

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

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

الصفحة

قائمة المحتويات

٣	تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٣٧ - ٨	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير عن فحص مراجعي الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة

الموقرين
إلى السادة المساهمين
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
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 المختصرة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م ، والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢٢).

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 للمعايير الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنشذ من قبل المراجع المستقل" و المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. ويدع 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 مراجعة . وعليه ، فلن يُبدي رأي مراجعة.

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 عبداللطيف العمرى
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٥ شعبان ١٤٢٨ هـ
الموافق : ١١ مايو ٢٠١٧ م

المدير المالي حازم أبو سعير

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراعحة)

(بألاف الريالات السعودية)

العضو المنتدب سليمان المندلي

الموجودات	كماء في ٢١ مارس ٢٠١٧	إيضاحات	كماء في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كماء في ٢١ يناير ٢٠١٦
موجودات غير متداولة				
مصانع وآلات ومعدات				١٧,١١٨,٤٨٦
قرض مساند لمشاريع مداربة بصورة مشتركة			٧٥,٠٠٠	-
استثمارات في مشاريع مداربة بصورة مشتركة			٢,٨١٨,١٦٩	٢,٤٧٢,٤٨٤
قروض موظفين			٥٦,١٩٠	١١٠,٤٠٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٩,٣١٢,٥٥٣		١٩,٤٨١,٦١٢	٢٠,٦٥٨,٤٤٥
موجودات متداولة				
مخزون			١,٠١٨,٨١١	٩٢٣,٧٠٢
دفعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى			٢٤٠,٨٦٠	٢٢٩,٣٨٥
المستحق من جهات ذات علاقة			٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩
مدينون تجاريون			٨٥,٠٢٧	٥٦٢,٨٢١
ودائع لأجل			٦٤٠,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠
النقد وما في حكمه			٢,٥٠,٨٢١	٢,٨٣٣,٤٠٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٦,٤٨٣,٤٩٤		٥,٧٧٠,٨٣٩	٥,٢٠٢,٤٠١
مجموع الموجودات			٢٠,٥٤٩,٣٣٩	٢٠,٧٥٣,٢٥٣
حقوق الملكية والمطلوبات				
رأس المال			٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			٥٩٩,٧٠١	٧٠٧,٩٧٩
أرباح مبقة			٨٣٩,١٦١	٩٠٩,٤٣٠
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة			٠,٩٣٨,٨٦٢	٧,٠١٧,٤٠٩
حقوق الملكية غير المسيطرة			٥,٤٧٩,٤٣٢	٥,٩٣٥,٠٨٩
اجمالي حقوق الملكية			١١,٤١٨,٢٩٥	١١,٩٥٢,٤٩٨
مطلوبات غير متداولة			٩,٤٩٢,٣١٥	٨,١٦٤,٧٨٥
قروض طويلة الأجل			٩٤٩,٥٦٢	٩٨٠,٩٢٩
قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة			١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠
stocks			١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦
مطلوبات ضريبية مؤجلة			٩٤,٣٢٩	١٢٧,٢٢٢
التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين			١١,٧٣٢,٠٨٢	١٠,٥٦٨,٥٥٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٠,٣٠٢,٥٨١			
مطلوبات متداولة				
الجزء المتداول من قروض محددة طويلة الأجل			١,٢٩٦,٤٢٠	١,٣٤٠,٦٧٠
دائنوں تجاریون			١٢٧,١٤٨	٩٥,٠٥٨
دفعات مستحقة وارصدة دائنة أخرى			٢٦٨,٧١٢	٤٥٣,١٤٨
مخصص الزكاة الشرعية			٢٧١,٨٨٨	٥٠٤,٠٢٧
المستحق إلى جهات ذات علاقة			٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٩٨
اجمالي المطلوبات المتداولة	٢,٣٦٧,٩٦٢		١٤,١٣١,٤٤	٢,٦٨١,٠٠١
اجمالي المطلوبات	١٣,٢٤٩,٩٥٣		٢٠,٥٤٩,٣٣٩	٢٥,٢٠٢,٤٠١
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢٠,٧٥٣,٢٥٣			

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

**العضو المنتدب
سليمان المندب**

مبيعات
تكلفة المبيعات
مجمل الربح

حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدار بتصور مشتركة
مصروفات بيع وتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

خسائر انخفاض قيمة قرض مساند في مشروع مدار بتصور مشتركة

ربح التشغيل

إيرادات أخرى
تكاليف تمويل

الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
صافي دخل الفترة

العائد لـ:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

بنود الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي الدخل:

الدخل الشامل للفترة
العائد لـ:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم (بالريال السعودي):

ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة

الفترة المنتهية في
مارس ٢٠١٦م

الفترة المنتهية في
مارس ٢٠١٧م

أيضاً

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

"شركة مساهمة سعودية"

**المديرالي
حازم أبو سويرح**

٢١٩٣٥

٢١٩٤٥

٢٠١٧م

١,٦٥٩,٩٥٦	١,٦٨٥,٢٦٧	مبيعات
(١,٢٣٤,٨١٤)	(١,١٨٢,٨٦٧)	تكلفة المبيعات
٤٢٥,١٤٢	٥٠٢,٤٠٠	مجمل الربح

٢١,٩٢٤	٢٦١,١٦١	٧	حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدار بتصور مشتركة
(٩٨,٠٠٩)	(٩٩,٣٢١)		مصروفات بيع وتسويق
(٤٩,٤٦٢)	(٥١,٦٤٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٠,٦٢٥)	(٢٠,٦٢٥)		خسائر انخفاض قيمة قرض مساند في مشروع مدار بتصور مشتركة
٢٥٨,٩٧٠	٥٩١,٩٩١		ربح التشغيل

١٢,٨٦١	٢٢,٨١٤	١٢	إيرادات أخرى
(٥٥,٦٩٤)	(٦٠,٣١٤)		تكاليف تمويل
٢١٦,١٣٧	٥٥٤,٤٩١		الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٧٢,٠٠٦)	(٨٢,٧٣٨)		الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
١٥٤,١٣١	٤٧١,٧٥٣		صافي دخل الفترة

٢٩,٠٧٦	٣٠٩,٥٤٤		العائد لـ:
١٢٥,٠٥٥	١٦٢,٢٠٩		المساهمين في الشركة
١٥٤,١٣١	٤٧١,٧٥٣		حقوق الملكية غير المسيطرة

-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
١٥٤,١٣١	٤٧١,٧٥٣		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي الدخل:
٢٩,٠٧٦	٣٠٩,٥٤٤		
١٢٥,٠٥٥	١٦٢,٢٠٩		
١٥٤,١٣١	٤٧١,٧٥٣		

٠,٠٦	٠,٦٩	١١	الدخل الشامل للفترة
١٥٤,١٣١	٤٧١,٧٥٣		العائد لـ:
٢٩,٠٧٦	٣٠٩,٥٤٤		المساهمين في الشركة
١٢٥,٠٥٥	١٦٢,٢٠٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٤,١٣١	٤٧١,٧٥٣		

