

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة  
التابعة لها  
"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير المراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

---

الصفحة

قائمة المحتويات

- |       |  |
|-------|--|
| ٢     | تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٣     | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  |
| ٤     | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة                     |
| ٥     | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة                                   |
| ٦     | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة   |
| ٣٨ -٧ | ايضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة                      |

### تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

#### مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م، والقائمة المالية الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، و القائمة المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة المالية الأولية الموحدة للتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢٣).

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

#### نطاق الفحص:

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

#### الاستنتاج:

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

عن الدكتور محمد العمرى وشركاه



الدكتور محمد عبد اللطيف العمرى  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ٠٨ أغسطس ٢٠١٧ م

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بالآف الريالات السعودية)

العضو المنتدب  
سليمان الحمد

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاحات
١٧,١١٨,٤٨٦	١٦,٨٩٨,٦٧٤	١٦,٤٨٧,٦٦٤	
٧٥,٠٠٠	-	-	قرض مساند لمشروع مدار بصورة مشتركة
٢,٨١٨,١٦٩	٢,٤٧٢,٤٨٤	٢,٤٤٧,٢٩٤	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٥٤,١٩٠	١١,٤٠٤	١١١,٤٤٢	قروض موظفين
٢٠,٠٦٥,٨٤٥	١٩,٤٨١,٦١٢	١٩,٠٤٦,٠٠٠	

الموجودات

موجودات غير متداولة

مصانع وآلات ومعدات

استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة

موجودات متداولة

مخزون

دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

المستحق من جهات ذات علاقة

مدينون تجاريين

ودائع لأجل

النقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

احتياطي نظامي

أرباح مبقاة

حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي حقوق الملكية

مطلوبات غير متداولة

قرض طولية الأجل

قرض مساند من شريك غير مسيطر في

شركة تابعة

stocks

مطلوبات ضريبية مؤجلة

مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات متداولة

الجزء المتداول من قروض طولية الأجل

دائنون تجاريون

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

مخصص الزكاة والضرائب

المستحق إلى جهات ذات علاقة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

الدُّرُّ الْمَالِي  
حَازِمُ أَبْو سَوْلَح

الحُصُونُ الْمُنْتَدِبُ  
سَلِيمَانُ الْمُنْتَدِبُ

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

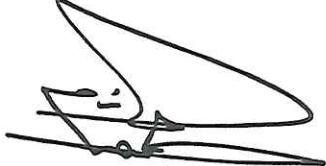
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

إيضاحات	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
مبيعات					
تکافله المبيعات					
مجمل الربح					
حصة الشركة في صالح أرباح مشاريع مدار ب بصورة					
مشتركة					
مصارفات بيع وتسويق					
مصارفات عمومية وإدارية					
خسائر استثمار في مشروع مدار بصورة مشتركة					
ربح التشغيل					
تكاليف تمويل					
ابرادات أخرى					
صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل					
الزكاة وضريبة الدخل					
صافي ربح الفترة					
العائد لـ:					
المساهمين في الشركة					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
بنود الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو					
الخسائر:					
الدخل الشامل للفترة					
العائد لـ:					
المساهمين في الشركة					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
ربحية السهم (بالريال السعودي):					
ربحية السهم الأساسية والمخفضة في صالح ربح					
الفترة العائد للمساهمين في الشركة					
٥١٠,٩٣	٦٩٢,١٠٧	٣٥٥,٩٦٢	٢٢٠,٣٥٤		
٠,٤٠	٠,٨٤	٠,٣٤	٠,١٦	١٢	

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

  
**المدير المالي**  
**حازم أبو سويرح**

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

**"شركة مساهمة سعودية"**

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة**

**(غير مراجعة)**

(بآلاف الريالات السعودية)

  
**العضو المنتدب**  
**سليمان المذيل**

**حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة**

إجمالي حقوق الملكية غير المسطرة	إجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	
١١,٩٥٢,٤٩٨	٥,٩٣٥,٠٨٩	٦,٠١٧,٤٠٩	٩٠٩,٤٣٠	٦٠٧,٩٧٩	٤,٥٠٠,٠٠٠
٦٩٢,١٠٧	٣١٢,٣١١	٣٧٩,٧٩٦	٣٧٩,٧٩٦	-	-
(٢٢٥,٠٠٠)	-	(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	-	-
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٥,٨٧٣	٢٥,٨٧٣	-	-	-	-
<b>١٢,٣٣٥,٤٧٨</b>	<b>٦,١٦٢,٢٧٣</b>	<b>٦,١٧٢,٢٥٠</b>	<b>١,٠٦٤,٢٢٦</b>	<b>٦٠٧,٩٧٩</b>	<b>٤,٥٠٠,٠٠٠</b>

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح (ايضاح رقم ٢١)

حقوق الملكية غير المسطرة - توزيعات أرباح ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة إلى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة إلى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

إجمالي حقوق الملكية غير المسطرة	إجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	
١١,٤١٨,٢٩٥	٥,٤٧٩,٤٣٣	٥,٩٢٨,٨٦٢	٨٣٩,١٦١	٥٩٩,٧٠١	٤,٥٠٠,٠٠٠
٥١٠,٠٩٣	٣٢٩,٥٤٧	١٨٠,٥٤٦	١٨٠,٥٤٦	-	-
٤٢,٠٧٤	٤٢,٠٧٤	-	-	-	-
<b>١١,٩٧٠,٤٦٢</b>	<b>٥,٨٥١,٠٥٤</b>	<b>٦,١١٩,٤٨</b>	<b>١,٠١٩,٧٠٧</b>	<b>٥٩٩,٧٠١</b>	<b>٤,٥٠٠,٠٠٠</b>

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

الدبر المالي  
حازم أبو سعيد

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

"شركة مساهمة سعودية"

العنوان المذكور  
سليمان المذيل

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(غير المراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الفترة المنتهية  
في ٣٠ يونيو  
٢٠١٦

الفترة المنتهية  
في ٣٠ يونيو  
٢٠١٧

إيضاحات

٦٤٤,٩٥٣	٧٨١,٩٣٣
٤٠٠,٩٥٩	٤٥٩,٧٨٦
-	٤,٧١٢
-	(٢)
-	١٥٤,٧٩٥
(١٥١,٣٣٥)	(٢٦٥,٤٣٤)
-	٢٨,١٢٥
٢٢,٤٣٧	٥٢٦,٠٦٧
(٢٤,٠٥٥)	(٨٤٣,٢٩٨)
٤٥,٧٢٩	١٤,٠١٢
(٦,٧٣٤)	(٢٧,٨٩٥)
(٤٣,٠٩٢)	١٢٣,٣٨٢
(٢٥,٧٢٨)	(٢٢٦,٥١٦)
(٨١٠)	(٦٨,١٤٨)
٨٦٢,٣١٤	٦٥٢,٠١٩
(٣,٤٩٤)	(١٦,١٤٢)
-	(١٤٤,٦١١)
<u>٨٥٩,٨٢٠</u>	<u>٤٩١,٣٦٦</u>

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل  
تعديلات:

استهلاكات

إطفاءات التكاليف المؤجلة والقروض

أرباح بيع آلات ومعدات

تكاليف تمويل

حصة في صافي أرباح مشاريع مدار ب بصورة مشتركة

خسائر استثمار في مشروع مدار ب بصورة مشتركة

التغيرات في:

مدينون تجاريون

دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين

مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ، صافي

مخزون

دائنون تجاريون

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

المستحق من وإلى الجهات ذات العلاقة

زكاة مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

ودائع الأجل

إضافات مصانع ، آلات ومعدات

محصلات من بيع آلات ومعدات

توزيعات أرباح مستلمة من شركة تابعة

توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مدار ب بصورة مشتركة

المدفوع لحساب خسائر استثمار في مشروع مدار ب بصورة مشتركة

صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات قروض الأجل

التغير في قرض ساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

إضافات آلات ومعدات مقابل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

توزيعات أرباح مستحقة للشركة

توزيعات أرباح مستحقة لمساهمي الشركة الأم

٤,٧٧٩

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرراً معها)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١ **التكوين والنشاط**

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي او "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠ جماد الاول ١٤٢٦هـ (الموافق ٥ أكتوبر ١٩٩٥).

يتمثل نشاط الشركة في تemyة وتطوير القاعدة الصناعية في المملكة وعلى الأخص الصناعات البتروكيماوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وإفساح المجال للقطاع الخاص للدخول في صناعات أخرى باستعمال منتجات الصناعة البتروكيماوية وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الإختصاص. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية.

