

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

القوائم المالية الأوليَّة المؤجَّدة المؤجَّزة (غير مُدقَّقة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019م

الصفحات

الفهرس

1	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
2	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
3	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
4	قائمة التعغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
6-5	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
17-7	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة المرفقة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2019م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التعيُّرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إنَّ مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفَّذ من قِبَل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوَّن فحص القوائم المالية الأولية 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 نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المُوحَّدة المُوجَّزة المرفقة لم تُعدُّ، 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: 25 ذو القعدة 1440هـ

28 يوليو 2019م

31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	إيضاح	
ريال سعودي بالآلوف (مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
15.020.745	14,597,410	4	ممتلكات ومصانع ومعدات
2.175.978	2,155,649	5	استثمار في مشاريع مشتركة
130.609	139,309		قروض موظفين
-	31,098	3	أصل حق الاستخدام
17.327.332	16,923,466		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1.035.382	773,579		مدينون تجاريون
1.103.108	1,103,471	6	مخزون
263.292	93,119	7	مبالغ مدفوعة مقدّمًا ومدينون آخرون
221.326	213,512	8	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
330.000	-	9	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
4.107.011	3,494,382	10	تقد وما في حكمه
7.060.119	5,678,063		إجمالي الأصول المتداولة
24.387.451	22,601,529		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	1,607,414		أرباح مبقاة
6.898.104	6,943,923		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
7.517.348	7,844,492		حصص غير مُسيطرَة
14.415.452	14,788,415		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
4.850.920	3,942,804	12	قروض لأجل
413.927	214,270	8	قرض مساند من شريك غير مُسيطر
-	28,892	3	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
311.055	321,241		التزامات ضريبية مؤجّلة، بالصافي
170.664	189,142		منافع موظفين
5.746.566	4,696,349		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
37.962	63,230		داننون تجاريون
209.172	181,234	8	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
1.374.772	1,409,523	12	جزء متداول من قروض لأجل
948.000	-	13	صكوك - الجزء المتداول
629.740	498,251	14	مصاريف مستحقة الدفع وداننون آخرون
337.500	337,500		توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
-	1,230	3	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
688.287	625,797	15	مخصصات زكاة وضريبة دخل
4.225.433	3,116,765		إجمالي المطلوبات المتداولة
9.971.999	7,813,114		إجمالي المطلوبات
24.387.451	22,601,529		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2019م

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
ريال سعودي بالآلاف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدقَّقة)	
4,449,918	3,670,874	2,239,388	1,650,760	مبيعات
(2,964,439)	(2,693,570)	1,517,046	(1,190,867)	تكلفة مبيعات
1,485,479	977,304	722,342	459,893	إجمالي الربح
(229,742)	(198,612)	(114,746)	(91,408)	مصاريف بيع وتوزيع
(103,479)	(92,578)	(57,888)	(45,417)	مصاريف عمومية وإدارية
221,934	202,769	186,988	112,081	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
1,374,192	888,883	736,696	435,149	الربح التشغيلي
24,747	92,437	(766)	64,634	إيرادات (خسائر) أخرى، بالصافي
(159,459)	(139,021)	(81,533)	(66,015)	تكاليف تمويل
1,239,480	842,299	654,397	433,768	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(47,786)	(28,726)	(23,075)	(15,481)	الزكاة وضريبة الدخل:
(26,418)	(10,186)	(12,296)	(5,126)	ضريبة حالية
(66,048)	(48,047)	(32,962)	(20,930)	ضريبة مؤجلة
1,099,228	755,340	586,064	392,231	زكاة
				صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
1,099,228	755,340	586,064	392,231	ربح إعادة قياس خطط منافع موظفين محدّدة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
520,442	383,319	321,401	205,112	صافي دخل الفترة وإجمالي الدخل الشامل
578,786	372,021	264,663	187,119	للفترة العائد لـ:
1,099,228	755,340	586,064	392,231	- المساهمون في الشركة
				- الحصص غير المسيطرة
450,000	450,000	450,000	450,000	ربحية السهم من صافي الدخل (ريال سعودي)
				عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
1.16	0.85	0.71	0.46	ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة
				بالمساهمين في الشركة