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

العضو المنتدب
سليمان المندل

المدير المالي
حازم ابراهيم

إجمالي حقوق الملكية العادلة	الملكية غير المسماة	أرباح مبقة الشركة	احتياطي نظامي	رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	السيطرة	الشركة	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
١١,٩٥٢,٤٩٨	٥,٩٣٥,٠٨٩	٦,٠١٧,٤٠٩	٩,٩,٤٣٠	٦٠٧,٩٧٩	٤,٥٠٠,٠٠٠
٤٧١,٧٥٣	١٦٢,٢٠٩	٣٠٩,٥٤٤	٣٠٩,٥٤٤	-	-
٢١,٧٤٠	٢١,٧٤٠	-	-	-	-
١٢,٤٠٠,٩٩١	٦,١٢٩,٠٢٨	٦,٣٢٦,٩٥٣	١,٢١٨,٩٧٤	٦٠٧,٩٧٩	٤,٥٠٠,٠٠٠

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

الدخل الشامل للفترة

مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة العائد الى الشرك غير السعودي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م

الدخل الشامل للفترة

مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة العائد الى الشرك غير السعودي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

١١,٤١٨,٢٩٥	٥,٤٧٩,٤٢٣	٥,٩٣٨,٨٦٢	٨٣٩,١٦١	٥٩٩,٧٠١	٤,٥٠٠,٠٠٠
١٥٤,١٣١	١٢٥,٠٥٥	٢٩,٧٦	٢٩,٧٦	-	-
١٦,١٥٣	١٦,١٥٣	-	-	-	-
١١,٥٨٨,٥٧٩	٥,٦٢,٧٤١	٥,٩٦٧,٩٣٨	٨٦٨,٢٣٧	٥٩٩,٧٠١	٤,٥٠٠,٠٠٠

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(غير المراجعة)

(بألف الريالات السعودية)

المدرب على
حازم أبوزيد

العضو المنتدب
سليمان المنديل

الفترة الممتدة
٢١ مارس ٢٠١٧
٢١ مارس ٢٠١٦

إيضاحات

٢١٦,١٢٧	٥٥٤,٤٩١
٢٠٠,٤٧٨	٢٢٩,٦٠١
٢,٤٤٣	٢,٥٠٦
٥٠,٦٢٥	٢٠,٦٢٥
-	(٢)
٥٥,٦٩٤	٦٠,٣١٤
(٣١,٩٢٤)	(٢٦١,١٦١)
(٢٣,٠٢٩)	(٣٢٤,١٤)
(٢,٨٨٨)	(٨,٧٦١)
١٣,٠٢٩	٦,٧٦٥
١٩١,٨٧	(٢٠١,٧٨٣)
٥١,٦٦٨	٥٢,٢٣٤
(٥٤,٣٤٦)	(٧٠,٤٤٧)
(٦٤,٥٨٠)	٣٢,٨١٧
٦٠٦,٢٩٤	٩٣,١٨٥

(٣,٤٥٣)	-	١٢
(٢٩,٨٤٥)	(٤٢,٦٢١)	
٥٧٢,٩٩٦	٥٠,٥٦٤	

الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تعديلات:

استهلاكات

إطفاءات

خسائر انخفاض قيمة قرض مساند في مشروع مدار بصورة مشتركة

أرباح بيع آلات ومعدات

تكليف تمويل

حصة في صافي أرباح مشاريع مدار بصورة مشتركة

التغيرات في:

مدينون تجاريون

دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين

الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي

مخزون

دائون تجاريون

دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المستحق من وإلى الجهات ذات العلاقة

النقد الناتج من العمليات

زكاة مدفوعة

تكليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

ودائع الأجل

إضافات آلات ومعدات

تحصيلات من بيع آلات ومعدات

توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مدار بصورة مشتركة

مدفوعات قرض مساند لمشاريع مدار بصورة مشتركة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

١٠,٠٠	٢١١,٨٠٠
(٥٢,٢٥٢)	(٣٣,٩٥٠)
-	٤٤
-	٢٢٥,٠٠٠
(٥٠,٧٢٥)	(٢٠,٦٢٥)
(٩٢,٨٧٧)	٣٨٢,٢٦٩

٤٨٠,١١٩	٤٣٢,٨٣٣
٢,٥٠,٨٢١	٢,٨٢٣,٤٥٢
٢,٩٨٥,٩٤٠	٣,٣٦٦,٢٨٥

٢٦,٢٥٢	٨٥,٦٢٥
--------	--------

معاملات غير نقدية

إضافات آلات ومعدات مقابل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

(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 ١٤٣٦ هجرياً (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠٦١٠ جماد الاول ١٤١٦ هجرياً (الموافق ٥ أكتوبر ١٩٩٥).

يتمثل نشاط الشركة في تطوير وتنمية القاعدة الصناعية في المملكة وعلى الأخص الصناعات البتروكيمياوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وإفساح المجال للقطاع الخاص للدخول في صناعات أخرى باستعمال منتجات الصناعة البتروكيمياوية وذلك بعد 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 ٢١ ديسمبر من كل سنة.

- ٢ - **أسس الاعداد**

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات 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 ٢١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة بعض 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 وآراء فنية لمواضيع لا تنطويها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق ما لم ينص على غير ذلك. تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالي ريال السعودي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة مقربة إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقتربة بالقوائم المالية الموحدة للشركة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة لسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٢١ مارس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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، فإنها:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة من البند المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المتبقية، 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 (بتروكييم)	المملكة العربية السعودية	٥٠	انتاج وبيع المواد والمنتجات البتروكيماوية
------------------------------------------	--------------------------	----	-------------------------------------------

إن الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكييم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هجرياً (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق المؤرخ ١٤٢٩ هـ صفر ٢٢ فبراير (الموافق ٢٠٠٨).).

يتمثل نشاط بتروكييم في تطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الأراضي والمصانع والمباني لصالحها.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة لبتروكييم:

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 مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذي القعده ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧). يتمثل نشاط السعودية للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والبيكسين والبنزين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

-٣ **المعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي الجديد والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد**

لم تقم الشركة بالتطبيق المذكور لبعض المعايير والتعدلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في اوضح (٢٠).

-٤ **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تمتاشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

عرض 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 التاجرة
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية
- يكون من المتوقع تحققه 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 التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض التاجرة
- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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 والتخفيفات، آخذًا في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تمثل الإيرادات قيمة فواتير المخزون المورد من قبل الشركة خلال السنة والمسجلة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية المخزون إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم المخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

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.

أيرادات عمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تسجل أيرادات العمولات لهذه الأدوات المالية باستخدام 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 إذا توجب ذلك إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للأداة المالية. تدرج أيرادات العمولات في قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

استثمار في مشروعات مدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط اقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "مشروعات مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة 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 تعديلها بالتغييرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المشروع المدار بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الاستثمار الفردي، إن وجد.

المصروفات

تسجل جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. تسجل تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. كما تسجل تكاليف الانتاج والمصروفات المباشرة ضمن تكلفة المبيعات. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى بما في ذلك مصروفات البيع والتوزيع غير المخصوصة من المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفق الحاجة على أساس متسلق.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بعملات أجنبية من قبل الشركة بعملياتها 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 البند النقدي إلى قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

الزكاة وضرائب الدخل

يتم المحاسبة عن الزكاة وفقاً للقواعد الصادرة من هيئة الزكاة وضرائب الدخل بالملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاقات. يتم قيد المخصص في قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. ويتم تعديل الفروق -ان وجدت- في نهاية السنة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضرائب الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين

تقيد الشركة استحقاق توزيعات الأرباح النقدية لمساهميها عند اقرارها. ووفقا لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيع عند المصادقة عليها من الجمعية العمومية. ويسجل مبلغ الأرباح المستحقة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق و الغاء الا ثبات

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

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض و مدینین متى كان ذلك ملائماً. تثبت كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة يضاف إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المتعلقة بإقتداء 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 التكاليف المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند اقتداء الأداة المالية وكذلك الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلية. يدرج الإطفاء ضمن 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 او مصروفات التشغيل الأخرى بالنسبة للمدينين.