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

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

- ٢ **أسس الاعداد**

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير مراجعة) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحويات التقرير المالي الأولي)، وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق بإستثناء مطلوبات مكافآت نهاية خدمة للموظفين والتي تم إثباتها وفقاً للتقييم الافتراضي. تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مقربة إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) لكافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقتربة بالقوائم المالية الموحدة للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قد لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

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

### أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

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

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

تمت المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة، فإنه :

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المملوكة مباشرة للمجموعة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
-------	-------------	----------------	----------------

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)	الملكة العربية السعودية	٥٠	انتاج وبيع المواد والمنتجات البتروكيماوية
---	-------------------------	----	---

إن الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هجرياً (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق المؤرخ ١٤٢٩ صفر ٢٣ فبراير (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨).

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة لبتروكيم:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
-------	-------------	----------------	----------------

الشركة السعودية للبوليمرات	السعودية	٦٥	انتاج وبيع منتجات البوليمرات
----------------------------	----------	----	------------------------------

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.	المتحدة	٦٥	بيع وتخزين منتجات البوليمرات
-------------------------------------	---------	----	------------------------------

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة مختلطة ذات مسؤلية محدودة مسجلة في الجبيل، بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧م). يمثل نشاط الشركة السعودية للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والبيكسين والبنزين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ج. هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١م). ينحصر نشاط شركة بوليمرات الخليج في بيع وتخزين البوليمرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبوليمرات.

-٣ **المعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي الجديد والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد**  
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في ايضاح (٢٠).

-٤ **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقعة تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، وهي نفس السياسات المتتبعة في قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) :

**تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة**  
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما :

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تتحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما :

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة اي تقرير مالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروع بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة اي تقرير مالي.

يتم تصنification كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

**تحقق الإيرادات**

تحقيق الإيرادات عندما يصبح تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة متوقعاً بشكل كافٍ ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة فيها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، بعد الالزام في الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تمثل الإيرادات قيمة فواتير المخزون المورد من قبل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

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

الشركة خلال الفترة والمسجلة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية المخزون إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم المخزون.  
حصة في نتائج مشروعات مدارة بصورة مشتركة  
 يتم الاحتساب والمحاسبة عن الحصة في نتائج مشروعات مدارة بصورة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية من خلال تحقق حصة الشركة في صافي الأيرادات / (الخسائر) من المشروعات المدارة بصورة مشتركة.

#### العمولات

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

#### استثمار في مشروعات مدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تعاقدية تتهد ب Mogha الشريك والأطراف الأخرى القيام بشاشط اقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها ب "مشروعات مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المشاريع المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقييد حصة الشركة في المشروعات المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة بعد تعديليها بالتغييرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المدار بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الاستثمار الفردي، إن وجد.

#### المصروفات

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

#### العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بعملات أجنبية مبدئياً من قبل الشركة بعملتها الرئيسية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة لأول مرة للإثبات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية في تاريخ التقرير المالي. وتدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البندون النقدية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

#### الزكاة وضرائب الدخل

يتم المحاسبة عن الزكاة وفقاً للقواعد الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية على أساس الإستحقاقات. يتم قيد المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. ويتم تعديل الفروق - إن وجدت - في نهاية السنة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضرائب الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

### النقد وما في حكمه

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

### الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق و الغاء الإثبات

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها موجودات مالية لشركة ما ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لشركة أخرى.

### الموجودات المالية

#### الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض و مدینین متى كان ذلك ملائماً. تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة يضاف إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المتعلقة بإقتناص الموجودات المالية.

#### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

#### قروض و مدینین

تمثل القروض والمدينون موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند اقتناص الأداة المالية وكذلك الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلية. يدرج الإطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ضمن تكاليف التمويل بالنسبة للقروض، وفي تكاليف المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى بالنسبة للمدينين.

#### الغاء الإثبات

الباء إثبات أصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما
  - أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو
  - لـم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على هذا الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

**تدنى قيمة الموجودات المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقدير لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصلًا مالياً محدد أو مجموعة موجودات مالية قد تدنت قيمتها. تخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على تدنى القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة" متى بدأ) وأن حدث الخسارة له تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثقة منها.

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المفترض أو مجموعة المفترضين صعوبات مالية كبيرة، أو التأخر في سداد العمولات أو الدفعات الأصلية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو إجراءات إعادة الترتيب المالي الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة وجود تراجع يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

**موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة**

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بالتقدير بصورة فردية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود تدنى في قيمة الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بالإجمالي بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت الشركة أنه لا يوجد دليل موضوعي على تدنى قيمة للأصل المالي الذي تم تقديره بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا ، فإن الشركة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد تدنى القيمة. إن الموجودات التي يتم تقديرها بشكل منفرد لغرض تحديد تدنى القيمة والتي يستمر تحقق خسائر التدنى في قيمتها لا تدرج في التقييم المجمع لتدنى القيمة.

يتم قياس قيمة خسارة تدنى القيمة المحددة بالفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة بمعدل العمولة الفعلية الأصلي للموجودات المالية.

يتم تخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم تسجيل قيمة خسارة تدنى القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. ويستمر استحقاق العوائد (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة) على القيمة المدرجة بالدفاتر التي تم تخفيضها وتستحق باستخدام معدل العمولة المستخدم لخفض التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الإنخفاض في القيمة.

يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عند وجود احتمال عدم استردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. في حالة زيادة أو نقص مبلغ خسارة التدنى في القيمة المقدرة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل تدنى القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسارة تدنى القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا انعكس التدنى في القيمة لاحقاً، يتم ادراج المبلغ المسترد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

**المطلوبات المالية**

**الاعتراف الأولي والقياس**

يتم تصفيف المطلوبات المالية عند الإعتراف الأولي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنин، متى كان ذلك مناسباً. تحدد الشركة تصفيف مطلوباتها المالية عند الإعتراف الأولي. تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً. تتضمن المطلوبات المالية للشركة من القروض محددة الأجل المستحق إلى جهات ذات علاقة والمصروفات المستحقة والدائنين الآخرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

#### القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للمطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

مصرفات مستحقة ودائنون / آخرين

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء مخزون أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر.

#### صكوك

بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الصكوك بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. وتدرج الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة عند استبعاد المطلوبات ومن خلال ومن خلال طريقة إطفاء معدل العمولة الفعلية.

يتم احتساب التكالفة المطفأة أخذًا في الاعتبار أي خصم أو علاوة الإصدار والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج أثر إطفاء معدل العمولة الفعلية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

#### الغاء الائتمان

يتم الغاء اثبات التزام مالي عندما يتم الإففاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل ك الغاء اثبات للالتزام الأصلي واثبات للالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في آن واحد.

#### قياس القيمة العادلة

تقييس الشركة للأدوات المالية والموجودات غير المالية وفقاً لقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. حيث تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٤).

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام،
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الكثثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بإستخدام الإفتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثل. يراعي قياس القيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

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

للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى معطيات مستوى مدخل القياس الأدنى والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد الشركة سياسات واجراءات قياس القيمة العادلة على أساس متكرر والقياس غير المتكرر.

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتحليل التحركات في قيمة الموجودات والمطلوبات التي تتطلب إعادة القياس أو إعادة التقييم وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. ولفرض هذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الجوهرية المطبقة على أحد التقييمات من خلال الاتفاق على المعلومات المستخدمة في إحتساب القيمة للعقود وغيرها من المستبدات ذات الصلة. كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية لتحديد ما إذا كان التغير معقول. لفرض افصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعتها وسماتها والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الإلتزام ومستوى الجدول الهرمي لقيمة العادلة الذي ينتمي إليه الأصل أو الإلتزام وفقاً للموضع أعلاه.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم المحاسبة عن المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المخصص له. وبعد ذلك، يتم رسمتها ضمن فئات الموجودات ذات الصلة. تتضمن المشروعات تحت التنفيذ تكلفة المقاولين والمواد والخدمات وتكاليف الاقتراض والرواتب والتكاليف المباشرة الأخرى والمصروفات المتعددة المخصصة على أساس منتظم. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ.

