

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها
"شركة مساهمة سعودية"
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(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	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقائمة المالية الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، و القائمة المالية الاولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة المالية الأولية الموحدة للتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة 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 (٢٤) "التقرير إلى الأولى" 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 المُنفذ 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 نعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة . وعليه، هلن تُبدي 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 (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

الدكتور محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١١ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق : ٢١ أكتوبر ٢٠١٧

المدير اطلي حازم ابو سعيد

العنوان المتدرب سليمان الطنطاوي

الاصل	كماء في 21 ديسمبر ٢٠١٦	كماء في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	ايضاحات	كماء في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦
أصول غير متداولة				١٧,١١٨,٤٨٦
مصانع وألات ومعدات	٧٥,٠٠٠	-		١٦,٨٩٨,٦٧٤
قرض مساند لمشروع مدار بصورة مشتركة	٢,٨١٨,١٦٩	٢,٤٧٢,٤٨٤	٧	١٦,٣٦٨,٧٦٤
استثمارات في مشاريع مدار بصورة مشتركة	٥٤,١٩٠	١١,٤٥٤		٢,٣٧٩,٨٦٤
قروض موظفين	٢٠,٧٥٩,٨٤٥	١٩,٤٨١,٦١٢		١٠,٨٧٦
				١٨,٧٥٧,٣٩٥
أصول متداولة				
مخزون	١,٠١٨,٨١١	٩٢٢,٧٠٢	٦	
دفقات مقدماً وارصدة مدينة أخرى	٢٤٥,٨٦٠	٢٢٩,٣٨٥		٣٨٠,٦١٢
المستحق من جهات ذات علاقة	٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٧٦٩	١٧	٢٢٢,٢٢٠
مدينون تجاريون	٨٥,٢٢٧	٥٦٢,٨٢١		٨٩٥,٦٧٦
ودائع لأجل	٦٤,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠		٦٧٢,٣٠٠
النقد وما في حكمه	٢,٥٠٥,٨٢١	٣,٨٣٣,٤٥٢		٣,٥٣٣,٨٣٦
				٦,٧٦٥,٧٨٠
إجمالي الأصول	٢٠,٥٤٩,٣٣٩	٢٠,٢٠٢,٤٥١		٢٥,٥٢٣,١٧٥
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨	
احتياطي نظامي	٥٩٩,٧٠١	٦٠٧,٩٧٩		٦٠٧,٩٧٩
أرباح مبقة	٨٣٩,١٦٦	٩,٩٤٣		١,٢٩٠,٧٠٠
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	٥,٩٣٨,٨٦٢	٦,٠١٧,٤٠٩		٦,٢٩٨,٦٧٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥,٤٧٩,٤٢٣	٥,٩٣٥,٠٨٩		٦,٣٧٧,٠٦٠
إجمالي حقوق الملكية	١١,٤١٨,٢٩٥	١١,٩٥٢,٤٩٨		١٢,٧٧٥,٧٣٩
الالتزامات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٩,٤٩٢,٣١٥	٨,١٦٤,٧٨٥	٩	
قرض مساند من شريك غير مسيطر في	٩٤٩,٠٦٢	٩٨٠,٩٢٩		١,٠٠٧,٩٥١
شركة تابعة	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١٠	
صكوك	١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦		٢٥٩,٥٥٩
الالتزامات ضريبية مؤجلة	٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٢	١٦	١٤٦,٠٩٩
الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١١,٧٦٢,٠٨٢	١٠,٥٦٨,٩٥٢		٩,٩٨٤,٨٠٠
الالتزامات متداولة				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١,٢٩٦,٤٢٠	١,٣٤,٦٧٠	٩	
دائنوں تجاریوں	١٢٧,١٤٨	٩٥,٠٨		١٠,٢٢٥٨
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٣٦٨,٧١٢	٤٥٣,١٤٨		٥١٩,٦٤
محصص الزكاة	٣٧١,٨٨٨	٥٠٤,٠٢٧	١٢	٥٩٥,٥٩٣
المستحق إلى جهات ذات علاقة	٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٩٨	١٧	٢٠٤,٥١١
				٢,٧٦٢,٦٣٦
اجمالي الالتزامات	٢,٣٦٧,٩٦٢	٢,٦٨١,٠٠١		
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات	١٤,١٣١,٠٤٤	١٣,٢٤٩,٩٥٣		١٢,٧٤٧,٤٣٦
				٢٥,٥٤٩,٣٣٩

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

المدير العام
حازم أبو سعيد

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(غير مراعبة)

(بآلاف الريالات السعودية)

العضو المنتدب
سليمان الحمدان

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إيضاحات	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م
مبيعات	١٨	١٨	١٨	١,٧٥٥,٧٩٩	١,٦٠١,٠٠٣
تكلفة المبيعات	١٨	١٨	١٨	(١,٢٠٣,٢٠٠)	(١,٠٤٢,٦٠٧)
مجمل الربح				٥٥٢,٠٩٩	٥٥٨,٣٩٦
حصة الشركة في صافي أرباح (خسائر) مشاريع مدارة بصورة مشتركة	٧			٥٤٨,١٥٦	١,٣٩٥,٠٠٦
مصروفات بيع وتسويق					١٦٨,٨٧٩
مصروفات عمومية وإدارية					٤٣٩٥,٠٠٦
خسائر استثمار في مشروع مدار بصورة مشتركة					٤٨,٥٤١
ربح التشغيل					(٣٠,٥٨٣)
تكاليف تمويل					(١٥٤,١٩٩)
إيرادات أخرى					(١٢٦,٨٧٥)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة					٩١١,٦٢٤
الزكاة					
صافي ربح الفترة					
العائد لـ:					
المساهمين في الشركة					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
بنود الدخل الشامل الأخرى:					
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 صافي ربح الفترة					
العائد للمساهمين في الشركة					
٥٦٢,٧٠٣	٤١٤,٨٩٤	٥٢,٦١٠	١,١٠٧,٠٠١	١,١٠٧,٠٠١	٥٦٢,٧٠٣
٥٦٢,٧٠٣	٤١٤,٨٩٤	٥٢,٦١٠	١,١٠٧,٠٠١	١,١٠٧,٠٠١	٥٦٢,٧٠٣
٥٦٢,٧٠٣	٤١٤,٨٩٤	٥٢,٦١٠	١,١٠٧,٠٠١	١,١٠٧,٠٠١	٥٦٢,٧٠٣
٠,٠٩	٠,٥٠	(٠,٣١)	١,٣٥	١,٣٥	٠,٠٩

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

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**

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال مدفوع	
11,902,498	5,920,089	6,017,409	909,430	6,077,979	4,000,000
1,107,001	500,731	606,270	606,270	-	-
(220,000)	-	(220,000)	(220,000)	-	-
(120,000)	(120,000)	-	-	-	-
61,240	61,240	-	-	-	-
12,770,739	6,277,600	6,298,679	1,290,700	6,077,979	4,000,000

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
الدخل الشامل للفترة
توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٢١)
حقوق الملكية غير المسيطرة - توزيعات أرباح
ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة إلى الشريك غير السعودي
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

11,418,290	0,479,422	0,928,862	839,161	099,701	4,000,000
562,703	522,434	39,269	39,269	-	-
64,882	64,882	-	-	-	-
12,000,881	7,077,700	0,978,121	878,430	099,701	4,000,000

