

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

القوائم المالية الأؤلوية المؤؤدة المؤؤزة (غير مؤدقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
1	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
2	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
3	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
4	قائمة التعبُّرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
6-5	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة
18-7	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 إليهما معا بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنَّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (2410) "فحص المعلومات المالية الأُولية المنفَّذ من قِبَل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوَّن فحص القوائم المالية الأُولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقلَّ 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 نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُولية المُوحَّدة المُوجَّزة المرفقة لا 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: 28 صفر 1441 هـ

27 أكتوبر 2019م

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

قائمة المركز المالي الأؤليّة المؤخّدة المؤجّرة

كما في 30 سبتمبر 2019م

31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	إيضاح	
ريال سعودي بالألف (مُدقّقة)	ريال سعودي بالألف (غير مُدقّقة)		
15,020,745	14,387,291	4	الأصول غير المتداولة
2,175,978	2,088,199	5	ممتلكات ومصانع ومعدات
130,609	131,519		استثمار في مشاريع مشتركة
-	30,428	3	قروض موظفين
17,327,332	16,637,437		أصل حق الاستخدام
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
1,035,382	965,962		حسابات تجارية مدينة
1,103,108	1,023,977	6	مخزون
263,292	118,350	7	مبالغ مدفوعة مقدّما وحسابات مدينة أخرى
221,326	212,068	8	مبالغ مُستحقّة من جهات ذات علاقة
330,000	328,000	9	استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
4,107,011	3,360,104	10	نقد وما في حكمه
7,060,119	6,008,461		إجمالي الأصول المتداولة
24,387,451	22,645,898		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	1,767,682		أرباح مبقاة
6,898,104	7,104,191		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
7,517,348	8,031,934		حصص غير مُسيطرّة
14,415,452	15,136,125		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
4,850,920	3,915,591	12	قروض لأجل
413,927	182,329	8	قرض مساند من الشريك غير المُسيطر
-	28,588	3	جزء غير متداول من التزام عقد إيجار
311,055	328,202		التزامات ضريبية مؤجّلة، بالصافي
170,664	194,081		مكافآت موظفين
5,746,566	4,648,791		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
37,962	207,937		حسابات تجارية دائنة
209,172	223,222	8	مبالغ مُستحقّة إلى جهات ذات علاقة
1,374,772	1,406,521	12	جزء متداول من قروض لأجل
948,000	-	13	صكوك - الجزء المتداول
629,740	371,736	14	مصاريف مستحقّة الدفع وحسابات دائنة أخرى
337,500	-		توزيعات أرباح مُستحقّة الدفع
-	1,219	3	جزء متداول من التزام عقد إيجار
688,287	650,347	15	مخصصات زكاة وضريبة دخل
4,225,433	2,860,982		إجمالي المطلوبات المتداولة
9,971,999	7,509,773		إجمالي المطلوبات
24,387,451	22,645,898		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

حازم أبو سويرح

العضو المنتدب

سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 على 20 جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤليّة المؤخّدة المؤجّرة.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقّقة)	
6,747,167	5,628,848	2,297,249	1,957,974	مبيعات
(4,519,217)	(4,160,391)	(1,554,778)	(1,466,821)	تكلفة مبيعات
2,227,950	1,468,457	742,471	491,153	إجمالي الربح
(351,627)	(316,633)	(121,885)	(118,021)	مصاريف بيع وتوزيع
(151,940)	(138,258)	(48,461)	(45,680)	مصاريف عمومية وإدارية
399,091	285,320	177,157	82,551	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
2,123,474	1,298,886	749,282	410,003	الربح التشغيلي
43,947	105,100	21,688	12,663	دخل آخر (خسارة أخرى)، بالصافي
(223,085)	(182,467)	(66,114)	(43,446)	تكاليف تمويل
1,944,336	1,221,519	704,856	379,220	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(69,280)	(46,383)	(21,494)	(17,657)	الزكاة وضريبة الدخل:
(38,470)	(17,147)	(12,052)	(6,961)	ضريبة حالية
(110,584)	(79,211)	(44,536)	(31,164)	ضريبة مؤجلة
1,726,002	1,078,778	626,774	323,438	زكاة
-	-	-	-	صافي دخل الفترة
1,726,002	1,078,778	626,774	323,438	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	أرباح إعادة قياس من خطط مكافآت محددة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
839,210	543,587	318,768	160,268	صافي الدخل وإجمالي الدخل الشامل
886,792	535,191	308,006	163,170	للفترة المتعلق بـ:
1,726,002	1,078,778	626,774	323,438	- المساهمون في الشركة
-	-	-	-	- الحصص غير المسيطرة
450,000	450,000	450,000	450,000	ربحية السهم من صافي الدخل (ريال سعودي)
1.86	1.21	0.71	0.36	عدد الأسهم القائمة (بالآلوف)
-	-	-	-	ربحية السهم الأساس والمخفّض
-	-	-	-	المتعلقة بالمساهمين في الشركة

