)

ولم تتغير تغييرًا جوهريًا المحاسبة عن المؤجَّر وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) عن معيار المحاسبة الدولي رقم (17). وسيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إمَّا كعقود إيجار تشغيلي وإمَّا عقود إيجار تمويلي باستخدام المبادئ ذاتها المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (17). ولذا، فإنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) لم ينشأ عنه تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر.

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)

لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الأراضي والسيارات. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)، صنَّفت المجموعة كل عقد من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ بداية العقد إمَّا كعقد إيجار تمويلي أو إمَّا كعقد إيجار تشغيلي. وصنِّف عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنِّف كعقد إيجار تشغيلي. ورُسمت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجَّرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة.

وورَّعت دفعات الإيجار ما بين فائدة (المُعترَف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام عقد الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسم العقارات المستأجرة، ويُعترَف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. واعترَف بأي إيجار مدفوع مقدَّمًا وأي إيجار مُستحق الدفع ضمن المبالغ المدفوعة مقدَّمًا والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، على التوالي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)، طبَّقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وينصُّ المعيار على متطلبات تحوُّل معينة وإجراءات عملية مُحدَّدة طبَّقتها المجموعة.

عقود الإيجار التي جرى المحاسبة عنها سابقًا كعقود تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار لتلك عقود الإيجار المُصنَّفة سابقًا كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. واعترَف بأصل حق الاستخدام بناءً على المبلغ المُعاوِل للالتزامات عقد الإيجار، مُعدلة حسب أي مبالغ مدفوعة مقدَّمًا وأي مبالغ مستحق الدفع ذات صلة مُعترَف بها سابقًا لعقد الإيجار. واعترَف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام مُعدَّل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

طبَّقت المجموعة أيضًا الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت مُعدَّل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة.
- اعتمدت على تقييمها ما إن كانت عقود الإيجار مُحمَّلة بالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- طبَّقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهرًا في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأجَّر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمَّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

أصل حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). ويُقاس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصل حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يُستَهلَك أصل حق الاستخدام المُعترف به وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. ويخضع أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة الموحّدة المُوجَّزة (غير مُدقّقة) (تتمة)

في 31 مارس 2019م

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

1-3 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) "عقود الإيجار" (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن 18.750 ريال سعودي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُخصم دُفعات عقود الإيجار باستخدام مُعدّل الاقتراض الإضافي باعتباره السعر الذي يدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وذات فترات وظروف مشابهة.

الأحكام المحاسبية في تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد

تُحدّد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة عقد الإيجار الغير قابل للإلغاء مضافاً إليه أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

الجدول التالي يوضح المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) والحركة التي تمت عليها خلال الفترة وتأثيرها على قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر الأُولِيَّة الموحدة الموجزة:

أصل حق الاستخدام

التزامات عقود الإيجار	الإجمالي	المعدات	الأراضي
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف

				المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) كما في 1 يناير 2019
30.858	32.523	3.952	28.571	إضافات خلال الفترة
510	623	623	-	مصروف استهلاك خلال الفترة
-	(657)	(291)	(366)	فائدة مُحَمَّلة على الفترة
253	-	-	-	مدفوعات خلال الفترة
(558)	-	-	-	
31.063	32.489	4.284	28.205	في 31 مارس 2019

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدَقَّعة) (تتمة)
في 31 مارس 2019م

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

1-3 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) " عقود الإيجار " (تتمة)

اعترفت المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام قدره 657 ألف ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَّزة خلال فترة الثلاثة أشهر.

2-3 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

ينطلب إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتَقَد بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدَم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرَّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. ان الاحكام الهامة المنفذة من قبل الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة للتقديرات وعدم دقتها هي نفسها التي تم وصفها في القوائم السنوية باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وعدم دقتها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) كما دُكِرَ أعلاه في الإيضاح (1-3).

04 الممتلكات والمصانع والمعدات

تمثلت الحركة في ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا فيما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
ريال سعودي بالألوف (مُدَقَّعة)	ريال سعودي بالألوف (غير مُدَقَّعة)	
16.071.975	15.020.745	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
9.423	9.013	إضافات خلال السنة
(268)	-	صافي القيمة الدفترية للاستيعادات خلال السنة
(222.971)	(216.890)	استهلاك مُحَمَّل خلال السنة
15.858.159	14.812.868	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

إنَّ جزءاً من ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا مرهونة (أ) برهونات مقابل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب) وبالتنازل عن المتحصلات المتبقية مقابل قروض لأجل من اتحاد بنوك تجارية وصندوق الاستثمارات العامة.