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٦ م

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(غير المراجعة)

(بألاف الريالات السعودية)

المدير المالي
حازم أبو سعيد

العضو المنتدب
سليمان العندل

الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاحات
---	---	---------

الأنشطة التشغيلية		
٧٦٤,٦٦٤	١,٢٧٥,٩٤٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
٦٠١,٧٥٦	٦٨٩,٧٥٤	استهلاكات
-	٦,٧٤١	إطفاءات التكاليف المؤجلة والقروض
-	(٢)	أرباح بيع آلات ومعدات
١٧٠,١٩٩	٢٠٨,٩٨٢	تكاليف تمويل
٤٨,٥٤١	(٤٢٣,٠٠٥)	حصة في صافي أرباح (خسائر) مشاريع مدار ب بصورة مشتركة
-	٤٠,٥٠٠	خسائر استثمار في مشاريع مدار ب بصورة مشتركة
		التغيرات في:
٣,٦٧٦	(٢٣٢,٨٤٤)	مدينون تجاريون
١٨,٨٨٥	(٤٩,٥٣٩)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين
٢٨,٢٢٥	١٩,٠٧٨	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ، صافي
(١١٩,٨٠٨)	(١٢٧,٢٢٢)	مخزون
١٣٠,٣٥٣	٧,٢٠٣	دائنون تجاريون
(١٠٢,٥٣٦)	٧٦,٣٤٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٨٨,٢٥٢)	(٢٩,٢٢٩)	المستحق من وإلى الجهات ذات العلاقة
١,٤٦٠,٧١٢	١,٣٥٢,٥٨٦	زكاة مدفوعة
(٢٠,٧٨٥)	(١٦,١٤٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٠,٦٨٥)	(١٦٢,٢٨٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٣١٩,٢٤٢	١,١٧٣,١٥٧	

الأنشطة الاستثمارية		
١٢١,٢٥٠	١٢٢,٥٠٠	ودائع الأجل
(٢٢٦,٧٣٥)	(٥٩,٨٨١)	إضافات مصانع ، آلات ومعدات
-	٤٤	متحصلات من بيع آلات ومعدات
-	١٢٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة تابعة
١٦٨,٧٥١	٥١٥,٦٢٥	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مدار ب بصورة مشتركة
-	(٤٠,٥٠٠)	المدفوع لحساب خسائر استثمار في مشروع مدار ب بصورة مشتركة
٧٥,٠٠٠	-	مدفوعات قرض مساند لمشاريع مدار ب بصورة مشتركة
١٢٨,٢٦٦	٦٥٧,٧٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية		
(٦٢٧,٨٤٠)	(٦٧٠,٤٣٥)	مدفوعات قروض الأجل
٢٧,١٤٧	-	التغير في قرض ساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
-	(٤٦٠,٢١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦١٠,٦٩٣)	(١,١٣٠,٥٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٣٦,٨١٥	٧٠٠,٤٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٤١٩,٥٧١	٢,٨٢٣,٤٥٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٢٥٦,٢٨٦	٣,٥٣٣,٨٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية		
٢٧,٠٧٩	٩٨,٤٦٦	إضافات آلات ومعدات مقابل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٤,٧٧٩	توزيعات أرباح مستحقة لمساهمي الشركة الأم

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هجرياً (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠ بتاريخ ١٠ جماد الاول ١٤١٦ هجرياً (الموافق ٥ أكتوبر ١٩٩٥).

يتمثل نشاط الشركة في تنمية وتطوير القاعدة الصناعية في المملكة وعلى الأخص الصناعات البتروكيمياوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وإفصاح 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 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" بإستخدام 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 والإضاحات 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 وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وفقاً لمبدأ التكافؤ التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق بإشتاء التزامات مكافآت نهاية خدمة للموظفين والتي تم إثباتها وفقاً للتقييم الاكتواري. تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالي ريال 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 والإضاحات المطلوبة لإعداد القوائم السنوية ويجب الاطلاع عليها مقتربة بالقوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قد لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(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 سبتمبر ٢٠١٧م. 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 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 أصول والالتزامات 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 لتنماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في الشركات التابعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تم 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:

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

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

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات 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 محفظ 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 المبقاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت الشركة باستبعاد الالتزامات أو الأصول 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 صفر ١٦ هجرياً (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨).

يتمثل نشاط بتروكييم في تطوير وإدارة وتشغيل وادارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبتروالصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الاراضي والمصانع والمباني لصالحها.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة لبتروكييم:

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

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

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.	الامارات العربية 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 ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧م). يتمثل نشاط الشركة السعودية للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والبيكسين والبنزين والبولي ايثلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستيرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤٣٢هـ (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 والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في اوضح (٢٠) .

-٤- **ملخص السياسات المحاسبية الامة**

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، وهي نفس السياسات المتّبعة في قائمة المركز المال الافتتاحية 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 المراجعة):

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاًً 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 الإستخدام لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاًً 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 تصنیف كافة الأصول والالتزامات 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، بعد الاحذ في الإعتبارشروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تمثل الإيرادات قيمة فواتير المخزون المورد من قبل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(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 الإيرادات / (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 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 أصول المشروع المدار بصورة 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 الأصول والالتزامات 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 لضريبة الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 أصول مالية لشركة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لشركة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية عند الإعتراف الأولي أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينيون متى كان ذلك ملائماً. تدرج كافة الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة يضاف إليها، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المتعلقة بإقتناء الأصول المالية.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض ومدينيون

تمثل القروض والمدينيون أصول مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند اقتناء 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 للمدينيين.

الغاء الإثبات

الغاء إثبات أصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة أصول 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 بمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتياط بكافية المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على هذا الأصل.

تدنى قيمة الأصول المالية

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

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

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

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين 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.

أصول مدرجة بالتكلفة المطأفة

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

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

يتم تخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم تسجيل قيمة خسارة تدني 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 إستردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. في حالة زيادة أو نقص مبلغ خسارة التدني في القيمة المقدرة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل تدني القيمة فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسارة تدني القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا انعكس التدني في القيمة لاحقاً، يتم ادراج المبلغ المسترد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

الالتزامات المالية الاعتراف الأولى والقياس

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

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للالتزامات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:
مصروفات مستحقة ودائنين آخرين

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

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

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

صكوك

بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ودرج الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة عند استبعاد الالتزامات ومن خلال ومن خلال طريقة إطفاء معدل العمولة الفعلي.

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

الغاء اثباتات

يتم الغاء اثبات التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالالتزامات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي باخر 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 القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية والأصول غير المالية وفقاً للقيمة 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 ملائمة للأصل أو الالتزام.

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام 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 للأصول 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 تقدير 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 الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن الجدول الهرمي

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

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

للقيمـة العـادـلة، والمـبيـن كـما يـليـ، استـنـادـاً إـلـى معـطـيـات مـسـتـوى مـدـخـلـ الـقـيـاسـ الـادـنىـ وـالـذـي يـعـتـبـرـ جـوهـرـيـاـ لـقـيـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ كـكـلـ:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول المماثلة أو الالتزامات 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 للأصول والالتزامات 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 ذي التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد الشركة سياسات وإجراءات قياس القيمة العادلة على أساس متكرر والقياس غير المتكرر.