المدير المالي

حازم أبو سويرح

العضو المنتدب

سليمان المنديل

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 على 20 جزءاً من هذه القوائم المالية الأُوليَّة المُوحَّدة المُوجَّزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة				رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	الإجمالي		
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)
1,221,519	627,894	593,625	593,625	-	-		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(46,383)	(46,383)	-	-	-	-		ضريبة حالية
(17,147)	(17,147)	-	-	-	-		ضريبة مؤجلة
(79,211)	(29,173)	(50,038)	(50,038)	-	-		زكاة
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
1,078,778	535,191	543,587	543,587	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
99,395	99,395	-	-	-	-		ضريبة دخل مُستَرَدَة من الشريك غير المسيطر
(457,500)	(120,000)	(337,500)	(337,500)	-	-		توزيعات أرباح
15,136,125	8,031,934	7,104,191	1,767,682	836,509	4,500,000		الرصيد في 30 سبتمبر 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)
1,944,336	1,039,245	905,091	905,091	-	-		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(69,280)	(69,280)	-	-	-	-		ضريبة حالية
(38,470)	(38,470)	-	-	-	-		ضريبة مؤجلة
(110,584)	(44,703)	(65,881)	(65,881)	-	-		زكاة
-	-	-	-	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
1,726,002	886,792	839,210	839,210	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(345,000)	(120,000)	(225,000)	(225,000)	-	-		توزيعات أرباح
14,380,541	7,202,383	7,178,158	1,928,140	750,018	4,500,000		الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

المدير المالي

حازم أبو سويرح

العضو المنتدب

سليمان المنديل

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من 1 على 20 جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدَة المُوَجَّزَة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
ريال سعودي بالآلاف (غير مُدققة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدققة)	إيضاح
1,944,336	1,221,519	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:
661,784	648,050	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	2,717	استهلاك أصل حق الاستخدام
223,085	182,467	تكاليف تمويل
20,799	23,417	مكافآت موظفين، بالصافي
(399,091)	(285,320)	حصة في صافي نتائج مشاريع مشتركة
112	-	ممتلكات ومصانع ومعدات مشطوبة
484	(968)	(ربح) خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
2,451,509	1,791,882	
		تسويات رأس المال العامل:
(103,994)	69,420	حسابات تجارية مدينة
(50,522)	79,131	مخزون
(49,409)	142,367	قروض موظفين ومبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(20,215)	9,258	مبالغ مُستحقة من جهات ذات علاقة
4,525	14,050	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
72,241	169,975	حسابات تجارية دائنة
181,041	(258,004)	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
2,485,176	2,018,079	
		صافي التدفقات النقدية من العمليات
(160,823)	(175,375)	تكاليف تمويل مدفوعة
(110,516)	(163,534)	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
2,213,837	1,679,170	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(45,575)	(25,824)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(112)	إضافات على أصل حق الاستخدام
(573,000)	2,000	صافي حركة في استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
545,000	373,099	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
294	12,196	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(73,281)	361,359	صافي التدفقات النقدية من (المُستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(944,328)	(906,092)	صافي حركة في قروض لأجل
(122,000)	(948,000)	صافي حركة في صكوك
(301,875)	(235,378)	مُسَدَّد من قرض مساند من الشريك غير المسيطر
(570,000)	(795,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(2,361)	مُسَدَّد من التزام عقد إيجار
-	99,395	ضريبة دخل استردها الشريك غير المسيطر
(1,938,203)	(2,787,436)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
202,353	(746,907)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
3,056,569	4,107,011	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
3,258,922	3,360,104	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(يتبع)		10