الغاء الا ثبات

يتم الغاء ا ثبات أصل مالي (أو جزءاً من أصل مالي 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 مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما

(أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على هذا الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها. تُنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولى للأصل ("حدث خسارة" متى تكبدت) 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 الفوائد 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 انخفاض في قيمة الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت الشركة أنه لا يوجد دليل موضوعي على انخفاض 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 ائمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. إن الموجودات التي يتم تقييمها بشكل منفرد لغرض تحديد انخفاض القيمة والتي يستمر تحقق خسائر الانخفاض في قيمتها لا تدرج في التقييم المجمع لأنخفاض القيمة.

إن قيمة خسارة انخفاض القيمة المحددة يتم قياسها بالفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدتها 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 انخفاض القيمة في قائمة الارباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. ويستمر استحقاق العوائد (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الارباح اوالخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة) على القيمة المدرجة بالدفاتر التي تم تخفيضها وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخفض التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عند عدم احتمال استردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. في حالة زيادة أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المقدرة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإن يتم زيادة أو تخفيض خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا انعكس الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم ادراج المبلغ المسترد ضمن إيرادات أخرى في قائمة الارباح اوالخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإعتراف الأولى كـ "مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنин، متى كان ذلك مناسباً". تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند الإعتراف الأولى. تثبت كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرةً. تتضمن المطلوبات المالية للشركة على كل من من القروض محددة الأجل والمستحق إلى جهات ذات علاقة والمصروفات المستحقة والدائنين الآخرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(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 بالبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر.

صكوك

بعد الاعتراف الأولي يتم لاحقاً قياس الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. وتدرج الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة عند استبعاد المطلوبات.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذنا في الاعتبار أي خصم أو علامة على الاصدار والاتعب او التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج أثر الإطفاء لما تقدم في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

الغاء الائتمان

يتم الغاء اثبات التزام مالي عندما يتم الإعفاء 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 كالغاء اثبات للالتزام الأصلي واثبات لالتزام جديد، ويدرج الفرق في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل 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 نظامي ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الالتزامات في آن واحد.

قياس القيمة العادلة

تقييم الشركة للأدوات المالية والموجودات غير المالية وفقاً لقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في إيضاح رقم (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 ملائمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى معطيات مستوى مدخل القياس الادنى 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 الجوهيرية المطبقة على أحدث التقييمات من خلال الاتفاق على المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة للعقود وغيرها من المستدبات 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 الالتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة الذي ينتمي إليه الأصل أو الالتزام وفقاً للموضع أعلاه.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم المحاسبة عن المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة حتى يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المخصص له. وبعد ذلك، يتم رسمتها ضمن فئات الموجودات ذات الصلة. تتضمن المشروعات قيد التنفيذ تكاليف المقاولين والمواد والخدمات وتكاليف الاقراض والروابط والتكلف المباشرة الأخرى والمصروفات المتوقعة المخصصة على أساس منظم. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ.

مصانع وآلات ومعدات

يتم إثبات المصانع والآلات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمه ، إن وجدت ، فيما عدا البلاستيك والتي تظهر بالتكلفة. كما تتضمن تكاليف استبدال الأجزاء من المصانع والآلات والمعدات وتكاليف الاقراض للمشروعات الإنشاء طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

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

يتم احتساب الاستهلاك اعتباراً من تاريخ توافر المصانع والمعدات للاستخدام المخصص له؛ وبالنسبة للموجودات التي يتم إنشاؤها من قبل الشركة يتم المحاسبة اعتباراً من تاريخ اكتمال إنجاز هذه الموجودات وجاهزيتها للاستخدام المخصص له.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

السنوات

٢٥ سنة	المباني
٤ - ٢٥ سنة	الآلات والمعدات
٤ - ١٠ سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية
٤ سنوات	أجهزة الحاسوب والاتصالات
٤ - ٥ سنوات	السيارات

تم استبعاد المصانع والمعدات عند البيع او عند عدم توقيع الحصول على منافع مستقبلية منه او من بيعه. تدرج الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في سنة 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 أن أصلًاً ما قد تخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير 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 لكل 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 لقيمة 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.

يستند احتساب الشركة لانخفاض 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 بصفة عامة. يتم احتساب وتطبيق معدل نمو طويل الأجل للتوقع بالتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة ضمن فئات المصارفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة توليد النقد من قبل الشركة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل تم إدراجها منذ آخر خسارة من انخفاض القيمة. مبلغ الخسارة المعكوس 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 انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ما لم يكن الأصل مدروجاً 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 موثقة منها. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يعترف بالمبالغ المتوقعة استردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكدًا 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

تطبق الشركة برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين يمنح فرصة تملك الوحدات السكنية لموظفيها السعوديين المؤهلين. تقدم الشركة بموجب البرنامج قروض سكنية بدون فوائد إلى الموظفين المؤهلين لشراء أو إنشاء الوحدات السكنية الخاصة بهم. وتستحق هذه القروض السداد بالتقسيط على مدى فترة أقصاها ١٥ عاماً، وهي مكفولة برهن الممتلكات المشتراء. وتصنف الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة حسابات مدينة أخرى ضمن الأصول المتداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة برنامج غير ممول لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالالتزام مزايا محدد وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي "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 الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسنوات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب الشروط المقدرة للتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الاكتuarية الناتجة من التغيرات في الافتراضات الاكتuarية والتعديلات القائمة على الخبرات السابقة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

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 حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم التحويل فقط في نهاية السنة.

تكليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتکاليف الأخرى التي تتکبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتکبدة في أو بعد تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (١ يناير ٢٠١٦) لكافة الموجودات المؤهلة. وتدرج تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية في تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بالقيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات في ذلك التاريخ.

مطلوبات محتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. تسجل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ضمن دفعات مستحقة وارصدة دائنة أخرى. 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 مصاروفات التمويل وتخفيض التزام التأجير لتحقيق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويتم تحقق مصاروفات التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن عقد التأجير التشغيلي يختلف عن عقد التأجير التمويلي. تسجل مدفوعات التأجير التشغيلي كمصاريفات تشغيل في قائمة الارباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة على اساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها ايهما اقل. إن التكاليف المتکبدة حتى يصل المنتج الى موقعه الحالي وحالته الحاضرة يتم المحاسبة عنها كما يلي:

تكلفة الشراء على اساس المتوسط المرجح	المواد الخام وقطع الغيار والمحفزات
تكلفة المواد والعملة المباشرة يضاف اليها جزء من المصروفات المتوقعة في	البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل
البيئة الطبيعية للأعمال وباستثناء تكاليف الإقراض	

ان صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتمد ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز 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 جفراي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن قطاعات أخرى.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