#### مصانع وآلات ومعدات

يتم إثبات المصانع والآلات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد تزيل الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر التدنى في القيمة المتراكمة ، إن وجدت ، فيما عدا البلاستيك والمعادن التي تظهر بالتكلفة. كما تتضمن تكلفة استبدال الأجزاء من المصانع والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشروعات تحت التنفيذ طولية الأجل في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

يتم تسجيل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

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

يتم احتساب الإستهلاك اعتبارا من تاريخ جاهزية الآلات والمعدات للاستخدام المخصص لها؛ وبالنسبة للموجودات التي يتم إنشاؤها من قبل الشركة يتم المحاسبة اعتبارا من تاريخ اكتمال إنجاز هذه الموجودات وجاهزيتها للاستخدام المخصص لها .

يتم استهلاك تكاليف المصانع والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لغرض المحاسبة عن الاستهلاك:

السنوات

الآلات والمعدات	٢٥ سنة	المالي
الأثاث والمعدات المكتبية	٤ - ٢٥ سنة	
أجهزة الحاسوب والاتصالات	٤ سنوات	
السيارات	٤ - ٥ سنوات	

يتم استبعاد الآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توفر الحصول على منافع مستقبلية منه أو من بيده. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في فترة استبعاد الأصل.

في حالة ضرورة استبدال قطع غيار جوهرية على فترات زمنية فاصلة، تسجل الشركة قطع الغيار كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ثم تطبق الاستهلاك عليها بناء على ذلك. على نحو مماثل، يتم تسجيل تكاليف الفحص الرئيسي للموجودات ضمن القيمة المدرجة بالدفاتر للمصانع والآلات والمعدات كاستبدال في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

تجري الشركة تقييمًا بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أنًّاً قد تدنت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصًا التكاليف حتى البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لـكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجًا لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم توليدها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل ما عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها.

عند تقييم قيمة الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصًا التكاليف حتى البيع، يتمأخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إن وجدت. في حالة عدم توفر تلك المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علنًا أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستد احتساب الشركة لتدني القيمة على الموازنات المفصلة وحسابات التوقع والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

بصفة عامة. يتم احتساب وتطبيق معدل نمو طويل الأجل للتوقع بالتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر تدني القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للتدني في القيمة.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن خسائر تدني القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توافرت مثل هذا المؤشرات، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة توليد النقد من قبل الشركة. يتم عكس خسارة تدني القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل تم إدراجها منذ آخر خسارة من تدني القيمة. مبلغ الخسارة المعكوس محدد بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل قيمته الممكن استردادها أو القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة تدني القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ما لم يكن الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، تتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

### المخصصات

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

### برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

طبق الشركة برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين حيث تعرض فرص لتملك منازل للموظفين السعوديين. تقدم الشركة قروضاً اسكان بدون عمولات إلى الموظفين لشراء أو إنشاء وحداتهم السكنية. وتسدد هذه القروض على أقساط خلال مدة اقصاها ١٥ سنة وهي مكفولة لضمان رهن على العقار المشتري. إن الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة يتم تصنيفها ضمن أرصدة مدينة أخرى في الموجودات المتداولة.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

طبق الشركة برنامج غير ممول لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالالتزام مزايا محدد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (١٩) **مزايا الموظفين**. إن برنامج مزايا الموظفين هو برنامج لا يمثل برنامج مساهمات محدد. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لبرنامج المزايا المحدد يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد في نهاية فترة التقرير المالي ناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج كما في ذلك التاريخ. ويتم احتساب التزام المزايا المحدد من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسنوات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

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

الشروط المقدمة لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الاكتوارية الناتجة من التغيرات في الإفتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرات السابقة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في الفترة التي تتشاءم فيها.

### توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين

تسجل الشركة التوزيعات النقدية إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### الاحتياطي النظامي

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

### تكليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً لل استخدام المجمع له أو البيع كجزء من تكاليف الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الإقراض الأخرى كمصاروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتکاليف الأخرى التي تتکبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تم رسملة تكاليف الاقتراض المتکبدة.

### مطلوبيات محتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. لا تسجل الموجودات المحتملة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

### عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يتمثل في أو يتضمن عقد تأجير يعتمد على طبيعة هذا الترتيب في تاريخ بداية عقد الإيجار. ويعتبر الترتيب عقد تأجير أو يشتمل على عقد تأجير إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة وإذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل أو مجموعة من الموجودات، حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في الترتيب.

يتم تصنيف عقد التأجير في تاريخ البداية كعقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. يتم تصنيف عقد التأجير الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة كعقد تأجير تمويلي. تم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية الترتيب استناداً إلى القيمة العادلة للبند المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات عقود التأجير بين مصروفات التمويل وتحفيض التزام التأجير لتحقيق معدل ثابت من العمولات على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويتم تحقق مصروفات التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. على الرغم من ذلك، في حالة عدم وجود تأكيد معقول من حصول الشركة على الملكية في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

إن عقد التأجير التشغيلي يختلف عن عقد التأجير التمويلي. تسجل مدفوعات التأجير التشغيلي كمصاروفات تشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

### المخزون

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

المواد الخام وقطع الغيار والمحفزات تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والعملة المباشرة يضاف إليها جزء من المصاروفات المتوقعة في السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقتراض

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

### التقارير القطاعية

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

### تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

-٥-

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللاحزة للتحول من معايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المركز المالي وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف في اجراء التحول من معايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . وقد تم تفصيل هذه التسويات أدناه :

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**  
**(غير مراجعة)**

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

**٥ - الآثار المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة**

**٥-١) تسويات الشركة لحقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)**

الموارد موجودات غير متداولة	الموجودات	الإضاحات	ال Saudia	ال سعودية	عليها في المملكة العربية	وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية	الآثار المالي للتحول	المعايير الدولية للتقرير المالي
مصانع وآلات ومعدات								
قرض مساند إلى مشاريع مدارة بصورة مشتركة	(هـ)							
استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة	(وـ)							
قروض الموظفين	(دـ)							
<b>موجودات متداولة</b>								
مخزون								
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى								
المستحق من جهات ذات علاقة								
مدينون تجاريين								
ودائع لأجل								
النقد وما في حكمه								
<b>إجمالي الموجودات</b>								
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>								
<b>حقوق الملكية</b>								
رأس المال								
احتياطي نظامي								
أرباح مبقة								
<b>حقوق الملكية المائدة لمساهمين في الشركة</b>								
حقوق الملكية غير المسيطرة								
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>								
<b>مطلوبات غير متداولة</b>								
القروض طويلة الأجل								
قرض مساند في جهة ذات علاقة								
stocks								
مطلوبات ضريبية مجلة								
مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين								
<b>مطلوبات متداولة</b>								
الجزء متداول من قروض طويلة الأجل								
دائنوں تجاریون								
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى								
مخصص الزكاة والضرائب								
المستحق إلى جهات ذات علاقة								
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>								
<b>إجمالي المطلوبات</b>								
<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>								

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

٥- (١) تسويات الشركة لحقوق الملكية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