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019م

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة				رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المتبقية	الاحتياطي النظامي	رأس المال		
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف		
14,415,452	7,517,348	6,898,104	1,561,595	836,509	4,500,000		الرصيد كما في 1 يناير 2019 (مدقق)
842,299	410,933	431,366	431,366	-	-		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(28,726)	(28,726)	-	-	-	-		ضريبة حالية
(10,186)	(10,186)	-	-	-	-		ضريبة مؤجلة
(48,047)	-	(48,047)	(48,047)	-	-		زكاة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الأخر
755,340	372,021	383,319	383,319	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
75,123	75,123	-	-	-	-		ضريبة دخل مُستزدة من قبل الحصص غير المسيطرة
(457,500)	(120,000)	(337,500)	(337,500)	-	-		توزيعات ارباح
14,788,415	7,844,492	6,943,923	1,607,414	836,509	4,500,000		الرصيد في 30 يونيو 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)
1,249,242	652,990	596,252	596,252	-	-		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(47,786)	(47,786)	-	-	-	-		ضريبة حالية
(26,418)	(26,418)	-	-	-	-		ضريبة مؤجلة
(75,810)	-	(75,810)	(75,810)	-	-		زكاة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الأخر
1,099,228	578,786	520,442	520,442	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(345,000)	(120,000)	(225,000)	(225,000)	-	-		توزيعات ارباح
13,753,767	6,894,377	6,859,390	1,609,372	750,018	4,500,000		الرصيد في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019م

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	إيضاح
1,239,480	842,299	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:
442,536	432,491	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	2,047	استهلاك أصل حق الاستخدام
159,459	139,021	تكاليف تمويل
14,574	18,478	منافع موظفين، بالصافي
(221,934)	(202,769)	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
112	-	ممتلكات ومصانع ومعدات مشطوبة
110	(968)	(ربح) خسارة ناتجة عن استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
1,634,337	1,230,599	
		تسويات رأس المال العامل:
3,951	261,803	مديون تجاريون
(14,921)	(363)	مخزون
(3,966)	159,808	قروض موظفين ومبالغ مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
(10,745)	7,814	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
20,999	(27,938)	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
(171,685)	25,268	دائنون تجاريون
359,397	(131,489)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
1,817,367	1,525,502	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(122,509)	(132,943)	تكاليف تمويل مدفوعة
(97,875)	(139,263)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
1,596,983	1,253,296	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(13,107)	(20,384)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(112)	إضافات أصل حق الاستخدام
(1,139,250)	330,000	صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
318,750	223,098	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
571	12,196	مُتحصّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(833,036)	544,798	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(897,974)	(875,155)	صافي الحركة في قروض لأجل
-	(948,000)	صافي الحركة في الصكوك
(256,848)	(203,437)	مُسدّد من قرض مساند من شريك غير مُسيطر
(345,000)	(457,500)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(1,754)	مُسدّد من التزام عقد الإيجار
-	75,123	ضريبة دخل مستردة من قبل حصص غير المسيطرة
(1,499,822)	(2,410,723)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(735,875)	(612,629)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
3,056,569	4,107,011	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
2,320,694	3,494,382	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"يتبع"

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً من هذه القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019م

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)
-	337,500
32.895	3,780
-	1,790
-	510
-	32,523
-	30,858
-	1,665
-	508

معاملات غير نقدية:
توزيعات أرباح مستحقة
فائدة مُستحقة الدفع على قرض مساند من شريك غير مُسيطر
إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل
اعتراف بمبلغ أصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
اعتراف بمبلغ أصل حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
اعتراف بمبلغ التزامات عقود الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
اعتراف بمبلغ أصل حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
عن طريق خصمه من مبالغ مدفوعة مقدماً
فائدة مُستحقة على التزام عقد الإيجار

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءًا من هذه القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة (غير مُدقّقة)

في 30 يونيو 2019م

01 معلومات عن الشركة

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

تتضمّن القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة المرفقة نشاطات الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية والشركتين التابعتين لشركتها التابعة (المشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل
50%	المملكة العربية السعودية
65%	المملكة العربية السعودية
65%	الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتيها التابعتين

فيما يلي الشركتان التابعتان للشركة الوطنية للبتروكيماويات:

الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة)

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

الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجّلة 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 مُسجّل بموجب السجل التجاري رقم 2055009065.