05 الاستثمار في مشاريع مشتركة

تتمثل المشاريع المشتركة في الشركتين التاليتين المسجلتين في المملكة العربية السعودية كشركتين ذات مسؤولية محدودة:

نسبة الملكية

50%

شركة شيفرون فيليبس السعودية

50%

شركة الجبيل شيفرون فيليبس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)

في 31 مارس 2019م

05 الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

1-5 شركة شيفرون فيليبس السعودية

إن شركة شيفرون فيليبس السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2055003839 وتاريخ 22 صفر 1417 هـ (الموافق 8 يوليو 1996م)، ولها فرع في مدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم 2055009584، وتزاول إنتاج الإيسوبنتان والتولوين ووقود الغاز والهبان والهيدروجين والبنتان العادي والبنزين والسيكلوهكسان ومركبات هيدروكربون العطرية المختلطة.

قرّر الشركاء في شركة شيفرون فيليبس السعودية، خلال عام 2018، تخفيض رأسمال شركة شيفرون فيليبس السعودية بواقع 411.3 مليون ريال سعودي بموجب قرار صدر بتاريخ 4 سبتمبر 2018م (الموافق 24 ذو الحجة 1439 هـ). ولم تُستكمل بعد الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

2-5 شركة الجبيل شيفرون فيليبس

إن شركة الجبيل شيفرون فيليبس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2055005901 وتاريخ 25 جمادى الآخرة 1424 هـ (الموافق 23 أغسطس 2003م)، ولها فرع بمدينة الجبيل مسجل بموجب السجل التجاري رقم 2055005935. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع الستايرين ومزيج الموغاز والبنزين العطري وزيت الوقود.

قرّر الشركاء في شركة الجبيل شيفرون فيليبس، خلال عام 2018، تخفيض رأسمال شركة الجبيل شيفرون فيليبس بواقع 994 مليون ريال سعودي بموجب قرار صدر بتاريخ 4 سبتمبر 2018م (الموافق 24 ذو الحجة 1439 هـ). ولم تُستكمل بعد الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الأمر كما بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

06 المخزون

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
(مدققة)	(غير مدققة)	
558.056	398.429	بضاعة تامة الصنع
748	2.541	مواد خام
411.506	405.332	قطع غيار
132.798	144.070	كتاليس (محفزات) ومواد كيميائية وإضافات
1.103.108	950.372	

07 المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
(مدققة)	(غير مدققة)	
31.732	42.425	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض، بالصافي

27.942	32.647	قروض موظفين - الجزء المتداول
27.429	28.956	مبالغ مدفوعة مقدماً
16.455	16.455	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح 13)
12.163	7.571	إيرادات فوائد مُستحقة القبض
2.264	2.264	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
136.759	-	مطالبية تأمين مستحقة
8.548	6.548	مديون آخرون
263.292	136.866	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 31 مارس 2019م

08 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورة مشتركة من قِبل هذه الجهات (الجهات المنتسبة) أو التي تمارس هذه الجهات (الجهات المنتسبة) نفوذاً هاما عليها.

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس				
2018	2019		العلاقة	الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي بالآلاف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدقَّقة)	طبيعة المعاملات		
74.164	42.373	مبيعات	مشروع مشترك	شركة شيفرون فيليبس السعودية
2.039	16.637	مشتريات		
87.960	77.684	خدمات دعم ومساندة		
66.498	85.019	مبيعات	مشروع مشترك	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
253.923	262.816	مشتريات		
12.980	12.036	امتياز	جهة ذات علاقة	شركة شيفرون فيليبس كميكال إل إل سي (ملاحظة 1-2)
7.255	15.327	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شركة شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبلويمنت إل إل سي
2.356	3.015	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
272.415	317.231	أتعاب تسويقية		
575	14.177	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	كميكال سرفسر إنك.

(ملاحظة 1-1) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مشتركة ("الاتفاقية") مع شركة شيفرون فيليبس السعودية ("المشروع المشترك")، حيث يُقدّم المشروع المشترك بموجبها خدمات دعم ومساندة إلى المجموعة في مجالات التشغيل والصيانة وخدمات الدعم الإداري والدعم الفني.