المواير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	الموجودات موجودات غير متداولة
١٦,٨٤٥,٩٥٤	١٢٣,٨٧٠	١٦,٧١٢,٠٨٤	(هـ)	مصنع وآلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	(٨٤٧,٥٠٠)	٩٢٢,٥٠٠		قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
٢,٩١٢,٢٥٣	(٤٠٧,١٧٩)	٣,٣٢٠,٤٢٢		استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٥٧,٠٠٥	(١١,٥٦٧)	٦٨,٥٧٢	(دـ)	قروض موظفين
-	(١٢٣,٨٧٠)	١٢٣,٨٧٠		تكلفة الصيانة الدورية
<b>١٩,٨٩١,٢١٢</b>	<b>(١,٣٦٦,٢٤٦)</b>	<b>٢١,١٥٧,٤٥٨</b>		
				<b>موجودات متداولة</b>
١,٠٢٥,٥٤٥	-	١,٠٢٥,٥٤٥		مخزون
٢٦٧,١٠٠	١٨٤,٨٩٢	٨٢,٢٠٨		دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٨,٣٦١	٣٠٣	٢٢٨,٠٥٨		المستحق من جهات ذات علاقة
٨٢٦,٧٩٠	١٩,٩٩٠	٨٠٧,٧٠٠		مدينون تجاريين
٦٤٠,٥٠٠	١٤٠,٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٢,٦٦٩,٤٩٠	(١٤٠,٤٩٩)	٢,٨٠٩,٩٨٩		النقد وما في حكمه
٥,٦٦٧,٧٨٦	٢٠٤,٢٨٦	٥,٤٦٣,٥٠٠		
<b>٢٥,٥٥٨,٩٩٨</b>	<b>(١,٠٦١,٩٦٠)</b>	<b>٢٦,٦٢٠,٩٥٨</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٤,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٩٩,٧٠١	-	٥٩٩,٧٠١		احتياطي نظامي
١,٠١٩,٧٠٧	(١,٢٧٣,٠٦٤)	٢,٢٩٢,٧٧١		أرباح مبقة
٧,١١٩,٤٠٨	(١,٢٧٣,٠٦٤)	٧,٣٩٢,٤٧٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة
٥,٨٥١,٠٥٤	٦٠,٩٨٩	٥,٧٩٠,٠٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٩٧٠,٤٦٢	(١,٢١٢,٧٥٠)	١٣,١٨٢,٥٣٧		إجمالي حقوق الملكية
٨,٨٢٨,٧٠١	-	٨,٨٢٨,٧٠١		مطلوبات غير متداولة
٩٦٧,٥٧٥	(٩٨,٥٩٧)	١,٠٦٦,١٧٢	(جـ)	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠		stocks
١٩٠,٣٦١	١٩٠,٣٦١	-	(١ـ)	مطلوبات ضريبية موجلة
١٤٠,٠٥٨	٤٤,٣٨٤	٩٥,٦٧٤	(بـ)	مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,١٩٦,٧٩٥	١٣٦,١٤٨	١١,٠٦٠,٥٤٧		إجمالي مطلوبات غير متداولة
١,٣١٨,٥٤٥	-	١,٣١٨,٥٤٥		مطلوبات متداولة
٨٤,٥٦	٢٥,٣٦٢	٥٨,٦٩٤		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣٠,٩,٤٨٩	(١١,٦٩٩)	٣٢١,١٨٨		دائنوں تجاریوں
٤٦١,١٨١	-	٤٦١,١٨١		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢١٨,٥٧٠	٣٠٤	٢١٨,٣٦		مخصص الزكاة والضرائب
٢,٣٩١,٨٤١	١٢,٩٦٧	٢,٣٧٧,٨٧٤		المستحق إلى جهات ذات علاقة
١٣,٥٨٨,٥٣٦	١٥,١١٥	١٣,٤٣٨,٤٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
<b>٢٥,٥٥٨,٩٩٨</b>	<b>(١,٠٦١,٩٦٠)</b>	<b>٢٦,٦٢٠,٩٥٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
				<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**  
**(غير مراجعة)**

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

**(٥) - ١) تسويات الشركة لحقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**

المواطن الدولي للقرير	المالي	الأثر المالي للتتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة		الموجودات
			المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	
١٦,٨٩٨,٦٧٤		١٠٢	١٦,٨٩٨,٥٧٢	(هـ)	موجودات غير متداولة
-		(٩٠٠,٠٠٠)	٩٠٠,٠٠٠		مصنع وآلات ومعدات
٢,٤٧٢,٤٨٤		(٦٤٤,٧٧٩)	٢,١١٧,٢٦٣	(و)	قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
١١٠,٤٥٤		(٣٤,٠٧٦)	١٤٤,٥٣٠	(د)	استشارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
<b>١٩,٤٨١,٦١٢</b>		<b>(١,٥٧٨,٧٥٣)</b>	<b>٢١,٠٦٠,٣٦٥</b>		قروض موظفين
٩٢٣,٧٠٢		-	٩٢٣,٧٠٢		موجودات متداولة
٣٢٩,٣٨٥		٥٢,٧١٥	٢٧٦,٦٧٠		مخزون
٢٧٦,٦٦٩		١٦٧,٠٢٢	١٠٩,٦٤٦		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٦٢,٨٣١		١	٥٦٢,٨٣٠		المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩٤,٨٠٠		-	٧٩٤,٨٠٠		مدينون تجاريين
٢,٨٣٣,٤٥٢		-	٢,٨٣٣,٤٥٢		ودائع لأجل
٥,٧٢٠,٨٣٩		٢١٩,٧٣٩	٥,٥٠١,١٠٠		النقد وما في حكمه
<b>٢٥,٢٠٢,٤٥١</b>		<b>(١,٣٥٩,٠١٤)</b>	<b>٢٦,٥٦١,٤٦٥</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
					<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
					<b>حقوق الملكية</b>
٤,٥٠٠,٠٠٠		-	٤,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٠٧,٩٧٩		(٤١,٦٣٣)	٦٤٩,٦١٢		احتياطي نظامي
٩٠٩,٤٣٠		(١,٥٢٨,٨٥٢)	٢,٤٣٨,٢٨٢		أرباح مبقة
٦,٠١٧,٤٠٩		(١,٥٧٠,٤٨٥)	٧,٥٨٧,١٩٤		حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة
٥,٩٧٠,٠٨٩		٢٧,٤٤٥	٥,٩٧,٦٤٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>١١,٩٥٢,٤٩٨</b>		<b>(١,٥٤٣,٠٤٠)</b>	<b>١٣,٤٩٥,٥٣٨</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٨,١٦٤,٧٨٥		-	٨,١٦٤,٧٨٥		القروض طويلة الأجل
٩٨٥,٩٢٩		(٨٠,٢٤٣)	١,٠٦٦,١٧٢	(ج)	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠		-	١,٠٧٠,٠٠٠		stocks
٢٢١,٢١٦		٢٢١,٢١٦	-	(د)	مطلوبات ضريبية موجلة
١٢٧,٠٢٢		٤٣,٠٥١	٨٣,٩٧١	(ب)	مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<b>١٠,٥٦٨,٩٥٢</b>		<b>١٨٤,٠٢٤</b>	<b>١٠,٣٨٤,٩٢٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٣٤٠,٦٧٠		-	١,٣٤٠,٦٧٠		مطلوبات متداولة
٩٥,٠٥٨		٣٥,٧٦٢	٥٩,٢٩٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥٣,١٤٨		(٣٥,٧٧٧)	٤٨٨,٨٨٥		دائنون تجاريين
٥٠٤,٠٢٧		(٢١)	٥٠٤,٠٤٨		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٨,٠٩٨		(٢)	٢٨٨,١٠٠		مخصص الزكاة والضرائب
٢,٦٨١,٠٠١		٢	٢,٦٨٠,٩٩٩		المستحق إلى جهات ذات علاقة
<b>١٣,٢٤٩,٩٥٢</b>		<b>١٨٤,٠٢٦</b>	<b>١٣,٠٦٥,٩٢٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٢٥,٢٠٢,٤٥١</b>		<b>(١,٣٥٩,٠١٤)</b>	<b>٢٦,٥٦١,٤٦٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

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

٥ - ٢) تسويات الشركة للدخل الشامل الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		إيضاحات	
وقف المعاير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقف معاير المحاسبة السعودية	وقف المعاير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقف معاير المحاسبة السعودية
٣,٢٠٢,١٧٣	-	٣,٢٠٢,١٧٣	١,٦٤٢,٢١٨	١	١,٦٤٢,٢١٧
(٢,٣٠٢,٤٩٩)	-	(٢,٣٠٢,٤٩٩)	(١,٠٦٨,٦٨٥)	-	(١,٠٦٨,٦٨٥)
٩٩٨,٦٧٤	-	٩٩٨,٦٧٤	٥٧٣,٥٣٣	١	٥٧٣,٥٣٢
١٥١,٣٣٥	(١٥,٥٣٢)	١٦٦,٨٦٨	١١٩,٤١١	(٧,٩٦٦)	١٢٧,٣٧٧
(١٩٤,٨٦٥)	٢,٧١٢	(١٩٧,٥٧٧)	(٩٦,٨٥٦)	٩,٧٢٦	(١٠,٥٨٢)
(١٠٥,٥٢٤)	(٩,٠٠٣)	(٩٦,٥٢١)	(٥٦,٠٦٣)	(٧,٦٥٥)	(٤٨,٤٠٨)
(١٠٦,٨٧٥)	(١٠٦,٨٧٥)	-	(٥٦,٢٥٠)	(٥٦,٢٥٠)	-
٧٤٢,٧٤٥	(١٢٨,٦٩٩)	٨٧١,٤٤٤	٤٨٣,٧٧٥	(٦٢,١٤٤)	٥٤٥,٩١٩
(١١٥,٤٠٠)	(٢١,٦٧٣)	(٩٣,٧٢٧)	(٥٩,٧٠٦)	(١٠,٨٤١)	(٤٨,٨٦٥)
١٧,٦٨	٧,٦٦٩	٩,٩٣٩	٤,٧٤٧	(١,٢٣٢)	٥,٩٨٠
٦٤٤,٩٥٣	(١٤٢,٧٠٣)	٧٨٧,٦٥٦	٤٢٨,٨١٦	(٧٤,٢١٨)	٥٠٣,٣٤
(١٣٤,٨٦٠)	(٤٢,٠٧٤)	(٩٢,٧٨٦)	(٧٢,٧٤٣)	(٢٥,٩٢١)	(٤٦,٩٣٣)
٥١٠,٠٩٣	(١٨٤,٧٧٧)	٦٩٤,٨٧٠	٣٥٥,٩٦٢	(١٠٠,١٣٩)	٤٥٦,١٠١
العائد إلى:					
١٨٠,٥٤٦	(١٢٣,١٤٥)	٣٠٣,٦٩١	١٥١,٤٧٠	(٦٤,٥٢٥)	٢١٥,٩٩٥
٣٢٩,٥٤٧	(٦١,٦٣٢)	٣٩١,١٧٩	٢٠٤,٤٩٢	(٣٥,٦١٤)	٢٤٠,١٠٦
٥١٠,٠٩٣	(١٨٤,٧٧٧)	٦٩٤,٨٧٠	٣٥٥,٩٦٢	(١٠٠,١٣٩)	٤٥٦,١٠١