- ٥

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تبنيها تبني منهجه مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المشتات المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنّه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس نتيجة التحول	عليها في المملكة العربية السعودية	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف معها	إيضاحات
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
١٧,١١٨,٤٨٦	٥١,٧١٦	١٧,٦٦٦,٧٧٠	(هـ)	مصنوعات وآلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	(٧٤٠,٦٢٥)	٨١٥,٦٢٥		قرض مساند إلى مشروعات مدارة بصورة مشتركة
٢,٨١٨,١٦٩	(٣٩١,٦٤٥)	٣,٢٠٩,٨١٤	(وـ)	استثمارات في مشروعات مدارة بصورة مشتركة
٥٤,١٩٠	(٩,٣٢٢)	٦٣,٥١٢	(دـ)	قروض الموظفين
٢٠,٠٦٥,٨٤٥	(١,٠٨٩,٨٧٦)	٢١,١٥٥,٧٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١,٠١٨,٨١١	-	١,٠١٨,٨١١		مخزون
٢٤٥,٨٦٠	١٠٥,١٥٨	١٤٠,٧٠٢	(بـ)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٢,٧٧٥	-	٢٢٢,٧٧٥		المستحق من جهات ذات علاقة
٨٥٠,٢٢٧	-	٨٥٠,٢٢٧		مدينون تجاريون
٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٢,٥٠٥,٨٢١	-	٢,٥٠٥,٨٢١		النقد وما في حكمه
٥,٤٨٣,٤٩٤	١٠٥,١٥٨	٥,٣٧٨,٣٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٥٤٩,٣٣٩	(٩٨٤,٧١٨)	٢٦,٥٣٤,٠٥٧		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٤,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٩٩,٧٠١	-	٥٩٩,٧٠١		احتياطي نظامي
٨٣٩,١٦١	(١,١٤٩,٩٢١)	١,٩٨٩,٠٨٢		أرباح مبقة
٥,٩٣٨,٨٦٢	(١,١٤٩,٩٢١)	٧,٠٨٨,٧٨٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥,٤٧٩,٤٣٣	٨٠,٥٤٧	٥,٣٩٨,٨٨٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٤١٨,٢٩٥	(١,٠٦٩,٣٧٤)	١٢,٤٨٧,٦٦٩		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبيات غير متداولة
٩,٤٩٢,٣١٥	-	٩,٤٩٢,٣١٥		الجزء غير متداول من قروض طويلة الأجل
٩٤٩,٥٦٢	(١١٦,٦١١)	١,٦٦,١٧٣	(جـ)	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠		stocks
١٥٦,٨٧٦	١٥٦,٨٧٦	-	(٤ـ)	مطلوبيات ضريبية موجلة
٩٤,٣٢٩	٤٤,٣٩١	٤٩,٩٣٨	(بـ)	إلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٧٦٣,٠٨٢	٨٤,٦٥٦	١١,٦٧٨,٤٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبيات متداولة
١,٢٩٦,٤٢٠	-	١,٢٩٦,٤٢٠		الجزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٢٧,١٤٨	-	١٢٧,١٤٨		دائنون تجاريون
٣٦٨,٧١٢	-	٣٦٨,٧١٢		دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧١,٨٨٨	-	٣٧١,٨٨٨		مخصص الزكاة الشرعية
٢٠٣,٧٩٤	-	٢٠٣,٧٩٤		المستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٣٦٧,٩٦٢	-	٢,٣٦٧,٩٦٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤,١٣١,٠٤٤	٨٤,٦٥٦	١٤,٠٤٦,٣٨٨		إجمالي المطلوبات
٢٥,٥٤٩,٣٣٩	(٩٨٤,٧١٨)	٢٦,٥٣٤,٠٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

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

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

الموارد	أيضاً	العربية السعودية	المملكة	إعادة القياس نتيجة التحول	المعايير الدولية للتقرير المالي
موجودات غير متداولة					
مصانع وآلات ومعدات					
قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة					
استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة					
قرض موظفين					
إجمالي الموجودات غير المتداولة					
موجودات متداولة					
مخزون					
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى					
المستحق من جهات ذات علاقة					
مدينون تجاريون					
ودائع لأجل					
النقد وما في حكمه					
إجمالي الموجودات المتداولة					
إجمالي الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مبقة					
حقوق الملكية المائدة لمساهمين في الشركة					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
إجمالي حقوق الملكية					
مطلوبات غير متداولة					
الجزء غير متداول من قروض طويلة الأجل					
قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة					
চকوك					
مطلوبات ضريبية موجلة					
التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين					
إجمالي مطلوبات غير متداولة					
مطلوبات متداولة					
جزء متداول من قروض طويلة الأجل					
دائنوں تجاریون					
دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى					
مخصص الزكاة الشرعية					
المستحق إلى جهات ذات علاقة					
إجمالي المطلوبات المتداولة					
إجمالي المطلوبات					
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	اعادة القياس نتيجة التحول	وفقاً للمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية		الموجودات موجودات غير متداولة
		ابحاث	(د) المصانع وألات ومعدات	
١٦,٨٩٨,٦٧٤	١٠٢	١٦,٨٩٨,٥٧٢	(ه)	قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
-	(٩٠٠,٠٠٠)	٩٠٠,٠٠٠		استشارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٢,٤٧٢,٤٨٤	(٦٤٤,٧٧٩)	٢,١١٧,٢٦٣	(و)	قروض موظفين
١١٠,٤٥٤	(٢٤,٠٧٦)	١٤٤,٥٣٠	(د)	
١٩,٤٨١,٦١٢	(١,٥٧٨,٧٥٣)	٢١,٠٦٠,٣٦٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٢٣,٧٠٠	(٢)	٩٢٣,٧٠٢		مخزون
٢٧٦,٦٦٩	١٦٧,٠٢٣	١٠٩,٦٤٦	(ه)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٩,٣٨٧	٥٢,٧١٧	٢٧٦,٦٧٠		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٢,٨٣١	١	٥٦٢,٨٣٠		مدينون تجاريين
٧٩٤,٨٠٠	-	٧٩٤,٨٠٠		ودائع لأجل
٢,٨٣٣,٤٥٢	-	٢,٨٣٣,٤٥٢		النقد وما في حكمه
٥,٧٢٠,١٣٩	٢١٩,٧٣٩	٥,٥٠١,١٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(١,٣٥٩,١٤)	٢٦,٥٦١,٤٦٥		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٠٧,٩٧٩	(٤١,٦٣٣)	٦٤٩,٦١٢		احتياطي نظامي
٩٠٩,٤٣٠	(١,٥٢٨,٨٥٢)	٢,٤٣٨,٢٨٢		أرباح مبقة
٦,٠١٧,٤٤٩	(١,٥٧٠,٤٨٥)	٧,٥٨٧,٨٩٤		حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة
٥,٩٣٥,٠٨٩	٢٧,٤٤٠	٥,٩٣٧,٦٤٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٩٥٢,٤٩٨	(١,٥٤٣,٤٤٠)	١٣,٤٩٥,٥٣٨		إجمالي حقوق الملكية
٨,١٦٤,٧٨٥	-	٨,١٦٤,٧٨٥		المطلوبات غير المتداولة
٩٨٥,٩٢٩	(٨٠,٧٤٣)	١,٠٦٦,١٧٢	(ج)	قروض طويلة الأجل
١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠		قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
٢٢١,٢١٦	٢٢١,٢١٦	-	(ه)	مسطبات ضريبية مؤجلة
١٧٧,٠٢٢	٤٣,٠٠١	٨٣,٩٧١	(ب)	الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٥٦٨,٩٥٢	١٨٤,٠٢٤	١٠,٣٨٤,٩٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٠,٦٧٠	-	١,٣٤٠,٦٧٠		مطليوبات متداولة
٩٥,٥٥٨	٢٥,٧٦٢	٥٩,٢٩٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥٣,١٤٨	(٤٥,٧٣٧)	٤٨٨,٨٨٥		دفعتات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٤,٠٢٧	(٢١)	٥٠٤,٠٤٨		مخصص الزكاة الشرعية
٢٨٨,٠٩٨	(٢)	٢٨٨,١٠٠		استحقاق إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٨١,٠٠١	٢	٢,٦٨٠,٩٩٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٢٤٩,٩٥٣	١٨٤,٠٢٦	١٣,٠٦٥,٩٢٧		إجمالي المطلوبات
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(١,٣٥٩,١٤)	٢٦,٥٦١,٤٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