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتحليل التحركات في قيمة الأصول والالتزامات التي تتطلب إعادة القياس أو إعادة التقييم وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. ولعرض هذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الجوهيرية المطبقة على أحدث التقييمات من خلال الاتفاق على المعلومات المستخدمة في إحتساب القيمة للعقود وغيرها من المستدات ذات الصلة. كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية لتحديد ما إذا كان التغير معقول. لعرض افصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والالتزامات وفقاً لطبيعتها وسماتها والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الالتزام ومستوى الجدول الهرمي لقيمة العادلة الذي ينتمي إليه الأصل أو الالتزام 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 الأصول ذات الصلة. تتضمن المشروعات تحت التنفيذ تكلفة المقاولين والمواد والخدمات وتكاليف الاقتراض والروابط والتكاليف المباشرة الأخرى والمصروفات المتوعدة المخصصة على أساس منتظم. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ.

مصانع وألات ومعدات

يتم إثبات المصانع والألات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر التدني في القيمة المتراكمة ، إن وجدت ، فيما عدا البلاتيوم والتي تظهر بالتكلفة. كما تتضمن تكلفة استبدال الأجزاء من المصانع والألات والمعدات وتكاليف الإقتراض 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.

يتم احتساب الإستهلاك اعتباراً من تاريخ جاهزية الآلات والمعدات للاستخدام المخصص لها؛ وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها من قبل الشركة يتم المحاسبة اعتباراً من تاريخ اكتمال إنجاز هذه الأصول وجاهزيتها للاستخدام المخصص لها .

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

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

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

<u>السنوات</u>	
٢٥ سنة	المباني
٤ - ٢٥ سنة	الآلات والمعدات
٤ - ١٠ سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية
٤ سنوات	أجهزة الحاسوب والاتصالات
٤ - ٥ سنوات	السيارات

يتم استبعاد الآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقيع 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 كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ثم تطبق الاستهلاك عليها بناء على ذلك. على نحو مماثل، يتم تسجيل تكاليف الفحص الرئيسي للأصول ضمن القيمة المدرجة بالدفاتر للمصانع والآلات والمعدات كاستبدال في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييمًا بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك آية مؤشرات على أن أساساً قد تدنت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بقدر المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم توليدها من الأصول أو مجموعات الأصول 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 الإستخدام، 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 ناقصاً 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 عليناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند 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 الأصول 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 تدني القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصاروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للتدني في القيمة.

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

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

بالنسبة للأصول 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 مدرجا 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 بالبالغ 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 متواuge 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 حيث تعرض فرص لتملك منازل للموظفين السعوديين. تقدم الشركة قروضاً اسكان بدون عمولات إلى الموظفين لشراء أو إنشاء وحداتهم السكنية. وتحدد هذه القروض على أقساط خلال مدة اقصاها ١٥ سنة وهي مكفولة لضمان رهن على العقار المشتري. إن الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة يتم تضمينها ضمن أرصدة مدينة أخرى في 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 (١٩) مزايا الموظفين. إن برنامج مزايا الموظفين هو برنامج لا يمثل برنامج مساهمات محددة. 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 للأصول البرنامج كما في ذلك التاريخ. ويتم احتساب التزام المزايا المحدد من قبل خبراء اكتواريين مستقلين بإستخدام طريقةبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة بإستخدام 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 الغيرات 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 تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(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. وفقا لنظام الشركات بالملكة 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.

تكاليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحياة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للإستخدام المزمع له أو البيع كجزء من تكالفة الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتکبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تم رسملة تكاليف الاقتراض المتکبدة.

الالتزامات محتملة

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

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل 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 أصول معينة وإذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل أو مجموعة من الأصول ، 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 وتحفيض التزام التأجير لتحقيق معدل ثابت من العمولات على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويتم تحقق مصاروفات التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل 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.

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.

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

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

المخزون

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

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

المواد الخام وقطع الغيار والمفرزات

تكلفة المواد والعماله المباشرة يضاف اليها جزء من المصروفات المتعددة في
البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل

السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقراض

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي بعد تزيل التكاليف المقدرة للإتمام والتکلفة 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 اللازمة للتحول من معايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف في إجراء 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، و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . وقد تم تفصيل هذه التسويات أدناه :

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

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

٥ - الاثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

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

الاصل	اضحاء	ال Saudia	عليها في المملكة العربية	وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف	المالية للقرير المالي	المعايير الدولية
أصول غير متداولة						
مصانع وآلات ومعدات						
قرض مسائد الى مشاريع مدارة بصورة مشتركة	(هـ)	١٧,٠٦٦,٧٧٠	٨١٥,٦٢٥	٥١,٧١٦	١٧,١١٨,٤٨٦	٧٥,٠٠٠
استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة	(وـ)	٣,٢٠٩,٨١٤	٣٩١,٦٤٥	(٩,٣٢٢)	٢,٨١٨,١٦٩	٥٤,١٩٠
قرض موظفين	(دـ)	٦٣,٥١٢				
		٢١,١٥٥,٧٢١	٢١,٠٨٩,٨٧٦	(١,٠٨٩,٨٧٦)	٢٠,٠٦٥,٨٤٥	
أصول متداولة						
مخزون						
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		١٤٠,٧٠٢	١٠٥,١٥٨	١٠١٨,٨١١	-	٢٤٥,٨٦٠
المستحق من جهات ذات علاقة		٢٢٢,٧٧٥	-	١,٠١٨,٨١١		٢٢٢,٧٧٥
مدينون تجاريون		٨٥٠,٢٢٧	-	١٤٠,٧٠٢		٨٥٠,٢٢٧
ودائع لأجل		٦٤٠,٠٠٠	-	٢٢٢,٧٧٥		٦٤٠,٠٠٠
النقد وما في حكمه		٢,٥٠٥,٨٢١	-	٨٥٠,٢٢٧		٢,٥٠٥,٨٢١
		٢٦,٥٣٤,٠٥٧	٥,٣٧٨,٣٣٦	(٩٨٤,٧١٨)	٥,٤٨٣,٤٩٤	٢٥,٥٤٩,٣٣٩
إجمالي الأصول						
حقوق الملكية والالتزامات						
حقوق الملكية						
رأس المال						
احتياط نظامي						
أرباح مبقة						
حقوق الملكية المأدة للمساهمين في الشركة						
حقوق الملكية غير المسيطرة						
إجمالي حقوق الملكية						
الالتزامات غير متداولة						
القرض طولية الأجل						
قرض مسائد في جهة ذات علاقة	(جـ)	١,٠٦٦,١٧٣	(١١٦,٦١١)	-	٩٤٩,٥٦٢	٤,٥٠٠,٠٠٠
চكول		١,٠٧٠,٠٠٠	-			٥٩٩,٧٠١
الالتزامات ضريبية مؤجلة	(iـ)	-	(١,١٤٩,٩٢١)		٨٣٩,١٦١	٨٣٩,١٦١
الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(بـ)	٤٤,٩٣٨	٨٠,٥٤٧		٥,٩٣٨,٨٦٢	٥,٤٧٩,٤٣٣
		١١,٦٧٨,٤٢٦	٩٤,٩٣٨	(٩٨٤,٧١٨)	١١,٤١٨,٢٩٥	٩,٤٩٢,٣١٥
الالتزامات متداولة						
الجزء متداول من قروض طولية الأجل						
دائنون تجاريون						
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى						
مخصص الركبة						
المستحق إلى جهات ذات علاقة						
إجمالي الالتزامات المتداولة						
إجمالي الالتزامات						
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات						