تأسست 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 المُسجّل للشركة هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم 6 أي إي 420 - دبي بالإمارات العربية المتحدة.

تُزاوّل 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 الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019م وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المُعتمَد بالمملكة العربية السعودية.

ولا تتضمن القوائم المالية الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية المُوحّدة السنوية التي تعد وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَد بالمملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية المُوحّدة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018م. وتتفق السياسات المحاسبية المطبّقة في إعداد القوائم الأُوليّة المُوحّدة المُوجّزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من 1 يناير 2019م (إيضاح 3). ولم تنقَد المجموعة للتطبيق المبكّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طبّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) " عقود الإيجار " اعتبارًا من 1 يناير 2019م، وأُفصِح عن السياسات المحاسبية لهذا المعايير الجديد في إيضاح (3).

02 أساس الإعداد (تتمة)

2-2 أساس القياس

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

وتُعْرَضُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً 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. وتُحدَّثُ 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 كلُّ على جدة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة، على التوالي.

4-2 اعتماد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بتاريخ 25 ذو القعدة 1440 هـ (الموافق 28 يوليو 2019م).

03 السياسات المحاسبية الجديدة

طبَّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) " عقود الإيجار " اعتباراً من 1 يناير 2019م ". ووفقاً 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 ". وبيَّضَ المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويُلزِمُ المستأجرين بالمحاسبة عن معظم عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي واحد.

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

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

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)، صنّفت المجموعة كل عقد من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ بداية العقد إمّا كعقد إيجار تمويلي أو إمّا كعقد إيجار تشغيلي. وصنّف عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنّف كعقد إيجار تشغيلي. ورُسمت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجّرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة.

وورّعت 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 مقدّمًا وأي إيجار مُستحقّ الدفع ضمن المبالغ المدفوعة مقدّمًا والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، على التوالي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)، طبّقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وينصّ المعيار على متطلبات تحوّل معينة وإجراءات عملية مُحدّدة طبّقتها المجموعة.

عقود الإيجار التي جرى المحاسبة عنها سابقًا كعقود تشغيلي

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

طبقت المجموعة أيضًا الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت مُعدّل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة.
- اعتمدت على تقييمها ما إن كانت عقود الإيجار مُحمّلة بالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- طبّقت 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 المتأخّر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن 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 المُعترَف 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، يُستهلك أصل حق الاستخدام المُعترَف به وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. ويخضع أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

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) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمَّن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل يعترف بها كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدَّر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّف حسب دُفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبَّق 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 تتضمن خيار شراء)، وتُطبَّق أيضاً 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. وتُخصَّم دُفعات عقود الإيجار باستخدام مُعدَّل 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

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

الجدول التالي يوضح المبالغ المعترف 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 المُوَحَّدة الموجزة:

أصل حق الاستخدام

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي بالآلوف	الإجمالي			المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) كما في 1 يناير 2019 إضافات خلال الفترة مصروف استهلاك خلال الفترة فائدة مُحَمَّلة على الفترة مدفوعات خلال الفترة في 30 يونيو 2019
	ريال سعودي بالآلوف	المعدات ريال سعودي بالآلوف	الأراضي ريال سعودي بالآلوف	
30,858	32,523	3,952	28,571	
510	622	622	-	
-	(2,047)	(694)	(1,353)	
508	-	-	-	
(1,754)	-	-	-	
30,122	31,098	3,880	27,218	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 30 يونيو 2019م

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

اعترفت المجموعة باستهلاك أصول حق الاستخدام قدره 2,047 ألف ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الأُولِيَّة الموحدة المُوجَّزة خلال فترة الستة أشهر.