٥-٢) تسويات الشركة للدخل الشامل الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس نتيجة التحول	المملكة العربية السعودية	إيضاحات	مبيعات تكاليف المبيعات
١,٦٥٩,٩٥٦	-	١,٦٥٩,٩٥٦	(ب)	مجمل الربح
(١,٣٣٤,٨١٤)	-	(١,٢٣٤,٨١٤)		حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدار بتصوره مشتركة
٤٢٥,١٤٢	-	٤٢٥,١٤٢		مصروفات بيع وتسويق
٢١,٩٢٤	(٧,٥٦٧)	٣٩,٤٩١		مصاروفات عمومية وإدارية
(٩٨,٠٠٩)	(٧,٠١٤)	(٩٠,٩٩٥)		خسائر انخفاض قيمة قرض مساند في مشروع مدار بصورة مشتركة
(٤٩,٤٦٢)	(١,٣٤٩)	(٤٨,١١٣)	(ب)	ربح التشغيل
(٥٠,٦٢٥)	(٥٠,٦٢٥)	-		إيرادات أخرى
٢٥٨,٩٧٠	(٦٦,٥٥٥)	٢٢٥,٥٢٥		تكاليف تمويل
١٢,٨٦١	٨,٩٠٢	٣,٩٥٩	(ج)	الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٥٥,٩٩٤)	(١٠,٨٣٢)	(٤٤,٨٦٢)	(ج)	الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٢١٦,١٣٧	(٦٨,٤٨٥)	٢٨٤,٦٢٢	(i)	صافي دخل الفترة
(٦٢,٠٠٦)	(١٦,١٥٣)	(٤٥,٨٥٣)		
١٥٤,١٣١	(٨٤,٦٣٨)	٢٢٨,٧٦٩		
العائد إلى:				
٢٩,٠٧٦	(٥٨,٦٢٠)	٨٧,٦٩٦		المساهمين في الشركة
١٢٥,٠٥٥	(٢٦,٠١٨)	١٥١,٠٧٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٤,١٣١	(٨٤,٦٣٨)	٢٢٨,٧٦٩		
بنود الدخل الشامل الآخر:				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي الدخل:				
الإرباح (الخسائر) الاكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين				
-				
١٥٤,١٣١	(٨٤,٦٣٨)	٢٢٨,٧٦٩		الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:				
٢٩,٠٧٦	(٥٨,٦٢٠)	٨٧,٦٩٦		المساهمين في الشركة
١٢٥,٠٥٥	(٢٦,٠١٨)	١٥١,٠٧٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٤,١٣١	(٨٤,٦٣٨)	٢٢٨,٧٦٩		
ربحية السهم (بالرجال السعودي)				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة				
٠,٠٦	(٠,١٣)	٠,١٩		

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

-٥) تسويات الشركة للدخل الشامل الموحد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس نتيجة التحول	وقتاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	مبيعات تسلسلة مبيعات مجمل الربح حصة الشركة في نتائج مشاريع مدارة بصورة مشتركة مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية خسائر انخفاض قيمة قرض مساند إلى مشروعات مدارة بصورة مشتركة ربح التشغيل إيرادات أخرى تكليف تمويل الربح قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل صافي دخل السنة العائد لـ: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٦,٥٠٥ (٤,٤٥٧,٥١٢)	- ١١,٥٠٤	٦,٦٦,٥٠٥ (٤,٤٦٩,٠٦٦)	(ب)	مبيعات
١,٦٠٨,٩٩٣	١١,٥٠٤	١,٥٩٧,٤٣٩		تسلسلة مبيعات
٨٦,٤٧٨	(٢٥٢,٢٢١)	٣٣٨,٦٩٩		مجمل الربح
(٣٧٧,٦٤٤)	٢,٣٧٥	(٢٨١,٠١٩)		حصة الشركة في نتائج مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٢٣٠,٤٣٠)	(٢,٣٧٦)	(٢٢٧,٠٥٤)	(ب)	مصروفات بيع وتسويق
(١٥٩,٣٧٥)	(١٥٩,٣٧٥)	-		مصروفات عمومية وإدارية
٩٢٨,٠٢٢	(٤٠٠,٠٤٣)	١,٣٢٨,٠٦٥		خسائر انخفاض قيمة قرض مساند إلى مشروعات مدارة بصورة مشتركة
٢٣,٢٢٨	٢,٥٦٣	٢٠,٦٧٥	(ج)	ربح التشغيل
(٢٥٣,٠٠٤)	(٦٥,٦٠٠)	(١٨٧,٩٤٤)	(ج)	إيرادات أخرى
٦٩٨,٢٥٦	(٤٦٢,٥٤٠)	١,١٦٠,٧٩٦		تكليف تمويل
(٢١٧,٢٧١)	(٦٤,٣٤٦)	(١٥٢,٩٢٥)	(i)	الربح قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٤٨٠,٩٨٥	(٥٣٦,٨٨٦)	١,٠٠٧,٨٧١		الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٨٢,٧٨٠	(٤١٦,٣٣٣)	٤٩٩,١١٣		صافي دخل السنة
٣٩٨,٢٠٥	(١١٠,٥٥٢)	٥٠٨,٧٥٨		
٤٨٠,٩٨٥	(٥٣٦,٨٨٦)	١,٠٠٧,٨٧١		

بنود الدخل الشامل الآخر:

الدخل الشامل لل فترة	العائد لـ: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة	الربحية السهم (بالرجال، السعودي)	البنود التي لن يتم إعادة ترتيبها لاحقا ضمن صافي دخل الفترة: الإرباح الافتuarية من إعادة قياس مخصص نهاية الخدمة
- (١٠,٢١٤)	- (٥٣٧,١٠٠)	- (١٠,٢١٤)	(ب)
٤٧٠,٧٧١	(٥٣٧,١٠٠)	١,٠٠٧,٨٧١	
٧٩,٤٦٠	(٤١٩,٦٥٣)	٤٩٩,١١٣	
٣٩١,٣١١	(١١٧,٤٤٧)	٥٠٨,٧٥٨	
٤٧٠,٧٧١	(٥٣٧,١٠٠)	١,٠٠٧,٨٧١	
٠,١٨	(٠,٩٣)	١,١١	الربحية الأساسية والمخفضة لصافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

(٥) ايضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، إضافة إلى الدخل الشامل
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ا) معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل

استناداً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية فإنه بالنسبة للشركات المملوكة للمواطنين السعوديين وغير السعوديين (شركة مختلطة)، فإن الزكاة وضريبة الدخل تمثلان معاً التزاماً بالنسبة للشركة، وبالتالي يتم المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل كمصروفات على حقوق ملكية الشركة، بناء عليه، يتم استردادها من الشركة، ولذلك لم يتم المحاسبة عن الزكاة المؤجلة أو ضريبة الدخل في تلك القوائم المالية. وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢)، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصروفات 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 ٢٠١٦. تم تحويل ضريبة الدخل المؤجل فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المبقة الإفتتاحية المبقة.