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

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

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

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

المعايير الدولية للقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	الأصول	
				أصول غير متداولة	أصول متداولة
١٦,٧٥٣,٤٦٥	٢١٤,٤٣٠	١٦,٥٣٩,٠٣٥	(هـ)	مصانع وآلات ومعدات	
-	(٨٧٧,٥٠٠)	٨٧٧,٥٠٠		قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة	
٢,٦٠٠,٨٧٧	(٣٨١,٢٩٢)	٣,٢٨٢,١٦٩	(و)	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة	
٥٤,٦١٣	(٩,٧٠١)	٦٤,٣١٤	(د)	قروض موظفين	
-	(٢١٤,٤٣٠)	٢١٤,٤٣٠		تكلفة الصيانة الدورية	
١٩,٤٠٨,٩٥٥	(١,٥٦٨,٤٩٣)	٢٠,٩٧٧,٤٤٨			
أصول متداولة					
١,١٣٨,٦١٩	-	١,١٣٨,٦١٩		مغزون	
٢٩٥,٧٦٩	١٨٤,٨٢٠	١١٠,٩٥٩		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
٢٢٦,٥٥٢	٣٠٤	٢٢٦,٢٤٨		المستحق من جهات ذات علاقة	
٨٤٦,٥٥١	٣٦,٤٢٣	٨١٠,١٢٨		مدينون تجاريين	
٦٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل	
٣,٢٥٦,٣٨٦	(١٠٥,٠٠٠)	٣,٣٦١,٣٨٦		النقد وما في حكمه	
٦,٣٦٨,٨٧٧	٢٢١,٥٣٧	٦,١٤٧,٣٤٠			
٢٥,٧٧٧,٨٣٢	(١,٣٤٦,٩٥٦)	٢٧,١٢٤,٧٨٨			
إجمالي الأصول					
حقوق الملكية والالتزامات					
حقوق الملكية					
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٤,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال	
٥٩٩,٧٠١	-	٥٩٩,٧٠١		احتياطي نظامي	
٨٧٨,٤٣٠	(١,٥٧٦,٩٥٢)	٢,٤٥٥,٣٨٢		أرباح مبقة	
٥,٩٧٨,١٣١	(١,٥٧٦,٩٥٢)	٧,٠٥٠,٠٨٣		حقوق الملكية المأدة للمساهمين في الشركة	
٦,٠٦٧,٧٥٠	٥٢,٣٢٥	٦,٠١٥,٤٢٥		حقوق الملكية غير المسيطرة	
١٢,٤٥,٨٨١	(١,٥٢٤,٦٢٧)	١٢,٥٧٠,٥٠٨		إجمالي حقوق الملكية	
الالتزامات غير متداولة					
٨,٨٣٢,٣٥٠	-	٨,٨٣٢,٣٥٠		القروض طويلة الأجل	
٩٧٦,٧٠٩	(٨٩,٤٦٣)	١,٠٦٦,١٧٢	(ج)	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة	
١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠		سكوك	
٢٠٥,٧٤٩	٢٠٥,٧٤٩	-	(أ)	الالتزامات ضريبية مؤجلة	
١٢٢,٥٦٤	٤٤,٣٨٤	٧٨,١٨٠	(ب)	الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
١١,٢٠٧,٣٧٢	١٦٠,٦٧٠	١١,٠٤٦,٧٠٢		إجمالي التزامات غير متداولة	
الالتزامات متداولة					
١,٣١٨,٥٤٥	-	١,٣١٨,٥٤٥		جزء متداول من قروض طويلة الأجل	
٢٥٧,٥٠١	٨٤,٧٠٢	١٧٢,٧٩٩		دائنون تجاريين	
٢٧١,٨١٧	(٣٨,٠٠٤)	٣٣٩,٨٢١		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	
٤٨٨,١٨١	-	٤٨٨,١٨١		مخصص الزكاة	
١٨٨,٥٣٥	٤٠٣	١٨٨,٢٣٢		المستحق إلى جهات ذات علاقة	
٢,٥٢٤,٥٧٩	١٧,٠٠١	٢,٥٠٧,٥٧٨		إجمالي الالتزامات المتداولة	
١٣,٧٣١,٩٥١	١٧٧,٦٧١	١٣,٥٥٤,٢٨٠		إجمالي الالتزامات	
٢٢,٧٧٧,٨٣٢	(١,٣٤٦,٩٥٦)	٢٤,١٢٤,٧٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	إيضاحات	الملكية العربية السعودية	الأصول
		وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في		أصول غير متداولة
١٦,٨٩٨,٦٧٤	١٠٢	ـ	١٦,٨٩٨,٥٧٢	مصانع وآلات ومعدات
-	(٩٠٠,٠٠٠)	ـ	٩٠٠,٠٠٠	قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
٢,٤٧٢,٤٨٤	(٦٤٤,٧٧٩)	ـ	٣,١١٧,٢٦٣	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
١١٠,٤٥٤	(٣٤,٧٦)	ـ	١٤٤,٥٣٠	قروض موظفين
١٩,٤٨١,٦١٢	(١,٥٧٨,٧٥٣)		٢١,٠٦٠,٣٦٥	
				أصول متداولة
٩٢٣,٧٠٢	-	ـ	٩٢٣,٧٠٢	مخزون
٣٢٩,٣٨٥	٥٢,٧١٥	ـ	٢٧٦,٦٧٠	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٦,٦٦٩	١٦٧,٠٢٢	ـ	١٠٩,٦٤٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٢,٨٣١	١	ـ	٥٦٢,٨٣٠	مدينون تجاريين
٧٩٤,٨٠٠	-	ـ	٧٩٤,٨٠٠	ودائع لأجل
٢,٨٣٣,٤٥٢	-	ـ	٢,٨٣٣,٤٥٢	النقد وما في حكمه
٥,٧٧٠,٨٣٩	٢١٩,٧٣٩		٥,٠٠١,١٠٠	
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(١,٣٥٩,٠١٤)		٢٦,٥٦١,٤٦٥	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	ـ	٤,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٠٧,٩٧٩	(٤١,٦٢٣)	ـ	٦٤٩,٦١٢	احتياطي نظامي
٩٠٩,٤٣٠	(١,٥٢٨,٨٠٢)	ـ	٢,٤٣٨,٢٨٢	أرباح مبقة
٦,٠١٧,٤٠٩	(١,٥٧٠,٤٨٥)	ـ	٧,٥٨٧,٨٩٤	حقوق الملكية المأدة للمساهمين في الشركة
٥,٩٣٥,٠٨٩	٢٧,٤٤٥	ـ	٥,٩٠٧,٦٤٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٩٥٢,٤٩٨	(١,٥٤٣,٠٤٠)		١٣,٤٩٥,٥٣٨	إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
٨,١٦٤,٧٨٥	-	ـ	٨,١٦٤,٧٨٥	القروض طويلة الأجل
٩٨٥,٩٢٩	(٨٠,٢٤٣)	ـ	١,٠٦٦,١٧٢	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠	-	ـ	١,٠٧٠,٠٠٠	سكوك
٢٢١,٢١٦	٢٢١,٢١٦	ـ	-	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٢٧,٠٢٢	٤٣,٠٥١	ـ	٨٣,٩٧١	الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٥٦٨,٩٥٢	١٨٤,٠٢٤		١٠,٣٨٤,٩٢٨	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات متداولة
١,٣٤٠,٦٧٠	-	ـ	١,٣٤٠,٦٧٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٥,٠٥٨	٣٥,٧٦٢	ـ	٥٩,٢٩٦	دائنون تجاريين
٤٥٣,١٤٨	(٣٥,٧٧٧)	ـ	٤٨٨,٨٨٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٤,٠٢٧	(٢١)	ـ	٥٠٤,٠٤٨	مخصص الزكاة
٢٨٨,٠٩٨	(٢)	ـ	٢٨٨,١٠٠	المستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٨١,٠٠١	٢	ـ	٢,٦٨٠,٩٩٩	
١٢,٢٤٩,٩٥٣	١٨٤,٠٢٦		١٣,٠٦٠,٩٢٧	إجمالي الالتزامات
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(١,٣٥٩,٠١٤)		٢٦,٥٦١,٤٦٥	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