2-3 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب 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 يُعتمدُ بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرَّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. ان الأحكام 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 دُكرَ أعلاه في الإيضاح (1-3).

04 الممتلكات والمصانع والمعدات

تمثلت الحركة في ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا خلال الفترة فيما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
16,071,975	15,020,745	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة
13,107	20,384	إضافات خلال الفترة
(681)	(11,228)	صافي القيمة الدفترية للاستبعادات خلال الفترة
(112)	-	صافي القيمة الدفترية للمشطوبات خلال الفترة
(442,536)	(432,491)	استهلاك مُحمَّل خلال الفترة
15,641,753	14,597,410	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 التاليين المسجَّلتين في المملكة العربية السعودية كشركتين ذات مسؤولية محدودة:

نسبة الملكية	
%50	شركة شيفرون فيليبس السعودية
%50	شركة الجبيل شيفرون فيليبس

05 الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

1-5 شركة شيفرون فيليبس السعودية

إنَّ شركة شيفرون فيليبس السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة 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 مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم 2055009584، وتزاوَل إنتاج الإيسوبنتان والتولوين ووقود الغاز والهبتان والهيدروجين والبنتان العادي والبنزين والسيلكوهكسان ومركبات هيدروكربون العطرية المختلطة.

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

2-5 شركة الجبيل شيفرون فيليبس

إنَّ شركة الجبيل شيفرون فيليبس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة 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 مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم 2055005935. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع الستايرين ومزيج الموغاز والبنزين العطري وزيت الوقود.

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

06 المخزون

31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
558.056	557,665	بضاعة تامَّة الصنع
411.506	400,392	قطع غيار
132.798	143,486	كتالبيست (محفزات) ومواد كيميائية وإضافات
748	1,928	مواد خام
<u>1.103.108</u>	<u>1,103,471</u>	

07 المبالغ المدفوعة مقدَّمًا والمدينون الآخرون

31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
27.942	29,538	قروض موظفين - الجزء المتداول
27.429	17,935	مبالغ مدفوعة مقدَّمًا
16.455	16,455	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح 13)
31.732	14,842	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة القبض، بالصافي
12.163	7,620	إيرادات فوائد مُستحقة القبض
2.264	2,264	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
136.759	-	مطالبة تأمين مستحقة
8.548	4,465	مدينون آخرون
<u>263.292</u>	<u>93,119</u>	

08 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهات ذات العلاقة
2018	2019			
ريال سعودي بالآلاف (غير مُدَقَّقة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدَقَّقة)			
137,662	94,208	مبيعات	مشروع مشترك	شركة شيفرون فيليبس السعودية (ملاحظة أ-1)
10,441	66,510	مشتريات		
189,778	179,311	خدمات دعم ومساندة		
166,430	147,821	مبيعات	مشروع مشترك	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
609,871	497,505	مشتريات		
-	381	خدمات دعم ومساندة		
25,440	24,603	امتياز	جهة ذات علاقة	شركة شيفرون فيليبس كميكال إل إل سي (ملاحظة أ-2)
25,977	44,905	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شركة شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبلويمنت إل إل سي
2,356	10,256	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
154,440	123,945	أتعاب تسويقية		
575	14,745	خدمات دعم ومساندة	جهة ذات علاقة	كميكال سرفسر إنك.

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

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

(ملاحظة أ-3) قدّم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة موحّدة) قرضاً مسانداً لا يحمل فائدة بقيمة 1.132 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 سدّدت المجموعة مبلغاً بقيمة 912 مليون ريال سعودي في الفترة الحالية والفترات السابقة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة (غير مُدَقَّعة) (تنمة)
في 30 يونيو 2019م

08 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنمة)

(ب) فيما يلي الأرصدة الختامية للجهات ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2018 ريال سعودي بالآلوف (مُدَقَّعة)	30 يونيو 2019 ريال سعودي بالآلوف (غير مُدَقَّعة)	الجهات ذات العلاقة
---	--	--------------------