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

إيضاحات	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
						بنود الدخل الشامل الآخر :
						بنود لم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي الأرباح والخسائر للفترة :
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للفترة :
٥١٠,٠٩٣	(١٨٤,٧٧٧)	٦٩٤,٨٧٠	٣٥٥,٩٦٢	(١٠٠,١٣٩)	٤٥٦,١٠١	العائد إلى :
						المواطنين في الشركة
١٨٠,٥٤٦	(١٢٣,١٤٥)	٣٠٣,٦٩١	١٥١,٤٧٠	(٦٤,٥٢٥)	٢١٥,٩٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢٩,٥٤٧	(٦١,٦٢٢)	٣٩١,١٧٩	٢٠٤,٤٩٢	(٣٥,٦١٤)	٢٤٠,١٠٦	
٥١٠,٠٩٣	(١٨٤,٧٧٧)	٦٩٤,٨٧٠	٣٥٥,٩٦٢	(١٠٠,١٣٩)	٤٥٦,١٠١	
						ربحية السهم (بالريلال السعودي)
						ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي ربح الفترة للمساهمين في الشركة
٠,٤٠	(٠,٢٧)	٠,٦٧	٠,٣٤	(٠,١٤)	٠,٤٨	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

- ٥) تسوية الشركة للدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتتحول	الملكة العربية السعودية	إيضاحات	مبيعات تكميلية مبيعات مجمل الربح حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية خسائر استثمار في مشروع مدارة بصورة مشتركة ربح التشغيل تكاليف تمويل إيرادات أخرى الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الزكاة وضريبة الدخل صافي ربح السنة العائد لـ: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٠٦٦,٥٠٥	-	٦,٠٦٦,٥٠٥		
(٤,٤٥٧,٥١٢)	١١,٥٠٤	(٤,٤٦٩,٠٦٦)		
١,٦٠٨,٩٩٣	١١,٥٠٤	١,٥٩٧,٤٣٩		
٨٦,٤٧٨	(٢٥٢,٢٢١)	٣٣٨,٦٩٩		
(٣٧٧,٦٤٤)	٣,٣٧٥	(٣٨١,٠١٩)		
(٢٣٠,٤٣٠)	(٣,٣٧٦)	(٢٢٧,٠٥٤)		
(١٥٩,٣٧٥)	(١٥٩,٣٧٥)	-		
٩٢٨,٠٢٢	(٤٠٠,٠٤٣)	١,٣٢٨,٠٦٥		
(٢٥٣,٠٠٤)	(٦٥,٦٠)	(١٨٧,٩٤٤)		
٢٢,٢٣٨	٢,٥٦٣	٢٠,٦٧٥		
٦٩٨,٢٥٦	(٤٦٢,٥٤٠)	١,١٦٠,٧٩٦		
(٢١٧,٢٧١)	(٦٤,٣٤٦)	(١٥٢,٩٢٥)	(i)	
٤٨٠,٩٨٥	(٥٣٦,٨٨٦)	١,٠٠٧,٨٧١		
٨٢,٧٨٠	(٤١٦,٣٣٣)	٤٩٩,١١٣		
٣٩٨,٢٠٥	(١١,٥٠٢)	٥٠٨,٧٥٨		
٤٨٠,٩٨٥	(٥٣٦,٨٨٦)	١,٠٠٧,٨٧١		

بنود الدخل الشامل الآخر:

-	-	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن صافي الأرباح أو الخسائر الفترة:
(١٠,٢١٤)	(١٠,٢١٤)	-	إعادة قياس الاكتواري للالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٠,٧٧١	(٥٣٧,١٠٠)	١,٠٠٧,٨٧١	الدخل الشامل للفترة
٧٩,٤٦٠	(٤١٩,٦٥٣)	٤٩٩,١١٣	العائد لـ:
٣٩١,٣١١	(١١٧,٤٤٧)	٥٠٨,٧٥٨	المساهمين في الشركة
٤٧٠,٧٧١	(٥٣٧,١٠٠)	١,٠٠٧,٨٧١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٨	(٠,٩٣)	١,١١	ربحية السهم (بالرجال، السعودي)
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي ربح السنة في الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

(٥) ايضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣٠ يونيو ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، إضافة إلى تسويات الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(أ) معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل

استناداً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بالنسبة للشركات المملوكة للمواطنين السعوديين وغير السعوديين (شركة مختلطة)، فإن الزكاة وضريبة الدخل تمثلان معاً التزاماً بالنسبة للشركاء، وبالتالي يتم المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل كأعباء على حقوق ملكية الشركاء، بناء عليه، يتم استردادها من الشركاء، ولذلك لم يتم المحاسبة عن الزكاة المؤجلة أو ضريبة الدخل في السابق. ولكن وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢)، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصاريف الشركة وبالتالي يتم تحديدها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وعليه، فقد قامت الشركة بتسجيل التزام ضريبي مؤجل بالصافي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. تم تحويل ضريبة الدخل المؤجل فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المتبقية الإفتتاحية.

(ب) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتسجيل مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمبالغ المستحقة في تاريخ المركز المالي وذلك وفقاً لعقود عمل الموظفين المطبقة على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين. ولكن، استناداً إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فإن الشركة مطالبة بتسجيل مبلغ التزام يعادل صافي القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية لإعادة القياس وتکاليف الخدمة السابقة. عليه، فقد قامت الشركة بإعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م. إن تأثير إعادة القياس المتعلقة بالفترات السابقة تم تحديدها إلى الأرباح المتبقية الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والمصاريف الإضافية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

(ج) قروض مساندة

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم قياس القروض المساندة للشركاء التي لا تحمل فائدة مبدئياً وفقاً لمتحصلات القرض الفعلية. إلا أنه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فإنه يتوجب قياس هذه القروض مبدئياً وفقاً لقيمة العادلة، ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام معدل العمولة الفعلي. وببناء عليه، قامت الشركة بإعادة قياس القروض المساندة للشركاء كما في ١ يناير ٢٠١٦م وتسجيل الائتمان المؤجل الذي سيتم اطفاءه فترة القرض.

(د) قروض موظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم قياس قروض الموظفين التي لا تحمل عمولة مبدئياً وفقاً لمدفوعات القرض الفعلية، ولكن، بحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فينبغي قياس هذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، و لاحقاً تُقاس هذه القروض بالتكلفة المطافأ باستخدام معدل العمولة الفعلي. وبالتالي قامت الشركة بإعادة قياس قروض الموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و تم تحويل تأثير إعادة القياس فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المتبقية الإفتتاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

**(ه) مصانع وآلات ومعدات**

استناداً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم تصنيف تكاليف الصيانة الدورية كأصل منفصل وتم إدراجها تحت بند مدینین. ولكن وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٦) "عقارات وآلات ومعدات"، يتم الإعتراف بتلك التكاليف كجزء من تكلفة الموجودات، وبالتالي أعادت الشركة تصنيف تلك التكاليف تحت بند مصانع وآلات ومعدات.