(ب) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتسجيل مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمبالغ المستحقة في تاريخ الميزانية العمومية 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 للتزام المزايا المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية لإعادة القياس وتکاليف الخدمة السابقة والقيمة العادلة لأية موجودات برنامج مدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وعليه، فقد قامت الشركة بإعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦. إن تأثير إعادة القياس المتعلقة بالفترات السابقة تم تحديده إلى الأرباح المبقة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والمصروفات الإضافية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

(ج) قروض مساندة

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

(د) قروض موظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، تم قياس قروض الموظفين التي لا تحمل عمولة مبدئياً وفقاً لمدفوعات القروض الفعلية، ولكن، بحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كان ينبغي قياس هذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي وقت لاحق تُقاس هذه القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. وبالتالي قامت الشركة بإعادة قياس قروض الموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وقد تم تحويل تأثير إعادة القياس فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المبقة الإفتتاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ه) مصانع وآلات ومعدات

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم تصنيف تكاليف الصيانة الدورية كأصل منفصل وتم إدراجها تحت بند مدينين. ولكن وفقاً لـ "معايير 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 البتروكيميات التحويلية المحدودة (يشار إليها معاً بـ "المشاريع المدارة بصورة مشتركة") كما في ١ يناير ٢٠١٦، 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 ٤,٢٠٩,٨١٤ 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 للشركات وقروض الموظفين. نتيجة لذلك، بلغت قيمة الاستثمار في مشاريع مدارة بصورة مشتركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٨١٨,١٦٩ ريال سعودي. فضلاً عن ذلك، تم تعديل بمبلغ ٦٦٦,٦٧٨ ألف ريال سعودي لتحفيض حصة الشركة في نتائج المشاريع المدارة بصورة مشتركة بعد أن تم المحاسبة عليها بمبلغ ٣١٨,٢٧٥ ألف ريال سعودي عند المحاسبة عليها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، محققة خسائر بمبلغ ٣٤٨,٤٠٣ ألف ريال سعودي عند المحاسبة عليها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

مخزون

-٦

بضاعة تامة الصنع	قطع غيار	مواد خام	محفظات كيميائية
كماء في ١ يناير ٢٠١٦	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كماء في ٣١ مارس ٢٠١٧	كماء في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢٥٤,٠٥٢	٣٨٢,٥٦٠	٥١٥,٧٨٦	
٥٤٩,٨٤٠	٣٧٢,١٤٩	١٠,٣١٤	
١١٣,٢٠١	١٦٢,٠٤١	٤٢٩,٣٧٦	
١,٧١٨	٦,٩٥٢	١٧٠,٠٩	
<u>١,٠١٨,٨١١</u>	<u>٩٢٣,٧٠٢</u>	<u>١,١٢٥,٤٨٥</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

-٧

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

<u>مشروع مدار بصورة مشتركة</u>	<u>نسبة الملكية</u>
شركة شيفرون فيليبس السعودية	%٥٠
شركة شيفرون فيليبس الجبيل	%٥٠
شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة	%٥٠

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م:

<u>في بداية الفترة</u>	<u>في نهاية الفترة</u>	<u>في صافي أرباح مشاريع مدار بصورة مشتركة</u>	<u>توزيعات أرباح</u>	<u>كماء في ٢١ مارس ٢٠١٧ م</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة</u>	<u>شركة شيفرون فيليبس الجبيل</u>	<u>شركة شيفرون فيليبس السعودية</u>	
٢,٤٧٢,٤٨٤	-	١,٥٩١,٧٥١	٨٨٠,٧٣٣	
٢٦١,١٦١	-	١٢٢,٠٤١	١٣٩,١٢٠	
(٢٢٥,٠٠٠)	-	(١٣١,٧٥٠)	(٩٣,٢٥٠)	
<u>٢,٥٠٨,٦٤٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٥٨٢,٠٤٢</u>	<u>٩٢٦,٦٠٣</u>	

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

<u>في بداية السنة</u>	<u>في صافي أرباح / خسائر) مشاريع مدار بصورة مشتركة</u>	<u>ال嗑مة في الخسائر الشاملة الأخرى</u>	<u>توزيعات أرباح</u>	<u>كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة</u>	<u>شركة شيفرون فيليبس الجبيل</u>	<u>شركة شيفرون فيليبس السعودية</u>	
٢,٨١٨,١٦٩	٤٣٥,٥٦٣	١,٣٧٤,٢٤٨	١,٠٠٨,٣٥٨	
٨٦,٤٧٨	(٤٣٥,٥٦٣)	٣٠٢,٧٩١	٢١٩,٢٥٠	
(٩١٣)	-	(٩١٣)	-	
(٤٢١,٢٥٠)	-	(٨٤,٣٧٥)	(٣٤٦,٨٧٥)	
<u>٢,٤٧٢,٤٨٤</u>	<u>-</u>	<u>١,٥٩١,٧٥١</u>	<u>٨٨٠,٧٣٣</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، سجلت شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة خسائر عن السنة بمبلغ ١,٠١٧,٦٩٥ ألف ريال سعودي. الا ان الاستثمار المتبقى للمجموعة في شركة الشركة السعودية للاستثمار الصناعي تم المحاسبة عنه بمبلغ ٤٣٥,٥٦٣ الف ريال سعودي. وببناء عليه، تجاوزت حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة، ولذلك سجلت الشركة خسائر للسنة بمبلغ ٤٣٥,٥٦٢ الف ريال سعودي بما يعادل القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

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

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 مداربة بصورة مشتركة
(٢٦٢,٥٠٠)	-	-	(٢٦٢,٥٠٠)	توزيعات ارباح
<u>٢,٨١٨,١٦٩</u>	<u>٤٢٥,٥٦٣</u>	<u>١,٣٧٤,٢٤٨</u>	<u>١,٠٠٨,٣٥٨</u>	<u>الرصيد الختامي</u>

رأس المال

-٨

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسـبر ٢٠١٦	كمـا في ٢١ مارـس ٢٠١٧	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

-٩

تم الحصول على القرض المساند من شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروليومات المحدودة (الشريك غير المسيطر) للشركة السعودية للبوليمرات وهو قرض بدون عمولة ممنوح الى الشركة السعودية للبوليمرات ويخضع سداده الى الحد الأدنى من شروط اتفاقيات تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ١٢).