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
ريال سعودي بالآلاف (غير مُدققة)	ريال سعودي بالآلاف (غير مُدققة)	
35,347	3,780	معاملات غير نقدية:
4,291	2,512	تكلفة تمويل مُستحقة الدفع على قرض مساند من الشريك غير المُسيطر
-	510	إطفاء تكاليف معاملات على قروض لأجل
-	32,523	مبالغ مُعترف بها كأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار
-	30,858	مبالغ مُعترف بها كأصل حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
-	1,665	مبالغ مُعترف بها كالتزام عقد إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
-	800	مبالغ مُعترف بها كأصل حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)
22,624	-	مخصومة من المبالغ المدفوعة مقدماً
		فائدة مُستحقة الدفع على التزام عقود إيجار
		صافي حركة مبلغ غير نقدي في فائدة مُستحقة الدفع

المدير المالي

حازم أبو سويرح

العضو المنتدب

سليمان المنديل

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

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 المُوجَّزة المرفقة نشاطات الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية والشركتين التابعتين لشركتها التابعة (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التسجيل	الشركة الوطنية للبتر وكيموايات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
50%	المملكة العربية السعودية	فيما يلي الشركتان التابعتان للشركة الوطنية للبتر وكيموايات: 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 للبتر وكيموايات ("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 صفر 1429هـ (الموافق 23 فبراير 2008م)،

إنَّ 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.

وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م، قرَّر الشركاء في الشركة السعودية للبوليمرات تخفيض رأسمال الشركة السعودية للبوليمرات من 4,800 مليون ريال سعودي إلى 1,406 مليون ريال سعودي. ولم تُستكمل الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس المال حتى نهاية الفترة.

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.

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

02 أساس الإعداد

2-1 بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية.

ولا تتضمَّنُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية المُوحَّدة السنوية لإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م. وتتفق السياسات المحاسبية المطبَّقة في إعداد القوائم الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة 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 طُبِّقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019م، وأُفصِح عن السياسات المحاسبية لهذ المعيار 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 بمكافآت الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

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

2-3 أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة للمجموعة من القوائم المالية للشركة وشركتيها التابعتين. والشركتان التابعتان هما منشأتان تسيطر المجموعة عليهما. 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:

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

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

وتُظهِر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل كلٌّ على حدة في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة، على التوالي.

2-4 اعتماد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوحَّدة المُوجَّزة بتاريخ 27 أكتوبر 2019م (الموافق 28 صفر 1441هـ).

03 السياسات المحاسبية الجديدة

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

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

يحلُّ معيار المحاسبة الدولي رقم (16) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي 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.

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

ولم تتغير تغييراً جوهرياً المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) عن معيار المحاسبة الدولي رقم (17). وسيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي وإما عقود إيجار تمويلي باستخدام المبادئ ذاتها المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم (17). ولذا، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) لم ينشأ عنه تأثير على عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر.

وقد طُبِّقت المجموعة طريقة الأثر الرجعي المعدل الذي يستلزم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) مبدئياً في 1 يناير 2019م على الأرباح المبقاة وعدم إجراء تعديل على السنوات الماضية. وحيث إن المجموعة اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار، لم يكن هناك تأثير على الأرباح المبقاة. وقد اختارت المجموعة استخدام إجراء عملي في عملية التحول يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُدِّت سابقاً بأنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم (17) والتفسير رقم (4) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. واختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف في عقود الإيجار التي تبلغ مدتها من تاريخ البدء 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة ضئيلة ("الأصول ضئيلة القيمة").