(ملاحظة 1-2) أبرمت المجموعة اتفاقية امتياز ("الاتفاقية") مع شيفرون فيليبس كميكال إل إل سي خلال السنوات الماضية، حيث حُمّلت الجهة ذات العلاقة ريعاً مقابل استخدام عمليات البلمرة.

(ملاحظة 1-3) قدّم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مُوحَّدة) قرضاً مسانداً لا يحمل فائدة بقيمة 1.133 مليون ريال سعودي في السنوات السابقة لتمويل إنشاء مصنع بتروكيماويات. ويخضع سداد القرض لبعض

التعهدات التي تُستوفى بموجب شروط تسهيلات القروض التجارية (إيضاح 12). وقد سُدَّت المجموعة مبلغاً بقيمة 807 مليون ريال سعودي في الفترة الحالية والفترة السابقة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تنمة)
في 31 مارس 2019م

08 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنمة)

(ب) فيما يلي الأرصدة الختامية للجهات ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2018 ريال سعودي بالألوف (مُدقَّقة)	31 مارس 2019 ريال سعودي بالألوف (غير مُدقَّقة)	الجهات ذات العلاقة
--	--	--------------------

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

172.631	174.125	شركة شيفرون فيليبس السعودية
48.695	40.150	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
<u>221.326</u>	<u>214.275</u>	

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

86.524	113.717	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
72.187	64.947	شركة شيفرون فيليبس السعودية
48.200	42.548	شركة شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبليمنت إل إل سي
2.261	2.611	شركة شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
<u>209.172</u>	<u>223.823</u>	

(ج) فيما يلي مزايا كبار موظفي الإدارة:

يمثل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمديرين بها وكبار موظفيها، وفيما يلي تفاصيل منافع كبار موظفي إدارة المجموعة عن الفترتين المنتهيتين في 31 مارس 2019م و31 مارس 2018م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
ريال سعودي بالألوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالألوف (غير مُدقَّقة)	
5.127	4.574	مزايا موظفين قصيرة الأجل
237	1.719	منافع نهاية خدمة
<u>5.364</u>	<u>6.293</u>	

09 استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 31 مارس 2019م

010 النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
1.102.011	894,837	أرصدة بنكية
3.005.000	3,817,500	ودائع لأجل
<u>4.107.011</u>	<u>4.712.337</u>	

إنَّ الودائع لأجل محتفظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، على التوالي، ويبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتحمل عمولة حسب الأسعار التجارية.

إنَّ جزءًا من النقد وما في حكمه لدى المجموعة بقيمة 2.461 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 2.097 مليون ريال سعودي) متنازلٌ عنه كضمان مقابل تسهيلات القروض من اتحادات بنوك تجارية وصندوق الاستثمارات العامة (انظر إيضاح 12). ويتضمَّن ذلك مبلغًا بقيمة 1.456 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 1.185 مليون ريال سعودي) متعلقًا بمتطلبات خدمة دين.

011 رأس المال

يبلغ رأس المال 4.500 مليون ريال سعودي مُقسَّم إلى 450 مليون سهم بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد كما في 31 مارس 2019م و31 ديسمبر 2018م.

012 القروض لأجل

تُمثِّل القروض لأجل المبالغ المستخدمة من تسهيلات القروض التي حصلت عليها المجموعة من اتحاد بنوك تجارية محلية وأجنبية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي. وهذه التسهيلات مَكفولة بعدة ضمانات بما في ذلك رهن بعض ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتها وحساباتها البنكية وودائعها لأجل. وتحمل هذه القروض أسعار فائدة متغيِّرة تزيد عن أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") وتتوافق مع شروط كل اتفاقية تسهيل قرض. وينبغي أن تُسدد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. وقد أُعيد تصنيف الجزء المستحق السداد من القروض لأجل بعد 31 مارس 2020م ضمن المطلوبات غير المتداولة. ويتعيَّن على المجموعة الالتزام بالتعهدات المنصوص عليها في جميع اتفاقيات تسهيلات القروض.

013 الصكوك

أصدرت الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة مُوحَّدة) بتاريخ 25 شعبان 1435هـ (الموافق 23 يونيو 2014م) صكوكًا بقيمة 1.2 مليار ريال سعودي بقيمة اسمية تبلغ 1 مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. وتحمل الصكوك المُصدرة معدل عائد متغيِّر على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح نسبته 1.7%، وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. وتستحق الصكوك السداد حسب القيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها 20 شَوَّال 1440هـ (الموافق 23 يونيو 2019م). وعليه، تعتبر الصكوك ابتداءً من هذه الفترة كمطلوبات متداولة.