صكوك

-١٠

باتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هجريا (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤ م)، أصدرت الشركة صكوكا بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للكل منها دون خصم او علاوة. إن الصكوك المصدرة تحمل معدلات عائد مختلفة بمعدل سبيور زائد هامش ١,٧٪ مستحق الدفع على أساس نصف سنوي. إن هذه الصكوك مستحقة السداد بقيمتها الاسمية في تاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩ م)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

-١١ ربحية السهم

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

٢١ مارس ٢٠١٦ م	٢١ مارس ٢٠١٧ م	ربح الفترة
٢٩,٠٧٦	٣٠٩,٥٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	
٠,٦	٠,٦٩	

-١٢ قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل في المبالغ المستخدمة من تسهيلات قروض حصلت عليها الشركة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والاجنبية، وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعي السعودي. ان هذه التسهيلات مكفولة بضمانت مختلفة بما في ذلك ضمانت على معدات وحسابات بنكية للشركة. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متقدمة تتجاوز معدل ليبور وتتناسب مع شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يتم سداد هذه القروض على اقساط نصف سنوية. ان الجزء المستحق من القروض لأجل بعد ٢١ مارس ٢٠١٨ تم تصنيفه ضمن مطلوبات غير متدالة. ويجب على الشركة الالتزام بالاحكام المنصوص عليها في جميع اتفاقيات تسهيلات القروض.

-١٣ الزكاة الشرعية

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

اعترضت الشركة على الريوط الزكوية الصادرة عن الأعوام ٢٠٠٢ م و ٢٠٠٣ م لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية وذلك على بعض البندود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي. هذا وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا القرار لدى ديوان المظالم.

اعترضت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية على الريوط الزكوية الصادرة عن الأعوام من ٢٠٠٤ م وحتى العام ٢٠٠٦ م وذلك على بعض البندود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى ١٦,٨ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً لدى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. وفقاً لتقديرات الإدارة فقد قامت الشركة بتجنيب مخصص كافٍ مقابل البندود المعترض عليها، أصدرت اللجنة الاستئنافية بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧ م قرارها بقبول استئناف الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية فيما يخص طلبها بحسب القروض المقدمة للشركات الشقيقة من وعائهما الزكوي ، والشركة بانتظار صدور الريوط المعدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

(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 وطالبت الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية. ترى إدارة الشركة بأن المخصص المكون كافي لتغطية أي فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.

- قامت الهيئة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٢م وطالبت الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية. قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام ٢٠١١م، ٢٠١٢م، ٢٠١٣م مجتمعة وطالبت الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، متضمنه المطالبة عن العام ٢٠١٢م. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الاعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٧م والذي يقضي بدفع فروقات زكوية قدرها ٥,٧ مليون ريال سعودي وتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٨٩,٥ مليون ريال سعودي، والشركة بصدق مطالبة الهيئة بإصدار ربطاً معدل على ضوء نتائج القرار الابتدائي حتى تتمكن الشركة من التقرير بشأن استئناف القرار بصورة دقيقة وواضحة.

- 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 الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الاستئنافي 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 - الادوات الماليةالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢١ مارس ٢٠١٧
٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩	٢٣١,٤١٢	المستحق من جهات ذات علاقة
٥٤,١٩٠	١١٠,٤٥٤	١٠١,٩٢٧	قرص موظفين
٧٥,٠٠٠	-	-	قرض مساند الى مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	٨٨٦,٨٤٥	مدينون تجاريون
٦٤٠,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠	٥٨٣,٠٠٠	ودائع لأجل
٢,٥٠٥,٨٢١	٢,٨٣٣,٤٥٢	٣,٢٦٦,٢٨٥	النقد وما في حكمه
٤,٣٤٨,٠١٣	٤,٥٧٨,٢٠٦	٥,٠٦٩,٤٦٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٢١ مارس ٢٠١٧	
٣٦٨,٧١٢	٤٥٣,١٤٨	٣٧٦,٧٨١	دفعات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٠٩٨	٢٧٤,٩١٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	stocks
١٠,٧٨٨,٧٣٥	٩,٥٠٥,٤٠٥	٩,٥٠٧,٩٦١	قرصون لأجل
١٢,٤٣١,٢٤١	١١,٣١٦,٧٠١	١١,٢٢٩,٦٥٥	

الالتزامات المحتملة

-١٥

في سياق الاعمال العتاد، أصدرت البنوك المحلية للمجموعة ضمانت بنكية بمبلغ ٣٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠١٠، قررت شركة بتروكيما والشريك غير المسيطر زيادة رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٢,٣٩٤ مليون ريال سعودي ما قد 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 التقدّم غير الموزع نتيجة الزيادة المقترحة في رأس المال.

الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

-١٦

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) **متافع الموظفين**، أجرت الإدارة اختبار لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحدد غير الممول:

- معدل الخصم %٤,٣٠
- المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب %٥,٠٠
- معدلات الوفيات وفقاً إلى قوائم الوفيات الرئيسية (١٩٧٥-٧٩) LIC التي تم تخفيضها لسنة واحدة.

لأغراض معدل التدوير، تم الاستناد إلى معدلات الانسحاب العمرية "المنخفضة".

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير الممول:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٢١ مارس ٢٠١٧	
٧٧,٧٢٢	٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٢	الرصيد الافتتاحي
٢١,١٤٨	٢٣,٣٠٥	٧,٧٤٧	المحمل على الأرباح أو الخسائر
(٣,٦٢٢)	(٨٢٦)	(٩٨٢)	مزايا مدفوعة
(٩١٨)	١٠,٢١٤	-	أرباح / خسائر إعادة قياس التزام مكافآة نهاية الخدمة للموظفين
٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٢	١٢٣,٧٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

- ١٧ - المعاملات والرصدة مع جهات ذات علاقه

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمشروعات الخاضعة للسيطرة أو المدارة بصورة مشتركة 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:

اسم الجهة ذات العلاقة

شركة تابعة	الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)
موظفي الإدارة العليا	مجلس إدارة الشركة واللجان وكتاب الموظفين
شريك غير مسيطر في شركة تابعة	شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات
شركة زميلة	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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة			مبلغ المعاملة
	٢١ مارس ٢٠١٦ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات	-	-	سداد قرض مساند	(٦٥,٦٢٥)
مجلس إدارة الشركة واللجان وكتاب الموظفين للمجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	٨,٣٥٨	٧,٤٩١	١,٢٦٣	رواتب ومزايا
شركة شيفرون فيليبس السعودية	١٧٤,٧٠٩	١٣٣,٦١٦	٥٣,٩١١	مبيعات
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	(٣٨,٦١٨)	(٢٢,٦٩٣)	(١,٧٩٦)	مشتريات
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك	(٢٨٢,٤٧٦)	(٢٧٧,٣٤٣)	(٦٣,٤٥٦)	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك	(١١٦,٣٧٧)	(١٢٤,٣٣٩)	(٢٧,٨٧٢)	مصرفوفات عمومية وإدارية - خدمات مقدمة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك	٩٤,٢١٥	١٣٤,١٩٤	٢٧,٧٩٣	مبيعات
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك	(٨٥٧,١٩٨)	(٩١٠,٠٠٩)	(٣٢٥,٩٤١)	مشتريات
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت ال ال سي	(٢٩٣,٢٥٨)	(٢٢٢,٨٠٠)	(٦١,١١٠)	رسوم تسويق
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت ال ال سي	(٣٥٧)	(١٦٥)	(١٩,٨٨٢)	مصرفوفات عمومية وإدارية - خدمات مقدمة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت ال ال سي	(١,٨٧٩)	(٣٣٤)	-	مبيعات وتوزيع - خدمات مقدمة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبليمنت ال ال سي	(٩٠,٦٤٩)	(٧١,٠٢٥)	-	تكلفة مبيعات - خدمات مقدمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