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 إما كعقد إيجار تمويلي أو إما كعقد إيجار تشغيلي. وصنّف عقد إيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يترتب عليه تحويل جوهري لكافة المخاطر المنفعة المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة، وإلا صنّف كعقد إيجار تشغيلي. ورُسملت عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة.

وورّعت دفعات الإيجار ما بين فائدة (المُعترف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام عقد الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، لم تُرسمَل العقارات المستأجرة، ولم يُعترف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. واعترف بأي إيجار مدفوع مقدماً وأي إيجار مُستحق الدفع ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى، على التوالي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16)، طُبِّقت المجموعة طريقة الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وينصُّ المعيار على متطلبات تحوُّل معينة وإجراءات عملية مُحدَّدة طُبِّقتها المجموعة.

عقود الإيجار التي جرى المحاسبة عنها سابقاً كعقود تشغيلي

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

وطبِّقت المجموعة أيضاً الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- استخدمت مُعدل 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.
- طُبِّقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمَّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تنمة)

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

أصول حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

تتعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمَّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء 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 يتعدَّل بتحديثه بيئس. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُحَقَّض 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). ويُعترَف بدُفعات 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 ذي 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 إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

03 السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

المبالغ المُعترف بها في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي بالألوفا	أصل حق الاستخدام			مبالغ مُعترف بها في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) في 1 يناير 2019 إضافات خلال الفترة مصروف استهلاك خلال الفترة فائدة مُحمَّلة للفترة مدفوعات خلال الفترة في 30 سبتمبر 2019
	الإجمالي ريال سعودي بالألوفا	المعدات ريال سعودي بالألوفا	الأراضي ريال سعودي بالألوفا	
30,858	32,523	3,952	28,571	
510	622	622	-	
-	(2,717)	(1,005)	(1,712)	
800	-	-	-	
(2,361)	-	-	-	
29,807	30,428	3,569	26,859	

اعترفت باستهلاك أصول حق الاستخدام بقيمة 2,717 ألف ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة خلال فترة التسعة أشهر.

3-2 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَحَّدة المُوَجَّزة 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 بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم 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، باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وعدم دقتها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) كما هو مذكور أعلاه في الملاحظة (3-1).

04 الممتلكات والمصانع والمعدات

تمثلت الحركة في ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا فيما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	
16,071,975	15,020,745	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة
45,575	25,824	إضافات خلال الفترة
(778)	(11,228)	صافي القيمة الدفترية للاستيعادات خلال الفترة
(112)	-	صافي القيمة الدفترية للمشطوبات خلال الفترة
(661,784)	(648,050)	الاستهلاك المُحمَّل خلال الفترة
15,454,876	14,387,291	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

إنَّ جزءاً من ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا مكفول (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

5-1 شركة شيفرون فيليبس السعودية

إنَّ شركة شيفرون فيليبس السعودية ("الشركة") 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 مُسجَّل بموجب السجل التجاري رقم 2055009584، وتزاوِل إنتاج الإيسوبنتان والتولوين ووقود الغاز والهيبتان والهيدروجين والبننتان العادي والبنزين والسيكلوهكسان ومركبات هيدروكربون العطرية المختلفة.

قرَّر الشركاء في شركة شيفرون فيليبس السعودية، خلال عام 2018م، 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.

5-2 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 مُسجَّل 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 2018م، 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.