**(و) استثمار في مشاريع مدارة بصورة مشتركة وحصة الشركة في نتائج المشاريع المدارة بصورة مشتركة**

عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل شركة شيفرون فيليبس السعودية، وشيفرون فيليبس الجبيل، وشركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة (يشار إليها معاً "المشاريع المدارة بصورة مشتركة") كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تم إجراء تعديلات على حقوق الملكية للمشاريع المدارة بصورة مشتركة لإثبات أثر التحول لتلك المعايير. تم المحاسبة عن الاستثمار في المشاريع المدارة بصورة مشتركة، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بمبلغ ٣٢٩,٨١٤ ألف ريال سعودي والذي انخفض بـ ٣٩١,٦٤٥ ألف ريال سعودي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. تم اجراء التعديلات على الزكاة، ومطلوبات الضرائب المؤجلة، ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وانخفاض قيمة المصانع والآلات والمعدات، والقروض المساندة للشركاء وقروض الموظفين. نتيجة لذلك، بلغت قيمة الاستثمار في مشاريع مدارة بصورة مشتركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٨١٨,١٦٩ الف ريال سعودي. فضلاً عن ذلك، تم تعديل بمبلغ ٦٦٦,٦٧٨ الف ريال سعودي لتخفيض حصة الشركة في نتائج المشاريع المدارة بصورة مشتركة بعد أن تم المحاسبة عليها بمبلغ ٣١٨,٢٧٥ الف ريال سعودي عند المحاسبة عليها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، محققة خسائر بمبلغ ٣٤٨,٤٠٣ الف ريال سعودي عند المحاسبة عليها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م.

**مخزون****-٦**

بضاعة تامة الصنع	قطع غيار	مواد خام	محفظات كيميائية
كمـا في ٣١ ديسـبر	كمـا في ٣٠ يـونـيو	كمـا في ٣١ ديسـبر	كمـا في ١ يـانـير
٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
٥٤٩,٨٤٠	٣٧٢,١٤٩	٣٥٤,٣٦٦	
١,٧١٨	٦,٩٥٢	٤١٦,٠٧٠	
٢٥٤,٠٥٢	٣٨٢,٥٦٠	٢,٧٧٥	
١١٣,٢٠١	١٦٢,٠٤١	١٨٧,٣٨٦	
١,٠١٨,٨١١	٩٢٣,٧٠٢	٩٦١,٥٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

-٧- استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة

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

مشروع مدار بصورة مشتركة	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة شيفرون فيليبس السعودية			%٥٠	%٥٠
شركة شيفرون فيليبس الجبيل			%٥٠	%٥٠
شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة			%٥٠	%٥٠

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م:

فيليبس السعودية	فيليبس الجبيل	شركة شيفرون	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	الإجمالي	في بداية الفترة
٨٨٠,٧٣٣	١,٥٩١,٧٥١	١٤٤,٧٣٨	-	٢,٤٧٢,٤٨٤	حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة
١٢٠,٦٩٧	(١٩٦,٨٧٥)	(١٩٦,٨٧٥)	-	٢٦٥,٤٣٥	توزيعات ارباح
٩٠٧,٦٨٠	١,٥٣٩,٦١٤	٢٠٢,٧٩١	-	(٢٩٠,٦٢٥)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
				٢,٤٤٧,٢٩٤	

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

فيليبس السعودية	فيليبس الجبيل	شركة شيفرون	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	الإجمالي	في بداية السنة
١,٠٠٨,٣٥٨	١,٣٧٤,٢٤٨	٤٣٥,٥٦٣	-	٢,٨١٨,١٦٩	حصة الشركة في صافي أرباح / (خسائر) مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٢١٩,٢٥٠	٢٠٢,٧٩١	(٤٣٥,٥٦٣)	-	٨٦,٤٧٨	الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٤٦,٨٧٥)	(٨٤,٣٧٥)	(٩١٢)	-	(٤٣١,٢٥٠)	توزيعات ارباح
٨٨٠,٧٣٣	١,٥٩١,٧٥١			٢,٤٧٢,٤٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، سجلت شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة (إحدى المشروعات المدارة بصورة مشتركة) خسائر عن السنة بمبلغ ١,٠١٧,٦٩٥ ألف ريال سعودي. وبناءً عليه، تجاوزت حصة الشركة في الخسائر قيمة استثماراتها في شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة، ولذلك سجلت الشركة خسائر للسنة بمبلغ ٤٣٥,٥٦٢ ألف ريال سعودي بما يعادل صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

فيما يلي ملخص الحركة في الاستثمارات كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

الإجمالي	شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	شركة شيفرون فيليبس السعودية	
٣,٤٢٩,٠٧٢	١,١٩٢,٨٢٤	١,٢٠٢,٣٨٨	١,٠٣٣,٨٦٠	الرصيد الافتتاحي
(٣٤٨,٤٠٣)	(٧٥٧,٢٦١)	١٧١,٨٦٠	٢٣٦,٩٩٨	حصة الشركة في صافي أرباح (خسارة) مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٢٦٢,٥٠٠)	-	-	(٢٦٢,٥٠٠)	توزيعات ارباح
<u>٢,٨١٨,١٦٩</u>	<u>٤٣٥,٥٦٣</u>	<u>١,٣٧٤,٢٤٨</u>	<u>١,٠٠٨,٣٥٨</u>	<u>الرصيد الختامي</u>

#### -٨ رأس المال المدفوع

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

#### -٩ قروض طويلة الأجل

تمثل القروض لأجل في المبالغ المسحوبة من تسهيلات قروض حصلت عليها الشركة وشركاتها التابعة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والاجنبية، وصندوق الاستثمار العامة وصندوق التنمية الصناعي السعودي. إن هذه التسهيلات مكفولة بضمانت مختلفة بما في ذلك ضمانات على معدات وحسابات بنكية للشركة. تحمل هذه القروض معدلات عمولة متغيرة تتجاوز معدل ليبور وتتسق مع شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. تم تصنيف الجزء المستحق من القروض لأجل بعد ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ضمن مطلوبات غير متداولة. ويجب على الشركة الالتزام بالاحكام المنصوص عليها في جميع اتفاقيات تسهيلات القروض.

#### -١٠ قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

تم الحصول على القرض المساند من شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروليوم كيهات المحدودة (الشريك غير المسيطر) للشركة السعودية للبوليمرات لا يحمل أية عمولات، ويُخضع سداده لتوافر شروط محددة، والمحافظة على حد أدنى من النقدية للشركة السعودية للبوليمرات وذلك وفقاً للشروط الواردة في اتفاقيات تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ٩).

#### -١١ صكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، أصدرت بتروكييم صكوكاً بقيمة مليار ومئتي مليون ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار. يحمل الإصدار معدل عمولة متغير على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش ١,٧٪ يستحق السداد في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ استحقاقها في ٢٠ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م).

يمثل رصيد الصكوك في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والبالغ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي (٢١ ديسember ٢٠١٦م : ١٠٧٠ مليون ريال سعودي) قيمة الصكوك المصدرة بعد استبعاد قيمة استثمار الشركة في هذه الصكوك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

-١٢ **ربحية السهم**

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمحضة عن طريق قسمة صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجع  
لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				
لم ٢٠١٦	لم ٢٠١٧	لم ٢٠١٦	لم ٢٠١٧	
١٨٠,٥٤٦	٣٧٩,٧٩٦	١٥١,٤٧٠	٧٠,٢٥٢	صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال
٠,٤٠	٠,٨٤	٠,٣٤	٠,١٦	الفترة

-١٣ **الزكاة والضرائب**

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٥م. قامت الهيئة بإجراء الريوط الزكوية إلى العام ٢٠٠٦م ، وتمت الموافقة على الريوط الزكوية التي أجرتها عن جميع السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٠١م.

اعتبرت الشركة على الريوط الزكوية الصادرة عن الأعوام ٢٠٠٢م و ٢٠٠٣م لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي. هذا وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيف المطالبة إلى مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعتبرت الشركة على هذا القرار لدى ديوان المظالم. وقد قامت الشركة بتكون مخصص بهذا المبلغ لحين البت النهائي في الاعتراض من قبل ديوان المظالم.

اعتبرت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية على الريوط الزكوية الصادرة عن الأعوام من ٢٠٠٤م وحتى العام ٢٠٠٦م وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيف المطالبة إلى ١٦,٨ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضًا لدى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. وفقاً لتقديرات الإدارة فقد قامت الشركة بتجنيب مخصص بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي مقابل البنود محل الخلاف لحين البت في الاعتراض. وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧م، أصدرت اللجنة الاستئنافية قرارها بقبول استئناف الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية فيما يخص طلبها بحسب القروض المقدمة للشركات الشقيقة من وعائهما الزكوي ، وحصلت الشركة على ربط معدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي تم بموجبه تأييد اللجنة الاستئنافية لوجهه نظر الشركة وإعفارها من كامل المبلغ وعليه، وبتاريخ ٢ مايو ٢٠١٧ ، تم رد خطاب الضمان البنكي الصادر من شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي ، وتم إدراج مصروف الزكاء للفترة الحالية بالصافي بعد تخفيضه بمخصص زكاة إنفهى الغرض منه بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

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

فيما يتعلق ببتروكيم، قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٥م، وسدلت الزكاة المستحقة وحصلت بموجبها على شهادة زكاة مقيدة عن العام المذكور، وقد أصدرت الهيئة عدد من الريوطات وهي كما يلي:

- قامت الهيئة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٤م، وتطلب الهيئة الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية. ترى إدارة الشركة بأن المخصص المكون كافٍ لتفعيلية أية فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.