فيما يلي الارصدة في نهاية الفترة/ السنة والتاتحة من المعاملات مع جهات ذات علاقة:

أ- المستحق من جهات ذات علاقة

كمـا في ١ يناير مـ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسمبر مـ٢٠١٦	كمـا في ٣١ مارس مـ٢٠١٧	
١٨٠,٧٧٣	٢٣٦,٢٣٩	١٩٨,٠٤٠	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤١,٩٩٦	٤٠,٤٢٤	٣٣,٣٦٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٦	٦	٦	شركة البتروكيماويات التحويلية
٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩	٢٣١,٤١٢	

ب- المستحق إلى جهات ذات علاقة

كمـا في ١ يناير مـ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسمبر مـ٢٠١٦	كمـا في ٣١ مارس مـ٢٠١٧	
٨٨,٢١٢	١٥٥,١٣٨	١٢١,١١١	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٧١,٩٥١	١٠٦,٩٠٢	١١٢,٠١٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٤٣,٦٣١	٢٦,٥٨	٤١,٧٨٦	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك
٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٠٩٨	٢٧٤,٩١٣	

وفقا لما ورد في الإيضاح (٩)، قدم الشريك غير المسيطر في احدى الشركات التابعة للمجموعة قرض الى تلك الشركة. ان الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م هو ٩٩٢,٥٨٦ الف ريال سعودي (٢٠١٦ م هو ٩٨٥,٩٢٩ الف ريال سعودي)، (٢٠١٥ م: ٩٤٩,٥٦٢ ألف ريال سعودي).

ج) شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة بشروط مقابل تلك السائدة في المعاملات التجارية. عن الارصدة القائمة في نهاية السنة غير محفولة بضمانات ولا تحمل فوائد ويتم تسويتها نقدا. لم يتم الحصول على أية ضمانات او تقديم أية ضمانات للارصدة المدينية او الدائنة للجهات ذات علاقة. لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . يتم اجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذي العلاقة والسوق الذي يعمل به.

د) المعاملات مع موظفي الادارة العليا

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

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٢٤,٥٥٤	١٣,٨٤٤	٢,٦٠٦	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
١,٣٧٠	٧٥٧	٢٤٠	مكافآت نهاية الخدمة
٢٥,٨٢٤	١٤,٦٠١	٢,٨٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

ه) قروض الموظفين

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

- ١٨ المعلومات القطاعية

الشركة الوطنية للبتروكيماويات: تتمية 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 والبنزين العطري وزيت الوقود والبنزين الاشلي والاثيلين والبربولين وغاز البترول المسال ولقيم الأروماكس.

ت) شركة البتروليومية المحدودة: إنتاج النايلون ٦٦ ومركبات النايلون ومنتجات تحويلية أخرى.
فيما يتعلق بتقدير 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.

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

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	شيفرون فيليبس	السعودية	بتروكيم	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
١,٦٨٥,٢٦٧	-	-	-	-	-	-	١,٦٨٥,٢٦٧		مبيعات
٥٠٢,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	٥٠٢,٤٠٠		مجمل الربح
٣٠٩,٥٤٤	(٨٣,٩٥٠)	(٣٥,٥٦٨)	-	١٢٢,٠٤٣	١٣٩,١٢٠	١٦٧,٨٩٩			صافي الدخل (الخسارة)
٢٥,٧٥٣,٢٥٣	(٥,٨٠٤,٤٢٣)	٦,٤٧٥,٢٠١	-	١,٥٨٢,٩٥٧	٩٢٦,٦٠٢	٢٢,٥٧٢,٩١٦			مجموع الموجودات
١٣,٢٩٧,٢٦٢	(١٢١,٠٧٦)	١٤٧,٣٣٨	-	-	-	-	١٣,٢٨١,٠٠٠		مجموع المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	شيفرون فيليبس	السعودية	بتروكيم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٦,٠٦٦,٥٠٥	-	-	-	-	-	-	٦,٠٦٦,٥٠٥		مبيعات
١,٦٠٨,٩٩٣	-	-	-	-	-	-	١,٦٠٨,٩٩٣		مجمل الربح
٨٢,٧٧٨	(١٩٨,٦٨٥)	(٢٠٢,٣٨٥)	(٤٣٥,٥٦٤)	٣٠٢,٧٩١	٢١٩,٢٥٠	٣٩٧,٣٧١			صافي الدخل (الخسارة)
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(٥,٦٨٣,٧٠٩)	٦,١٥٣,١٢٩	-	١,٥٩٢,٦٦٤	٨٨٠,٧٢٢	٢٢,٢٥٩,٦٣٥			مجموع الموجودات
١٣,٢٤٩,٩٥٣	(١٣٠,٤٧١)	١٣٤,٨٠٧	-	-	-	-	١٣,٢٤٥,٦١٧		مجموع المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	البetroكيماويات	التحويلية	الجبيل	شيفرون	فيليبس	السعودية	بتوكيم	١ يناير ٢٠١٦ م
٧,٣٠٤,١٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٣٠٤,١٧١	مبيعات
٢,٤٧٩,١٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤٧٩,١٢٢	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
١٤,١٢١,٠٤٤	(١٣٠,٢٢٠)	١١٦,٤٣٧	-	-	-	١٤,١٤٤,٨٢٧				مجموع المطلوبات

-١٩ **الإرتباطات الرأسمالية**

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصروفات الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ١٠٢٣ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦١ مليون ريال سعودي).

-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 م 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) الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة. تعتمد الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. بشكل عام لا يتوقع أي تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة وقائمة حقوق الملكية الأولية المختصرة الموحدة باستثناء التأثير المتعلق بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

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 يجب أن يتم تطبيقها 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 تتحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م حيث قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل اصدار المعيار لمدة سنة واحدة لإجراء التعديلات المطلوبة. هذا يسمح بالتطبيق المبكر. وتحظى الشركة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

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

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ م

تسري هذه التحسينات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ م، وتتضمن ما يلي:

معايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين

يوضح التعديل أنه يجب قياس عمق السوق الذي يتم فيه تداول سندات الشركات عالية الجودة بناء على العملة التي تم تسجيل الالتزام بها وليس مقابل العملة التي سيتم بها دفع المزايا. وفي حالة عدم توافر سوق عميق لتداول سندات الشركات عالية الجودة بهذه العملة، فيجب استخدام أسعار السندات الحكومية. يجب أن يطبق هذا التعديل بأثر رجعي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) مبادرة الإفصاح

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) الحالية وعلى وجه الخصوص تبين:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي (١).

- يجوز تقسيم البند المحدد في قائمة (قوائم) الارباح او الخسائر الأولية الموحدة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

- لدى الشركات المرؤنة فيما يتعلق بترتيب عرض الإيضاحات حول القوائم المالية.

- يجب عرض الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبند واحد وتصنيفها بين تلك البند التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الارباح او الخسائر.

فضلا عن ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تسري عند عرض افصاحات اضافية لبيان الاجمالي الفرعي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. تسري هذه التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

- ٢١ **الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي**

أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ جمادي الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٧ م) إلى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد، عن العام المالي ٢٠١٦، بما مجموعه ٢٢٥ مليون ريال سعودي. وقد وافق المساهمون على هذا الاقتراح خلال اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٨ أبريل ٢٠١٧ م).

- ٢٢ **اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل لجنة المراجعة (بموجب تفويض من مجلس الإدارة) في تاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠١٧ م.