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

06 المخزون

ديسمبر 31 2018	30 سبتمبر 2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	
558,056	452,358	بضاعة تامة الصنع
411,506	425,055	قطع غيار
132,798	145,352	كتاليس (محفزات) ومواد كيميائية وإضافات
748	1,212	مواد خام
1,103,108	1,023,977	

07 المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

ديسمبر 31 2018	30 سبتمبر 2019	
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	
27,429	43,335	مبالغ مدفوعة مقدماً
27,942	33,914	قروض موظفين - الجزء المتداول
31,732	26,298	ضريبة قيمة مضافة مُستحقة القبض، بالصافي
12,163	8,399	إيرادات فوائد مُستحقة الدفع
2,264	2,264	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
136,759	-	مطالبة تأمين قابلة للاسترداد
16,455	-	تأمين نقدي مقابل إصدار صكوك (إيضاح 13)
8,548	4,140	حسابات مدينة أخرى
263,292	118,350	

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 هاماً عليها.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر				
2018	2019	طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)			
198,892	151,166	مبيعات	مشروع مشترك	شركة شيفرون فيليبس السعودية (ملاحظة 1-أ)
(17,984)	(68,225)	مشتريات		
(232,694)	(221,407)	خدمات دعم ومساندة		
283,278	230,034	مبيعات	مشروع مشترك	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
(893,696)	(823,350)	مشتريات		
-	573	خدمات دعم ومساندة		

08 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهات ذات العلاقة
2018	2019			
ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	امتياز	إل إل سي	شيفرون فيليبس كميكال (ملاحظة 2-أ)
(37,916)	(38,017)			
(72,782)	(57,472)	خدمات دعم ومساندة	إمبليمنت	شيفرون فيليبس كميكال كيميكي إن إل سي
(7,581)	(10,256)	خدمات دعم ومساندة	إنترناشونال سيلز	شيفرون فيليبس كميكال إل إل سي
(238,545)	(196,106)	أتعاب تسويقية		
(14,417)	(17,412)	خدمات دعم ومساندة	الجهة ذات العلاقة	كميكال سرفسز إنك.

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

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

(ملاحظة 3-أ) قدَّم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة مَوْحَّدة) قرضًا مساندًا لا يحمل فائدة بقيمة 1,131.7 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 سَدَّدت المجموعة مبلغًا بقيمة 794.5 مليون ريال سعودي في الفترة الحالية والفترة السابقة.

(ب) فيما يلي الأرصدة الختامية للجهات ذات العلاقة:

31 ديسمبر 2018		30 سبتمبر 2019		جهات ذات علاقة
ريال سعودي بالآلوف (مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي بالآلوف (غير مُدقَّقة)	
172,631	161,288			1-ب المبالغ المُستحقَّة من جهات ذات علاقة ضمن الأصول المتداولة: شركة شيفرون فيليبس السعودية شركة الجبيل شيفرون فيليبس
48,695	50,780			
221,326	212,068			
86,524	115,313			2-ب المبالغ المُستحقَّة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة: شركة الجبيل شيفرون فيليبس شركة شيفرون فيليبس السعودية شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبليمنت كميكي إن إل سي
72,187	64,399			
48,200	43,510			
2,261	-			
209,172	223,222			

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلية المؤحدة المؤجزة (غير مُدققة) (تنمة)
في 30 سبتمبر 2019م

08 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تنمة)

(ج) فيما يلي مكافأة كبار موظفي الإدارة:

يمثل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمديرين بها وكبار موظفيها. وفيما يلي تفاصيل مكافأة كبار موظفي الإدارة عن
فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2019م و 30 سبتمبر 2018م:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
ريال سعودي بالألف (غير مُدققة)	ريال سعودي بالألف (غير مُدققة)	
20,204	17.729	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
2,701	2.644	مكافآت نهاية خدمة
<u>22,905</u>	<u>20.373</u>	

09 الاستثمارات القصيرة الأجل - الودائع البنكية

إن هذه الودائع البنكية محتفظ بها كاستثمارات قصيرة الأجل ومودعة 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.

010 النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	
ريال سعودي بالألف (مُدققة)	ريال سعودي بالألف (غير مُدققة)	
1,102,011	771,904	أرصدة بنكية
3,005,000	2,588,200	ودائع لأجل
<u>4,107,011</u>	<u>3,360,104</u>	

إن 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.