- قامت الهيئة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٢م، وتطلب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام ٢٠١١م، ٢٠١٢م، ٢٠١٣م مجتمعة وتطلب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، متضمنه المطالبة عن العام ٢٠١٢م. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الإعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٧م والذي يقضي بدفع فروقات زكوية قدرها ٥,٧ مليون ريال سعودي وتحفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٨٩,٥ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة باستئناف القرار الابتدائي والموضوع قيد الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية.

- كما أصدرت اللجنة الزكوية الابتدائية قراراً، فيما يخص ربط الهيئة عن عام ٢٠١٠م والذي طالبت بموجبه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتحفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,١ مليون ودفع زكاة عن العام المذكور قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي فقط. وقد اعترض كل من الشركة والهيئة على هذا القرار لدى لجنة الاستئناف الإستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الإستئنافي رقم ١٧١٣ بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٧م والذي أيد القرار الابتدائي وذلك بدفع الشركة فروقات زكوية قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي وتحفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,٠٩ مليون ريال سعودي.

١٤ - الأدوات المالية  
الموجودات المالية

النقد وما في حكمه	ودائع لأجل	مديونون تجاريون	المستحق من جهات ذات علاقة	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	قرض مساند إلى مشروع مدارة بصورة مشتركة	قروض موظفين
٢,٥٨٢,٧٦٣	٦٧٤,٣٠٠	٨٧٦,٣٦٨	٢٨٢,٧١٨	٣٣٢,٤٩٢	٣٢٩,٣٨٥	٧٥,٠٠٠
٤,٨٥٩,٦٨٣	٤,٩٠٧,٥٩١	٥٦٢,٨٣١	٢٧٦,٦٦٩	٢٤٥,٨٦٠	٢٠١٦	٥٤,١٩٠
٤,٥٩٣,٨٧٣	٢,٨٣٣,٤٥٢	١١٠,٤٥٤	-	-	٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٥٠٥,٨٢١						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

**المطلوبات المالية**

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٠,٧٨٨,٧٣٥	٩,٥٠٥,٤٠٥	٨,٨٣٩,٨٣٢	قروض طويلة الأجل
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٢٩	٩٩١,١٩٢	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	صكوك
١٢٧,١٤٨	٩٥,٥٨	٢١٨,٤٤٨	دائون تجاريين
٣٦٨,٧١٢	٤٥٣,١٤٨	٢١٢,١٦٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٠٩٨	١٦٠,٣٧٤	المستحق إلى جهات ذات علاقة
<b>١٣,٥٠٧,٩٥١</b>	<b>١٢,٣٩٧,٦٨٨</b>	<b>١١,٤٩٢,٠٠٣</b>	

- تعتبر إدارة الشركة أن القيمة العادلة للمدينون التجاريين والودائع لأجل والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من جهات ذات علاقة والدائون التجاريون والمستحقات وأرصدة دائنة الأخرى والمستحق إلى جهات ذات علاقة والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل تقارب قيمها الدفترية بسبب قصر آجل استحقاقاتها.

- قدرت الإدارة أن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقروض طويلة الأجل والقرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة والصكوك والتي تصنف ضمن مستوى القيمة العادلة (٣) لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وذلك لأن معدلات العمولة على هذه الأدوات المالية تتغير مع تغير معدلات العمولة في السوق.

**١٥ - الالتزامات المحتللة**

في سياق الاعمال المعتمد، أصدرت البنوك المحلية للمجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي (٦٢٠١٦م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠١٠، قررت شركة بتروكيم والشريك غير المسيطر زيادة رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣٣٩٤ مليون ريال سعودي الأمر الذي يؤدي إلى تكبد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية. وقررت إدارة الشركة تعويض الشريك غير المسيطر من خلال سداد مدفوعات سنوية في المستقبل إستناداً إلى الأرباح المستقبلية للشركة وأخذًا في الاعتبار النقد غير الموزع نتيجة الزيادة المقترحة في رأس المال.

**١٦ - مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) **منافع الموظفين**، أجرت الإدارة اختبار لتقييم القيمة الحالية لالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير الممول:

- معدل الخصم %٤,٣٠
- المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب %٥
- معدلات الوفيات: تستند معدلات الوفيات المفترضة إلى قوائم الوفيات الرئيسية (١٩٧٥-٧٩) LIC التي تم تخفيضها لسنة واحدة.
- معدل التدوير: تم الاستناد إلى معدلات الانسحاب العمرية "المنخفضة".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

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

فيما يلي الحركة على القيمة الحالية لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:		
كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٧٧,٧٢٢	٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٢
٢١,١٤٨	٢٢,٣٠٥	١٦,٧٣٠
(٣,٦٢٢)	(٨٢٦)	(٢,٢١٩)
(٩١٨)	١٠,٢١٤	-
<b>٩٤,٣٢٩</b>	<b>١٢٧,٠٢٢</b>	<b>١٤١,٥٣٣</b>

**١٧ - المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة**

تمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام من قبل هذه الجهات. يتم الموافقة على سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة الشركة. وفيما يلي قائمة الجهات ذات العلاقة الرئيسية للشركة:

طبيعة العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
شركة تابعة	الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)
موظفي الإدارة العليا	مجلس إدارة الشركة واللجان وكبار الموظفين
شريك غير مسيطرون في شركة تابعة (بتروكييم)	شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات
شركة شقيقة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك
مشروع مدار بصورة مشتركة	شركة البتروكيماويات التحويلية
مشروع مدار بصورة مشتركة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
مشروع مدار بصورة مشتركة	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
شركة شقيقة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبوليمنت الـ سي

يوضح الجدول التالي تفاصيل المعاملات ذات العلاقة خلال الفترة/السنة المنتهية في:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة			
		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات	سداد قرض مساند	(٦٥,٦٢٥)	-	-	-
مجلس إدارة الشركة واللجان وكبار الموظفين للمجموعة	رواتب ومزايا	٨,٣٥٨	٧,٤٩١	٤,٠١١	٣,٣٧٣
شركة شيفرون فيليبس السعودية	مبيعات	١٧٤,٧٠٩	١٣٣,٦١٦	٦٩,٣٢٣	١٠٥,٠٨١
شركة شيفرون فيليبس السعودية	مشتريات	(٣٨,٦١٨)	(٢٢,٦٩٣)	(٦,٥٤٩)	(٢,٧٢٥)
السعودية للاستثمار الصناعي	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة	(٢٨٢,٤٧٦)	(٢٧٧,٣٤٣)	(١٤٣,٣٨٧)	(١٣٤,٧٤١)
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	مصروفات عمومية وإدارية - خدمات مقدمة	(١١٦,٣٧٧)	(١٢٤,٣٣٩)	(٥٧,٦٦٨)	(٦٠,٣٣٤)
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	مبيعات	٩٤,٢١٥	١٣٤,١٩٤	٦٨,٤٣٨	٨٦,٩٠٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

المبلغ المعاملة				طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
السنة المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في			
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
(٨٥٧,١٩٨)	(٩١٠,٠٠٩)	(٥٢٩,٧٥٥)	(٥٥٦,٢٥٢)	مشتريات	
(٢٩٣,٢٥٨)	(٢٢٣,٨٠٠)	(١١٧,٤٠٨)	(١٢٦,٣١٥)	رسوم تسويق	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك
(٣٥٧)	(١٦٥)	(٦١,٧٣٥)	(٤٧,٤١٥)	مصروفات عمومية وادارية - خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت
(١,٨٧٩)	(٣٣٤)	-	-	مبيعات وتوزيع - خدمات مقدمة	الآل سي
(٩٠,٦٤٩)	(٧١,٠٢٥)	-	-	تكلفة مبيعات - خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت
(٣٥٧)	(١٦٥)	(٦١,٧٣٥)	(٤٧,٤١٥)	مصروفات عمومية وادارية - خدمات مقدمة	الآل سي
(١,٨٧٩)	(٣٣٤)	-	-	مبيعات وتوزيع - خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت
(٩٠,٦٤٩)	(٧١,٠٢٥)	-	-	تكلفة مبيعات - خدمات مقدمة	الآل سي