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

172.631	168,672	شركة شيفرون فيليبس السعودية
48.695	44,840	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
221.326	213,512	

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

86.524	92,156	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
72.187	48,983	شركة شيفرون فيليبس السعودية
48.200	37,811	شركة شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبلوiment إل إل سي
2.261	1,886	شركة شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
-	398	شركة شيفرون فيليبس كميكال إل إل سي
209.172	181,234	

(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 30 يونيو 2019م و30 يونيو 2018م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدَقَّعة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدَقَّعة)	
12,369	13,644	مزايا موظفين قصيرة الأجل
1,800	2,236	منافع نهاية خدمة
14,169	15,880	

09 استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 30 يونيو 2019م

010 النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
1.102.011	591,182	أرصدة بنكية
3.005.000	2,903,200	ودائع لأجل
<u>4.107.011</u>	<u>3,494,382</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 1.964 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 30 يونيو 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 منمتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا 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 30 يونيو 2020م ضمَّن المطلوبات غير المتداولة. ويتعيَّن على المجموعة الالتزام بالتعهدات المنصوص عليها في جميع اتفاقيات تسهيلات القروض.

013 الصكوك

أصدرت الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة مُوَحَّدة) 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. وكانت الصكوك المُصدَّرة وتحمل معدل عائد متغيِّر على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح نسبته 1.7%، وكانت تستحق السداد على أساس نصف سنوي. وكانت تستحق الصكوك السداد حسب القيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها 20 شوال 1440هـ (الموافق 23 يونيو 2019م).

وقد قرَّر مجلس الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة مُوَحَّدة)، بتاريخ 19 رمضان 1439هـ (الموافق 3 يونيو 2018م) إعادة شراء الصكوك المُصدَّرة. وعليه، فقد أعادت المجموعة شراء جزء من الصكوك المُصدَّرة بقيمة 122 مليون ريال سعودي. وقامت المجموعة بسداد باقي الصكوك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019م.

ووفقًا لاتفاقية الصكوك المُبرَّمة بتاريخ 25 شعبان 1435هـ (الموافق 23 يونيو 2014م)، فقد أودع مبلغ بقيمة 16.5 مليون ريال سعودي كضمان 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	30 يونيو 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
436.416	388,368	مصاريف مستحقة الدفع
63.645	46,043	دفعات مُقدّمة من عملاء
129.679	63,840	دائنون آخرون
629.740	498,251	

015 مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

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

موقف الربوط

موقف ربوط شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
قَدّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية حتى عام 2018م. 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 قَدّمت 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 2018م قيد دراسة الهيئة.

موقف ربوط الشركة الوطنية للبتر وكيمابويات ("بتروكيم")

قَدّمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية حتى عام 2018م. 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، وقَدّمت 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 قَدّمت الشركة التابعة اعتراضاً على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا تزال الربوط عن الأعوام 2017م و2018م قيد دراسة الهيئة.

موقف ربوط الشركة السعودية للبوليمرات

قَدّمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام 2018م. واستُكمل الربط 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 المُقدّمة من الشركات بالمملكة العربية السعودية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
في 30 يونيو 2019م

015 مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

موقف ربوط شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة بالمنطقة الحرة)
إن الشركة التابعة مُسجَّلة 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

قَرَّرت الشركة الوطنية للبتر وكيمائيات (شركة تابعة مُوحَّدة) والشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات خلال عام 2010م زيادة رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مُوحَّدة) بمبلغ 3.394 مليون ريال سعودي، وهو ما سيؤدي إلى تكبُّد 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 أوليَّة 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 تُصنِّد للقطاعات الجغرافية فقط.

القطاعات الجغرافية

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

30 يونيو 2018 (غير مُدقَّقة) %	30 يونيو 2019 (غير مُدقَّقة) %	
17	20	محلياً / الشرق الأوسط
51	55	آسيا
32	25	أوروبا / أفريقيا
100	100	

019 الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في 30 يونيو 2019م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة.

020 أرقام المقارنة

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