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

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

مبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة	مصاريف بيع وتسويق	مصاريف عمومية وإدارية	خسائر استثمار في مشروع مدار بصورة مشتركة	ربح التشغيل	تكاليف التمويل	إيرادات أخرى	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١) الزكاة وضريبة الدخل	صافي ربح الفترة	إيضاحات
							للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	للتقرير المالي	للتقرير المالي	للتتحول	للتتحول	للتتحول	للتتحول
٤,٩٠٣,١٧٦	-	٤,٩٠٣,١٧٦	١,٦٠١,٠٠٣	-	١,٦٠١,٠٠٣	٥٥٨,٣٩٦	٥٥٨,٣٩٦	(٣,٣٤٦,١٠٦)	(١,٠٤٢,٦٠٧)	-	(١,٠٤٢,٦٠٧)	٧٤,٢٣٧	٧٤,٢٣٧
(٢,٣٤٦,١٠٦)	-	(٣,٣٤٦,١٠٦)	(١,٠٤٢,٦٠٧)	-	(١,٠٤٢,٦٠٧)	(٢٧٤,١١٣)	(٢٧٤,١١٣)	١,٥٥٧,٠٧٠	٢٤١,١٠٥	(١٩٩,٨٧٦)	٢٤١,١٠٥	(٨,٥٤٤)	(٨,٥٤٤)
١,٥٥٧,٠٧٠	-	١,٥٥٧,٠٧٠	٥٥٨,٣٩٦	-	٥٥٨,٣٩٦	(١١,٢٥٦)	(١١,٢٥٦)	(٣٠٥,٨٣١)	(٢٩٧,٢٨٧)	(١١,٩٦٦)	(١١,٩٦٦)	(٩٩,٧١٠)	(٩٩,٧١٠)
(٤٨,٥٤١)	(٢٨٩,٦٤٦)	(٢٨٩,٦٤٦)	(٢٧٤,١١٣)	٧,٥٠٨	٧,٥٠٨	(٥٦,١٨٣)	(٥٦,١٨٣)	(١٥٤,١٩٩)	(١٥٢,٧٠٤)	(٤٨,٦٧٥)	(٤٨,٦٧٥)	(١٣٦,٨٧٥)	(١٣٦,٨٧٥)
(١٣٦,٨٧٥)	(١٣٦,٨٧٥)	-	(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	٩١١,٦٢٤	(٤٣٦,٥٦٠)	١,٣٤٨,١٨٤	١٦٨,٨٧٩	(٣٠٧,٨٦١)	(٣٠٧,٨٦١)
(١٧٥,١٩٩)	(٤٦,٩٣٤)	(٤٦,٩٣٤)	(٤٤,٤٧٧)	(٥٩,٧٩٩)	(٥٩,٧٩٩)	(٤٤,٤٧٧)	(٤٤,٤٧٧)	٢٨,٢٣٩	٢٨,٢٣٩	-	١٠,٦٣١	١٠,٦٣١	-
٢٨,٢٣٩	٢٨,٢٣٩	-	-	١٠,٦٣١	١٠,٦٣١	-	-	٧٦٤,٦٦٤	(٤٥٥,٧٥٥)	١,٢١٩,٩١٩	١١٩,٧١١	(٤١٢,٥٥٢)	(٤١٢,٥٥٢)
(٢٠١,٩٦١)	(٦٤,٨٨٣)	(٦٤,٨٨٣)	(٤٤,٢٩٢)	(٦٧,١٠١)	(٦٧,١٠١)	(٤٤,٢٩٢)	(٤٤,٢٩٢)	٥٦٢,٧٠٣	(٥٢٠,١٣٨)	١,٠٨٢,٨٤١	٥٢,٦١٠	(٣٢٥,٣٦١)	(٣٢٥,٣٦١)
٥٦٢,٧٠٣	(٥٢٠,١٣٨)	(٥٢٠,١٣٨)	(٣٨٧,٩٧١)	٥٢,٦١٠	٥٢,٦١٠	(٣٨٧,٩٧١)	(٣٨٧,٩٧١)	٣٩,٢٦٩	(٤٢٧,٠٣٣)	٤٦٦,٣٠٢	(١٤١,٢٧٧)	(٣٠٣,٨٨٨)	(٣٠٣,٨٨٨)
٣٩,٢٦٩	(٤٢٧,٠٣٣)	(٤٢٧,٠٣٣)	(٣٠٣,٨٨٨)	(١٤١,٢٧٧)	(١٤١,٢٧٧)	١٦٢,٦١١	١٦٢,٦١١	٥٢٣,٤٣٤	(٩٢,١٠٥)	٦١٦,٥٣٩	١٩٣,٨٨٧	(٣١,٤٧٣)	(٣١,٤٧٣)
٥٢٣,٤٣٤	(٩٢,١٠٥)	(٩٢,١٠٥)	(٢٢٥,٣٦٠)	(٣١,٤٧٣)	(٣١,٤٧٣)	٢٢٥,٣٦٠	٢٢٥,٣٦٠	٥٦٢,٧٠٣	(٥٢٠,١٣٨)	١,٠٨٢,٨٤١	٥٢,٦١٠	(٣٢٥,٣٦١)	(٣٢٥,٣٦١)
٥٦٢,٧٠٣	(٥٢٠,١٣٨)	(٥٢٠,١٣٨)	(٣٨٧,٩٧١)	٥٢,٦١٠	٥٢,٦١٠	(٣٨٧,٩٧١)	(٣٨٧,٩٧١)						

العائد الى:

المساهمين في الشركة

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (غير مراجعة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