فيما يلي الأرصدة في نهاية الفترة / السنة والناتجة من المعاملات مع جهات ذات علاقة:

أ- المستحق من جهات ذات علاقه

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
١٨٠,٧٧٣	٢٣٦,٢٣٩	١٧٨,٣٠٨
٤١,٩٩٦	٤٠,٤٢٤	١٠٤,٤٠٤
٦	٦	٦
<b>٢٢٢,٧٧٥</b>	<b>٢٧٦,٦٦٩</b>	<b>٢٨٢,٧١٨</b>

ب- المستحق إلى جهات ذات علاقه

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٨٨,٢١٢	١٥٥,١٣٨	٤٨,٦٤٦
٧١,٩٥١	١٠٦,٩٠٢	٧٠,١٢٧
٤٣,٦٣١	٢٦,٠٥٨	٤١,٦٠١
<b>٢٠٣,٧٩٤</b>	<b>٢٨٨,٠٩٨</b>	<b>١٦٠,٣٧٤</b>
<b>٩٤٩,٥٦٢</b>	<b>٩٨٥,٩٢٩</b>	<b>٩٩١,١٩٢</b>

ج) - قرض مساند من شريك غير مسيطر فى شركة تابعة

وفقاً لما ورد في الإيضاح (١٠)، قدم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (إحدى الشركات التابعة للمجموعة )

قرض إلى تلك الشركة. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م: ٩٩١,٢ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٨٥,٩ مليون

ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ٩٤٩,٦ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

ج) شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة بشروط تتوافق مع تلك السائدة في المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل عمولات ويتم تسويتها نقداً. لم يتم الحصول على أية ضمانات أو تقديم أية ضمانات للأرصدة المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. لم تسجل الشركة أي تدنى في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي يعمل به.

د) المعاملات مع موظفي الادارة العليا

موظفو الإدارة العليا للشركة هم أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الادارة ممن لديهم السلطة والمسؤولية للتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير سواه كان تيفيدياً أو خلاف ذلك.  
فيما يلي مكافآت موظفي الادارة العليا:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٢٤,٥٥٤	١٣,٨٤٤	٩,٩٧٣	مزايا اعضاء مجلس الادارة والموظفين قصيرة الاجل
١,٢٧٠	٧٥٧	٥٩١	مكافآت نهاية الخدمة
٢٥,٨٢٤	١٤,٦٠١	١٠,٥٦٤	

ه) قروض الموظفين

منحت الشركة قروضاً إلى موظفيها لشراء وحدات سكنية ضمن برنامج تملك الوحدات السكنية والذي يعرض فرص تملك وحدات سكنية للموظفين السعوديين بالشركة.

**المعلومات القطاعية**

- ١٨ -

الشركة الوطنية للبتروكيماويات: تربية وتطوير واقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروليومية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروليومية.

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

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

ت) شركة البتروليومية المحدودة: إنتاج النايلون ٦,٦ ومركبات النايلون ومنتجات تحويلية أخرى.  
فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد ، ترى إدارة الشركة أن كافة أنشطة وعمليات الشركة تشكل قطاع أعمال واحد وهو قطاع البتروليوميات. وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات التشغيلية فقط.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

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

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	الجيبل	شيفرون	فيليبس	السعودية	بتروكيم	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٢,٤٣٩,٣٨١										٢,٤٣٩,٣٨١	مبيعات
٩٢٢,٢٣١										٩٢٢,٢٣١	مجمل الربح
											صافي الدخل
٢٧٩,٧٩٦	(١٥٠,٠٨٨)		(٣٥,٧٢٥)		-	١٤٤,٧٣٨		١٢٠,٦٩٦		٣٠٠,١٧٥	(الخسارة)
٢٤,٧٥٦,٢٢٨	(٥,٧٩٠,٢٤٠)		٦,٢٩٧,٨٧٨		-	١,٥٣٩,٦١٤		٩١٤,٨١٤		٢١,٦٩٩,١٧٢	مجموع الموجودات
١٢,٤٢٠,٧٦٠	(١٣١,٧٩٧)		١٢٥,٦٧٤		-	-		-		١٢,٤٢٦,٨٨٣	مجموع المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	الجيبل	شيفرون	فيليبس	السعودية	بتروكيم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٦,٠٦٦,٥٠٥	-		-		-					٦,٠٦٦,٥٠٥	مبيعات
١,٦٠٨,٩٩٣	-		-		-					١,٦٠٨,٩٩٣	مجمل الربح
											صافي الدخل
٨٢,٧٨٠	(١٩٨,٦٨٣)		(٢٠٢,٣٨٥)	(٤٣٥,٥٦٤)	٣٠٢,٧٩١		٢١٩,٢٥٠			٣٩٧,٣٧١	(الخسارة)
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(٥,٦٨٣,٧٠٩)		٦,١٥٣,١٢٩		-	١,٥٩٢,٦٦٤		٨٨٠,٧٣٢		٢٢,٢٥٩,٦٣٥	مجموع الموجودات
١٣,٢٤٩,٩٥٣	(١٣٠,٤٧١)		١٣٤,٨٠٧		-	-		-		١٣,٢٤٥,٦١٧	مجموع المطلوبات

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	الجيبل	شيفرون	فيليبس	السعودية	بتروكيم	١ يناير ٢٠١٦م	
٧,٣٠٤,١٧١	-		-		-					٧,٣٠٤,١٧١	مبيعات
٢,٤٧٩,١٣٣	-		-		-					٢,٤٧٩,١٣٣	مجمل الربح
											صافي الدخل
٨٢,٧٧٩	(٢٧٢,٧٥٢)		(٥٢١,٥٢٣)	(٤٣٥,٥٦٤)	١٧١,٨٦٠		٢٣٦,٩٩٨			٩٠٣,٧٦٠	(الخسارة)
٢٥,٥٤٩,٣٣٩	(٧,٣٠٣,٥٦٦)		٧,٢٠٥,٢١٨	٧٥٧,٢٦١	١,٣٧٤,٢٤٨		١,٠٠٨,٣٥٧			٢٢,٥٠٧,٨٢١	مجموع الموجودات
١٤,١٣١,٠٤٤	(١٢٠,٢٢٠)		١١٦,٤٣٧		-		-			١٤,١٤٤,٨٢٧	مجموع المطلوبات

**الإرتباطات الرأسمالية**

-١٩-

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصادر الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع بلغ ١١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٦١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

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

-٢٠ **المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد**

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ الإصدار الأخير من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) **الأدوات المالية** الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) **الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)**. يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس وتدني القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. بإستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن ليست أرقام المقارنة الزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): **"إيرادات من عقود مع عملاء"**

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤ والذي يطرح نموذجاً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات المرتبطة في العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل اصدار المعيار لمدة سنة واحدة لإجراء التعديلات المطلوبة. مع ذلك يسمح بالتطبيق المبكر. وتحتخط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصلة .

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصلة. توضح التعديلات أنه يتم التتحقق بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أ عملاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصلة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أ عملاً، فيتم تحققتها فقط في حدود حصة المستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. يجب تطبيق هذه التعديلات في المستقبل مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

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

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لتقرير المالي رقم (٢٢) "معاملات العملات الأجنبية و الثمن المدفوع مقدماً" يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الإعتراف الأولى بالأصل والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بال موجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ العاملة هو التاريخ الذي تعرف فيه المنشأة مبتدئاً بال موجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هنالك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفع أو استلام ثمن مدفوع مقدماً. يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. و بدلاً من ذلك، يجوز للمنشآة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولى بها في أو بعد :

- ١ - بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير ، او
- ٢ - بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة .

يسرى مفعول هذا التفسير لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتبني المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقرير المالي للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بداية في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الت دولية للتقرير المالي. تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التموج في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصروف أو الدخل (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بال موجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بالعملة الأجنبية. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد مدى تأثير ذلك.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد :  
تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

**٢١- توزيعات أرباح**

وافتقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧م على توزيع أرباح بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال واحد لكل سهم (أي ما نسبته ٥٪ من رأس المال الاسمى) ، وذلك لمساهمي الشركة المسجلين بسجلات شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية يوم انعقاد الجمعية .

**٢٢- الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى (غير مراجعة)**

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) من قبل لجنة المراجعة (بموجب تفويض من مجلس الإدارة) في تاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠١٧م).