

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

وتقدير مراجع الحسابات المستقلين

**فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

---

**الصفحة**

**قائمة المحتويات**

٦ - ٢

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٩ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين الموقرين  
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها ( يشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

ويفرّينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعى الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسة

أمور المراجعة الرئيسة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكممنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسة ما يلي:

### الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبغ)

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدايةً من ١ يناير ٢٠١٧م	
إجراءات مراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:	أمر رئيس للمراجعة
<p>قمنا بالحصول على تفهّم لخطة المجموعة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، كما أدينا إجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت من عملية التحول ، وفيما يلي أهم الإجراءات التي تم أداؤها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي .</li> <li>- راجعنا اكتمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والافصاح والإثباتات والقياس.</li> <li>- راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تسجيلاها بقائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م.</li> <li>- راجعنا الإفصاح بالقواعد المالية الموحدة السنوية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> </ul>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالمملكة العربية السعودية بدايةً من ١ يناير ٢٠١٧م للشركات المدرجة بالسوق المالية ، وعليه قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقاً مع قرار الهيئة ، وتتجزء عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تسويات بعض البنود لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>- إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية.</li> <li>- إضافة بعض السياسات المحاسبية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>- إثبات خسائر أو مكاسب اكتوارية من إعادة قياس الترمام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.</li> </ul> <p>تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهرى لشكل ومحوى القوائم المالية الموحدة من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذى قبل.</p>
راجع ايضاح رقم (٦) لمعرفة الآثار التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.	
إثبات الإيرادات	أمر رئيس للمراجعة
إجراءات مراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:	أمر رئيس للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط المنفذة لإثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>- اختبار القيود المرحلية على الإيرادات لتحديد أي بند غير عادلة أو غير نظامية.</li> <li>- التتحقق من معاملات المبيعات التي تم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> <li>- وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناء على معلومات تحليل الاتجاهات، ومن ثم تم اجراء مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة، القيام بمزيد من الاستفسارات والاختبارات.</li> </ul>	<p>كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الادارة بإثبات الإيرادات بمبلغ إجمالي قدرة ٧,٣٦٤ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦,٠٦٦ مليون ريال سعودي )</p> <p>تحتحقق الإيرادات عندما يصبح تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة متوقعاً بشكل كافٍ ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة فيها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً.</p> <p>تتمثل معظم إيرادات البيع للشركة في مبيعات الإيثلين، البروبيلين، ١- هيكسين، والبولي بروبيلين، البولي ايثلين.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر رئيس للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.</p>
راجع الإيضاح رقم (٥) الخاص بملخص السياسات المحاسبية العامة.	

### الأمور الرئيسية للمراجعة (بيج)

تعهدات القروض	أمر رئيس للمراجعة
<b>إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الحصول على مصادقات البنوك المقرضين فيما يتعلق بالقروض ومطابقتها مع دفاتر المجموعة.</li> <li>- تم مراجعة اتفاقيات القروض والتاكيد من أن الأرصدة تم الأقصاح عنها بشكل مناسب.</li> <li>- تم مراجعة نسب تعهدات القروض وإعادة احتسابها والتاكيد من الوفاء بها.</li> </ul>	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد القروض طويلة الأجل للمجموعة ٧,٩٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٩,٥٠٥ مليون ريال سعودي).</b> <p>حققت المجموعة تدفقات النقدية إيجابية بلغت ١,٦٩٩ مليون ريال سعودي من عملياتها خلال عام ٢٠١٧م وتنوّع تحقيق تدفقات نقدية كافية من عملياتها خلال عام ٢٠١٨م لتسوية عمليات سداد الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب وجود أخطار تتمثل في عدم إحتساب القروض بشكل صحيح، وأنه قد لا تكون المجموعة قادرة على الوفاء بتعهدات القروض، ومن الممكن أن تكون القروض قد تم تمويلها بشكل غير صحيح إلى الجزء المتداول والغير متداول.</p>
راجع ايضاح رقم (٥) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١٧) للإفصاح ذي الصلة.	
تقييم المخزون	أمر رئيس للمراجعة
<b>إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق التي قامت بها المجموعة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقدير المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> <li>- الاستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو منتهي الصلاحية من خلال الجرد الفعلي للمخزون.</li> </ul>	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ١,٠٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٩٤٠ مليون ريال سعودي).</b> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو بصفة صافية القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قدماً أو راكمداً، تقدر صافي قيمته القابلة للتحقيق. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يتم هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو راكمداً، يتم تقديرها معًا وتجنب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو روكودة على أساس أسعار البيع المتوقعة.</p> <p>قامت إدارة المجموعة بتخفيض مخزون إنتاج تام بقيمة ٢٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي يستخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناء على تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>
راجع ايضاح رقم (٥) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١١) للإفصاح ذي الصلة.	