إن جزءاً من النقد وما في حكمه لدى المجموعة بقيمة 2,312 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 2,097 مليون ريال سعودي) متنازل
عنه كضمان مقابل تسهيلات القروض من اتحادات بنوك تجارية وصندوق الاستثمارات العامة (انظر إيضاح 12). ويتضمن ذلك مبلغاً بقيمة
1,471 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 1,185 مليون ريال سعودي) متعلقاً 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 سبتمبر 2019م و
31 ديسمبر 2018م.

012 القروض لأجل

تُمثِّلُ 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 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 تُسدَّد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. وقد أُعيد تصنيف الجزء المستحق السداد من القروض لأجل بعد 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2014م) صكوكًا بقيمة 1.2 مليار ريال سعودي بقيمة اسمية تبلغ 1 مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة. وكانت الصكوك المصدَّرة تحمّل معدل عائد متغيِّر على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح نسبته 1.7%، وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. وكانت الصكوك تستحق السداد حسب القيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها 20 شُوال 1440هـ (الموافق 23 يونيو 2019م).

وقد قرَّر مجلس إدارة الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة تابعة مُوَحَّدة)، بتاريخ 19 رمضان 1439هـ (الموافق 3 يونيو 2018م)، إعادة شراء الصكوك المصدَّرة. وعليه، فقد أعادت الشركة التابعة شراء جزء من الصكوك المصدَّرة بقيمة 122 مليون ريال سعودي. وسُدَّت المجموعة الصكوك المتبقية خلال الفترة.

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

014 المصاريف مُستَحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
436,416	235,706	مصاريف مستحقة الدفع
63,645	60,904	دفعات مُقدَّمة من عملاء
129,679	75,126	حسابات دائنة أخرى
629,740	371,736	

015 مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لزكاة وضريبة دخل وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتُحمَّل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولية المُوَحَّدة المُوَجَّزة.

موقف الربوط

موقف ربوط شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

قدَّمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية 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 قدَّمت الشركة اعتراضًا 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.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في 30 سبتمبر 2019م

015 مخصصات الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

موقف الربوط

موقف ربوط الشركة الوطنية للبتر وكيموايات ("بتر وكيم")

قدّمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية 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 عددًا من الالتزامات الإضافية عن الأعوام من 2011م حتى 2016م على النحو التالي:

وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من 2011م حتى 2013م، مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره 95.5 مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة التابعة اعتراضًا 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 بالتزام زكوي إضافي قدره 5.74 مليون ريال سعودي. وقد قبلت الشركة التابعة ودفعت مبلغًا بقيمة 3.47 مليون ريال سعودي وقدّمت اعتراضًا 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 بالتزام زكوي إضافي قدره 204.2 مليون ريال سعودي، وقدّمت الشركة التابعة اعتراضًا على الالتزام الزكوي الإضافي لدى لجنة الاعتراض الابتدائية، ولا تزال جلسة استماع الاعتراض قيد الانتظار. ولا يزال الربط عن عامي 2017م و 2018م قيد دراسة الهيئة.

موقف ربوط الشركة السعودية للبوليمرات

قدّمت الشركة التابعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام 2018م. واستكملت 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 احتُسب 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.

موقف ربوط شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة بالمنطقة الحرة)

إن الشركة التابعة مُسجّلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، وهي معفاة من ضريبة الدخل.

016 الالتزامات الرأسمالية

اعتمدت المجموعة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة 128 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2018: 135 مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

017 الالتزامات المحتملة

قررت الشركة الوطنية للبتر وكيموايات (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 وكيموايات 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 والاعتراضات الزكوية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
في 30 سبتمبر 2019م

018 المعلومات القطاعية

ترى إدارة المجموعة أن جميع أنشطة المجموعة وعملياتها تتألف من قطاع تشغيلي واحد متمثلاً في قطاع البتروكيماويات، 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:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
%	%	
19	20	محلياً / الشرق الأوسط
51	56	آسيا
30	24	أوروبا / أفريقيا
100	100	

019 الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة.

020 أرقام المقارنة

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