إيضاحات	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر :
٥٦٢,٧٠٤	(٥٢٠,١٣٨)	١,٠٨٢,٨٤١	٥٢,٦١٠	(٣٣٥,٣٦١)	٢٨٧,٩٧١	بنولم يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي الأرباح و الخسائر للفترة :
٣٩,٢٦٩	(٤٢٧,٠٣٣)	٤٦٦,٣٠٢	(١٤١,٢٧٧)	(٣٣٣,٨٨٨)	١٦٢,٦١١	الدخل الشامل للفترة :
٥٢٣,٤٣٤	(٩٢,١٠٥)	٦١٦,٥٣٩	١٩٣,٨٨٧	(٣١,٤٧٣)	٢٢٥,٣٦٠	العائد إلى :
٥٦٢,٧٠٤	(٥٢٠,١٣٨)	١,٠٨٢,٨٤١	٥٢,٦١٠	(٣٣٥,٣٦١)	٢٨٧,٩٧١	المساهمين في الشركة
٠,٠٩	(٠,٩٥)	١,٣٦	(٠,٣١)	(٠,٦٧)	٠,٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
ربحية السهم (بالريال السعودي)						
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي ربح الفترة للمساهمين في الشركة						

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

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

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

٤-٥) تسويات الشركة للدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات
٦,٠٦٦,٥٠٥	-	٦,٠٦٦,٥٠٥	مبيعات
(٤,٤٥٧,٠١٢)	١١,٥٥٤	(٤,٤٦٩,٠٦٦)	تكلفة مبيعات
١,٦٠٨,٩٩٣	١١,٥٥٤	١,٥٩٧,٤٣٩	مجملربح
٨٦,٤٧٨	(٢٥٢,٢٢١)	٣٣٨,٦٩٩	حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٣٧٧,٦٤٤)	٢,٣٧٥	(٣٨١,٠١٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣٠,٤٣٠)	(٢٣٧٦)	(٢٢٧,٠٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥٩,٣٧٥)	(١٥٩,٣٧٥)	-	خسائر استثمار في مشروع مدارة بصورة مشتركة
٩٢٨,٠٢٢	(٤٠٠,٤٤٣)	١,٣٢٨,٠٦٥	ربح التشغيل
(٢٥٣,٠٠٤)	(٦٥,٠٦٠)	(١٨٧,٩٤٤)	تكليف تمويل
٢٢,٣٣٨	٢,٥٦٣	٢٠,٦٧٥	إيرادات أخرى
٦٩٨,٢٥٦	(٤٦٢,٥٤٠)	١,١٦٠,٧٩٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١٧,٢٧١)	(٦٤,٣٤٦)	(١٥٢,٩٢٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٤٨٠,٩٨٥	(٥٢٦,٨٨١)	١,٠٠٧,٨٧١	صافي ربح السنة
العائد لـ:			
٨٢,٧٨٠	(٤١٦,٣٣٣)	٤٩٩,١١٣	المساهمين في الشركة
٣٩٨,٢٠٥	(١١٠,٥٥٣)	٥٠٨,٧٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٨٠,٩٨٥	(٥٢٦,٨٨٦)	١,٠٠٧,٨٧١	

بنود الدخل الشامل الآخر:

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

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

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

٤-٥) إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، إضافة إلى تسويات الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ا) 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 كمصاروفات الشركة وبالتالي يتم تحميلاً 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 المبقاء الإفتتاحية.

(ب) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتسجيل مخصص لكافأة 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 للتزام 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 تحميلاً إلى الأرباح المبقاء الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والمصاروفات 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 لمحصلات التعرض الفعلية. إلا أنه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فإنه يتوجب قياس هذه القروض مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة، ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. بناءً عليه، قامت الشركة بإعادة قياس القروض المساندة للشركاء كما في ١ يناير ٢٠١٦م وتسجيل الائتمان المؤجل الذي سيتم اطفاؤه 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 القروض الفعلية، ولكن، بحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فينبغي قياس هذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، و لاحقاً تُقاس هذه القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. وبالتالي قامت الشركة بإعادة قياس قروض الموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و تم تحويل تأثير إعادة القياس فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المبقاء الإفتتاحية.

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

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

(ه) مصانع وآلات ومعدات

استناداً لمعايير المحاسبة المعترف 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 الأصول ، 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 بـ"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 المعترف بها في المملكة العربية السعودية، بمبلغ ٣,٢٠٩,٨١٤ ألف ريال سعودي والذي انخفض بأجمالي ٣٩١,٦٤٥ ألف ريال سعودي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. تم إجراء التعديلات على الزكاة، والتزامات 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 ٢٠١٦م بمبلغ ٢,٨١٨,١٦٩ ألف ريال سعودي. فضلاً عن ذلك، تم تعديل بمبلغ ٦٦٦,٦٧٨ ألف ريال سعودي لتخفيض 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 المعترف بها في المملكة العربية السعودية، محققة خسائر بمبلغ ٣٤٨,٤٠٣ ألف ريال سعودي عند المحاسبة عليها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م.

مخزون

-٦

	كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبتمـبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سـبتمـبر ٢٠١٧	
٥٤٩,٨٤٠	٣٧٢,١٤٩	٤٤١,٣٥		بضاعة تامة الصنع
١,٧١٨	٦,٩٥٢	٤,٩١٣		مواد خام
٣٥٤,٠٥٢	٣٨٢,٥٦٠	٤٢٤,٦٦٥		قطع غيار
١١٣,٢٠١	١٦٢,٠٤١	١٨٠,١٥٢		محفزات كيميائية
١,٠١٨,٨١١	٩٢٣,٧٠٢	١,٠٥١,٠٣٥		

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

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

استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة

-٧

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 سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة الملكة
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

في بداية الفترة	في النهاية	في النهاية	في بداية الفترة	في النهاية	في النهاية	في النهاية
			شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
			٨٨٠,٧٣٣	١,٥٩١,٧٥١	-	٤٢٧٢,٤٨٤
حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع			١٩٧,٩٤٦	٢٢٥,٠٥٩	-	٤٢٣,٠٠٥
مدارة بصورة مشتركة			(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٩٠,٦٢٥)	-	(٥١٥,٦٢٥)
توزيعات ارباح			٨٥٣,٦٧٩	١,٥٢٦,١٨٥	-	٢,٣٧٩,٨٦٤
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م						

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

في بداية السنة	في النهاية	في النهاية	في بداية السنة	في النهاية	في النهاية	في النهاية
			شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
			١,٠٠٨,٣٥٨	١,٣٧٤,٢٤٨	٤٣٥,٥٦٣	٢,٨١٨,١٦٩
حصة الشركة في صافي أرباح /			٢١٩,٢٥٠	٢٠٢,٧٩١	(٤٣٥,٥٦٣)	٨٦,٤٧٨
(خسائر) مشاريع مدارة بصورة			-	(٩١٣)	-	(٩١٣)
مشتركة			-	-	-	(٤٣١,٢٥٠)
الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر			-	-	-	٢,٤٧٢,٤٨٤
توزيعات ارباح			(٣٤٦,٨٧٥)	(٨٤,٣٧٥)	-	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			٨٨٠,٧٣٣	١,٥٩١,٧٥١	-	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، سجلت شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة (إحدى المشروعات المدارة بصورة مشتركة) خسائر عن السنة بمبلغ ١,١٧,٦٩٥ 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.

* بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧م ، تم توقيع عقد بيع كامل حصة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي في شركة البتروكيماويات التحويلية، و بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧م، أعلنت المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي أنها أتمت بيع حصتها البالغة ٥٠% في شركة البتروكيماويات التحويلية إلى طرف غير ذي علاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي اياض (٢٢).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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)	(٧٥٧,٣٦١)	١٧١,٨٦٠	٢٣٦,٩٩٨	حصة الشركة في صافي أرباح (خسارة) مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٢٦٢,٥٠٠)	-	-	(٢٦٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح
٢,٨١٨,١٦٩	٤٣٥,٥٦٣	١,٣٧٤,٢٤٨	١,٠٠٨,٣٥٨	الرصيد الختامي

-٨

رأس المال المدفوع

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	

-٩

قرص طويل الأجل

تمثل القروض للأجل في المبالغ المسحوبة من تسهيلات قروض حصلت عليها الشركة وشركاتها التابعة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والاجنبية، وصندوق الاستثمار العام 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 وتتناسب مع شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. تم تصنيف الجزء المستحق من القروض للأجل بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ضمن التزامات 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 للبتروكيماويات 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 ومائتي 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 البنك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائد ١,٧٪ 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 سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١٠٧٠ مليون ريال سعودي) قيمة الصكوك المصدرة بعد استبعاد قيمة استثمار الشركة في هذه الصكوك.

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

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

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

-١٢ ربحية (خسارة) السهم

يتم إحتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمحضه عن طريق قسمة صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م ٢٠١٧ م ٢٠١٦ م ٢٠١٧ م

صافي ربح (خسارة) الفترة العائد للمساهمين في

الشركة ٣٩,٢٦٩ ٦٠٦,٢٧٠ (١٤١,٢٧٧) ٢٢٦,٤٧٤

المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادي القائمة خلال

الفترة

٤٥٠,٠٠٠ ٤٥٠,٠٠٠ ٤٥٠,٠٠٠ ٤٥٠,٠٠٠

٠,٠٩ ١,٣٥ (٠,٣١) ٠,٥٠

-١٣ الزكاة والضرائب

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٥م. قامت الهيئة بإجراء الربوط الزكوية إلى العام ٢٠١٤م ، وتمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أجرتها عن جميع السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٠١م.

اعتراضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام ٢٠٠٢م و ٢٠٠٣م لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ٤٤ 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 بتكونين مخصص بهذا المبلغ لحين البت النهائي في الإعتراض من قبل ديوان المظالم.

اعتراضت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية 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 الإعتراض. 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 وإعفاؤها 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 الزكاه للفترة الحالية بالصافي بعد تخفيفه بمخصص زكاة إنتهى الغرض منه بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي .

اعتراضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الهيئة للاعوام من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٤م والتي نتج عنها مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي .

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

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

فيما يتعلق ببتروكيما، قدمت الشركة (بتروكيما) 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 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 لتعطية آلية 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 بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما 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 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 الإعتراض 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 الأصول المالية

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٥٤,١٩٠	١١٠,٤٥٤	١٠٨,٧٦٩	قروض موظفين
٧٥,٠٠٠	-	-	قرض مساند إلى مشروع مدارة بصورة مشتركة
٢٤٥,٨٦٠	٣٢٩,٣٨٥	٣٨٠,٦١٣	دفاتر مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩	٢٢٢,٣٢٠	المستحق من جهات ذات علاقة
٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	٨٩٥,٦٧٦	مدينون تجاريون
٦٤٠,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠	٦٧٢,٣٠٠	ودائع لأجل
٢,٥٠٥,٨٢١	٢,٨٣٢,٤٥٢	٢,٥٢٣,٨٣٦	النقد وما في حكمه
٤,٥٩٣,٨٧٣	٤,٩٠٧,٥٩١	٥,٨٢٣,٥١٤	

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

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

الالتزامات المالية

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١٠,٧٨٨,٧٣٥	٩,٥٠٥,٤٥٥	٨,٨٤١,٨٦١	قرص طويلة الأجل
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٢٩	١,٠٠٧,٩٥١	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	صكوك
١٢٧,١٤٨	٩٥,٥٨	١٠٢,٢٥٩	دائنوتجاريون
٣٦٨,٧١٢	٤٥٣,١٤٨	٥١٩,٦٠٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٠٩٨	٢٠٤,٥١١	المستحق إلى جهات ذات علاقة
١٣,٥٠٧,٩٥١	١٢,٣٩٧,٦٨٨	١١,٧٤٦,١٨٦	

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

- قدرت الإدارة إن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقروض طويلة الأجل والقرض المساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة والصكوك والتي تصنف ضمن مستوى القيمة العادلة (٢) لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وذلك لأن معدلات العمولة على هذه الأدوات المالية تتغير مع تغير معدلات العمولة في السوق.

١٥ - الالتزامات المحتملة

في سياق الاعمال المعتمد، أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة ، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية ضمانات بنكية بمبلغ ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠١٠، قررت شركة بتروكيم والشريك غير المسيطر زيادة رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣٩٤ مليون ريال سعودي الأمر الذي يؤدي إلى تحديد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية. وقررت إدارة الشركة تعويض الشريك غير المسيطر من خلال سداد مدفوعات سنوية في المستقبل إستناداً إلى الأرباح المستقبلية للشركة وأخذنا في الاعتبار النقد غير الموزع نتيجة الزيادة المقترحة في رأس المال.

١٦ - التزامات 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 لقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب 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 والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

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

فيما يلي الحركة على القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧٧,٧٧٢	٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٢	الرصيد الإفتتاحي
٢١,١٤٨	٢٢,٣٥	٢٢,٢٥٤	المحمل على ربع الفترة / السنة
(٣,٦٢٣)	(٨٢٦)	(٣,١٧٧)	مكافآت مدفوعة
(٩١٨)	١٠,٢١٤	-	أرباح/ خسائر إعادة القياس الاكتواري
٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٢	١٤٦,٠٩٩	

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 التسويير 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 وڪبار الموظفين
شريك غير مسيطر في شركة تابعة (بتروكيم)	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 ايمبليمنت الال سي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	الت�عة أشهر شهر المنتهية في				مبلغ المعاملة	السنة المنتهية في
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		
شركة شيفرون فيليبس	سداد قرض مساند	-	-	-	-	(٦٥,٦٢٥)	١ يناير ٢٠١٦م
العربية للبتروكيماويات	رواتب ومزايا	٧,٤٩١	٥,٦١٨	٧,٧٠٧	٧,٧٠٧	٨,٣٥٨	١ يناير ٢٠١٦م
مجلس إدارة الشركة واللجان	مبيعات	١٣٣,٦١٦	١٠٨,٧٥٧	١٦١,٩٢٢	١٦١,٩٢٢	١٧٤,٧٠٩	(٣٨,٦١٦)
وكبار الموظفين للمجموعة	مشتريات	(٢٢,٦٩٣)	(٢٠,٩٨٠)	(١١,١٥٦)	(١١,١٥٦)	(٢٨٢,٤٧٦)	(٢٨٢,٤٧٦)
السعودية للاستثمار الصناعي	تكلفة المبيعات - خدمات متقدمة	(٢٧٧,٣٤٣)	(٢٠٨,٣٠٨)	(١٩٢,٦٩٤)	(١٩٢,٦٩٤)	(١١٦,٣٧٧)	(١١٦,٣٧٧)
شركة شيفرون فيليبس	مصروفات عمومية وادارية - خدمات	(١٢٤,٣٣٩)	(٨٤,٧١٣)	(٨٩,٧٠٢)	(٨٩,٧٠٢)	٩٤,٢١٥	٩٤,٢١٥
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	مقدمة	١٣٤,١٩٤	١٠٣,٥٣٨	١٥٠,٨٠٥	١٥٠,٨٠٥	(٨٥٧,١٩٨)	(٨٥٧,١٩٨)
شركة شيفرون فيليبس	مبيعات	(٩١٠,٠٠٩)	(٧٣٩,٥٠٤)	(٧٧٣,٥٦٣)	(٧٧٣,٥٦٣)	(٢٩٣,٢٥٨)	(٣٥٧)
كيميكال	رسوم تسويق	(٢٢٣,٨٠٠)	(٢٩٧,٦٥٦)	(١٩٠,٨٥٣)	(١٩٠,٨٥٣)	(١,٨٧٩)	(١,٨٧٩)
انترناشونال سيلز إنك	مصروفات عمومية وادارية - خدمات متقدمة	(١٦٥)	(٧٨,١٣٢)	(٥٦,٩٦٩)	(٥٦,٩٦٩)	(٩٠,٦٤٩)	(٩٠,٦٤٩)
كيميكال جلوبال	مبيعات وتوزيع - خدمات متقدمة	(٣٣٤)	-	-	-		
ايمبلويمنت	تكلفة مبيعات - خدمات متقدمة	(٧١,٠٢٥)	-	-	-		
ال إل سي							