وقد قرَّر مجلس الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة مُوحَّدة)، بتاريخ 19 رمضان 1439هـ (الموافق 3 يونيو 2019م) إعادة شراء الصكوك المُصدرة. وعليه، فقد أعادت المجموعة شراء جزء من الصكوك المُصدرة بقيمة 122 مليون ريال سعودي.

ويمثِّل رصيد الصكوك بقيمة 948 مليون ريال سعودي المُدرج في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة قيمة الصكوك المُصدرة بعد حذف قيمة استثمار الشركة في هذه الصكوك.

ووفقًا لاتفاقية الصكوك المُبرمة بتاريخ 25 شعبان 1435هـ (الموافق 23 يونيو 2014م)، فقد أودع مبلغ بقيمة 16.5 مليون ريال سعودي كتأمين نقدي محتفظ به لدى شركة الرياض المالية في حساب مفتوح بالنيابة عن وكيل حاملي الصكوك (إيضاح 7).

014 المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	
ريال سعودي بالألوف (مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	
436.416	320.247	مصاريف مستحقة الدفع
63.645	69.720	دفعات مقدمة من عملاء
129.679	96.596	دائنون آخرون
629.740	486.563	

015 مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لزكاة وضريبة دخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتُحْمَل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

موقف الربوط

موقف ربوط شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
قَدِّمَت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام 2017م. واستكملت الشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى 31 ديسمبر 2006م على أساس إفرادي. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من 2007م حتى 2014م، مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره 42 مليون ريال سعودي، وقد قَدِّمَت الشركة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا تزال الربوط عن الأعوام من 2015م حتى 2017م قيد دراسة الهيئة.

موقف ربوط الشركة الوطنية للبتر وكيمويات ("بتروكيم")

قَدِّمَت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام 2017م. واستكملت الشركة التابعة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل موقفها الزكوي عن جميع السنوات حتى 31 ديسمبر 2010م على أساس إفرادي، وأصدرت الهيئة عدداً من الالتزامات الإضافية عن الأعوام من 2010م حتى 2016م على النحو التالي:

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من 2011م حتى 2013م، مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره 95.5 مليون ريال سعودي، وقَدِّمَت الشركة التابعة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، وتسلمت الشركة التابعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية المعدلة عن الأعوام من 2011م حتى 2013م مع مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره 5.74 مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة التابعة ودفعت مبلغاً بقيمة 3.47 مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الرصيد المتبقي بقيمة 2.27 مليون ريال سعودي لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار.

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من 2014م حتى 2016م، مطالبة بالالتزام زكوي إضافي قدره 204.2 مليون ريال سعودي، وقد قَدِّمَت الشركة التابعة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا يزال الربوط عن العام 2017م قيد دراسة الهيئة.

موقف ربوط الشركة السعودية للبوليمرات

قَدِّمَت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام 2018م. واستكملت الربوط عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2008م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل بدون أي التزام. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط عن الأعوام من 2009م حتى 2018م.

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (غير مُدققة) (تتمة)
في 31 مارس 2019م

015 مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

موقف ربوط شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة بالمنطقة الحرة)
إن الشركة التابعة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، وهي معفاة من ضريبة الدخل.

016 الالتزامات الرأسمالية

اعتمدت المجموعة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة 130 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 135 مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

017 الالتزامات المحتملة

قُررت الشركة الوطنية للبتر وكيمائيات (شركة تابعة موحدة) والشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات خلال عام 2010م زيادة رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة موحدة) بمبلغ 3.394 مليون ريال سعودي، وهو ما سيؤدي إلى تكبد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية، وقد وافقت إدارة الشركة الوطنية للبتر وكيمائيات على تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق سداد مدفوعات سنوية في المستقبل على أساس الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبوليمرات، مع الأخذ في الاعتبار النقد غير القابل للتوزيع نتيجة لزيادة رأس المال المقترحة.

وأصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات بقيمة 391 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 389 مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بسحب مواد خام أولية للمصنع من أحد الموردين وقضايا الزكاة.

018 المعلومات القطاعية

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

القطاعات الجغرافية

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

31 ديسمبر 2018 (مُدققة) %	31 مارس 2019 (غير مُدققة) %	
17	21	محلياً / الشرق الأوسط
51	55	آسيا
32	24	أوروبا / أفريقيا
100	100	

019 أرقام المقارنة

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