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

أ- المستحق من جهات ذات علاقة

كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م
١٨٠,٧٧٣	٢٣٦,٢٣٩	١٨٤,٠٥٢
٤١,٩٩٦	٤٠,٤٢٤	٤٨,٢٦٢
٦	٦	٦
٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩	٢٣٢,٣٢٠

ب- المستحق إلى جهات ذات علاقة

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٨٨,٢١٢	١٥٥,١٣٨	٦٢,٢٥٣
٧١,٩٥١	١٠٦,٩٠٢	٩٦,٣٣٥
٤٣,٦٣١	٢٦,٠٥٨	٤٥,٩٢٣
٢٠٣,٧٩٤	٢٨٨,٠٩٨	٢٠٤,٥١١

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

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

٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٢٩	١,٠٠٧,٩٥١	ج) - قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
وفقاً لما ورد في الإيضاح (١٠)، قدم الشريك غير المسيطر في الشركة السعودية للبوليمرات (أحدى الشركات التابعة للمجموعة) قرض إلى تلك الشركة. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١,٠٠٨ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٨٥,٩ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ٩٤٩,٦ مليون ريال سعودي).			

د) شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة بشروط توافق مع تلك السائدة في المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل عمولات ويتم تسويتها نقدا. لم يتم الحصول على أية ضمانات أو تقديم أية ضمانات للأرصدة المدينة أو الدائنة للجهات ذات علاقة. لم تسجل الشركة أي تدنى في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م . يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي يعمل به.

ه) 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 سواء كان تفديزاً أو خلاف ذلك. فيما يلي مكافآت موظفي الادارة العليا:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	مزايا اعضاء مجلس الادارة والموظفين قصيرة الاجل
٢٤,٥٥٤	١٢,٨٤٤	١٧,٧٨٤	مكافآت نهاية الخدمة
١,٢٧٠	٧٥٧	٧٤٩	
٢٥,٨٢٤	١٤,٦٠١	١٨,٥٣٣	

و) 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 وإقامة وتشغيل وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبتروالصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية.

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 الايثيلي والايثيلين والبروبولين وغاز البترول المسال ولقيم الأروماكس.

ت) شركة البتروكيماويات التحويلية 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 البتروكيماويات. وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات التشغيلية فقط.

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

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

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

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	شيفرون	شيفرون	بتروكيم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٥,١٩٤,٦٨٠	-	-	-	-	-	-	٥,١٩٤,٦٨٠	مبيعات
١,٤٧٥,٣٣٠	-	-	-	-	-	-	١,٤٧٥,٣٣٠	مجمل الربح
								صافي الدخل
٦٠٦,٢٧٠	(٢٤٨,٥٥٦)	(٦٥,٢٩٣)		٢٢٥,٠٥٩	١٩٧,٩٤٦		٤٩٧,١١٤	(الخسارة)
٢٥,٥٢٣,١٧٥	(٥,٧٢٩,٦٧٩)	٦,٥٥٧,٩٢٥		١,٥٣٦,١٨٥	٨٥٣,٦٧٩		٢٢,٣٥٠,٦٥	إجمالي الأصول
١٢,٧٤٧,٤٣٦	(١٣٢,٣٢٩)	١٥٩,٢٤٧		-	-	-	١٢,٧٢٠,٥١٨	إجمالي الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الإجمالي	تسويات	المركز الرئيسي	التحويلية	البتروكيماويات	شيفرون	شيفرون	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	إجمالي الأصول
١٣,٢٤٩,٩٥٣	(١٣٠,٤٧١)	١٣٤,٨٠٧		-	-	-	١٣,٢٤٥,٦١٧	إجمالي الالتزامات

-١٩-

الإرتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصارييف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٦١ مليون ريال سعودي).

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

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

-٢٠

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها 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: التتحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كافة الجوانب الثلاثة لمحاسبة 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 ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. بإستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن ليس أرقام المقارنة الزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات 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 لفترات 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. وتحظى الشركة بتطبيق 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 الأصول 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 الأصول التي تشكل أ عملاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصلة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الأصول والتي لا تشكل أ عملاً، فيتم تحقيقها فقط في حدود حصص المستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. يجب تطبيق هذه التعديلات في المستقبل مع السماح بالتطبيق المبكر.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٢) "معاملات العملات الأجنبية و الثمن المدفوع مقدماً" يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الإعتراف الأولي بالأصل و المصروفات و الإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالأصول غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعرف فيه المنشأة مبدئياً بالأصول غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعه او استلام ثمن مدفوع مقدماً. يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل . و بدلاً من ذلك، يجوز للمنشآة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الأصول و المصروفات و الإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي 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 .

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

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

يسرى مفعول هذا التفسير لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتبني المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً من يطبقون المعيار الدولي للتقرير المالي للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الأصول والمصروفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بداية في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التموج في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصروف أو الدخل (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالأصول غير النقدية أو الالتزامات 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 والإيضاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

٢١- توزيعات أرباح

وافقت 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 الأساسي)، وذلك لمساهمي الشركة المسجلين بسجلات شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية يوم انعقاد الجمعية.

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

- قرر مجلس إدارة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٩ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية على مساهمي المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي عن العام ٢٠١٧م، وذلك على النحو التالي:
 - أ. عدد الأسهم المستحقة للتوزيع ٤٥٠ مليون سهم.
 - ب. إجمالي المبلغ الموزع ٢٢٥ مليون ريال.
 - ج. حصة السهم الواحد نصف ريال.
 - د. نسبة التوزيع من القيمة الأساسية للسهم ٥٪.
- هـ. تكون أحقيه الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق وهو يوم الأحد ١٣ ربيع الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وسوف يتحدد تاريخ التوزيع لاحقاً.
- بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧م، أعلنت المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي أنها أتمت بيع حصتها البالغة ٥٠٪ في شركة البتروكيماويات التحويلية (مشروع مدار بصورة مشتركة) في مناسبة مفتوحة إلى طرف غير ذي علاقة بقيمة أجمالية قدرها ٣١ مليون ريال سعودي.

٢٣- إعتماد 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 ١١ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧م).