### معلومات أخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نجد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها معرفة بشكل جوهري. وإذا خلصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقدير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستثمارية، وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أوليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ان الأشخاص المكلفوون بالحكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من آية تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتحد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف آية تحريفات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستثمارارية وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

#### التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

التاريخ : ٢٠ جمادي الآخرة ١٤٢٩هـ  
الموافق : ٠٨ مارس ٢٠١٨م

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	المخزون	الإيجار	الإيجار والالتزامات	حقوق الملكية	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	الالتزامات غير المتداولة	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة	صكوك	الالتزامات ضريبية مؤجلة	الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	مجموع الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	دائنون تجاريين	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	مخصص الرزكة	المستحق إلى جهات ذات علاقة	مجموع الالتزامات المتداولة	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			
كماء في ١ يناير ٢٠١٦ م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	بيانات الإيضاحات																											
١٧,١١٨,٤٨٦	١٦,٨٩٨,٥٧٢	١٤,٠٧١,٩٧٥	٧																											
٧٥,٠٠٠	-	-	٨																											
٢,٨١٨,١٧٩	٢,٤٧٢,٤٨٤	٢,٤٦٩,٦٦٢	٩																											
٥٤,١٩٠	١١٠,٤٠٤	١١٦,٤٣٠	١٠																											
<b>٢٠٠,٦٥٨,٤٥٠</b>	<b>١٩,٤٨١,٥١٠</b>	<b>١٨,٦٥٨,٠٦٧</b>																												
١,٠١٨,٨١١	٩٢٣,٧٠٢	١,٠٩٢,٩٣٨	١١																											
١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦	٢٧٦,٤٦	٢١																											
٨٨,٩٨٤	١٠٨,٢٧١	١٢٤,٨٣٩	١٢																											
٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩	٢٢٨,٥١٠	٢٣																											
٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	١,١٠٨,٩٤٧	١٣																											
٦٤٠,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠	٧١٥,٣٠٠	١٤																											
٢,٥٠٥,٤٢١	٢,٨٣٢,٤٥٢	٢,١٠٧,٢٦٩	١٥																											
٥,٤٨٣,٤٩٤	٥,٧٣٠,٩٤١	٦,٦٥٣,٨٤٤																												
<b>٢٥,٥٤٩,٣٢٩</b>	<b>٢٥,٢٠٢,٤٥١</b>	<b>٢٥,٣١١,٩١١</b>																												
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٦																											
٥٩٩,٧٠١	٦٤٩,٦١٢	٧٥٠,٠١٨																												
٨٣٩,١٦١	٨٦٧,٧٩٧	١,٣١٣,٩٣٠																												
٥,٩٣٨,٨٦٢	٦,٠١٧,٤٠٩	٦,٥٦٣,٩٤٨																												
٥,٤٧٩,٤٣٢	٥,٩٣٥,٠٨٩	٦,٧٥٥,٨٩٣																												
١١,٤١٨,٢٩٥	١١,٩٥٢,٤٩٨	١٣,٣١٩,٨٤١																												
٩,٤٩٢,٣١٥	٨,١٦٤,٧٨٥	٦,٦٢٥,٨٦٩	١٧																											
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٢١	٨١٧,٩٨٨	١٨																											
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١٩																											
١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦	٢٧٦,٤٦	٢١																											
٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٠	١٦٧,٠٣٢	٢٠																											
١١,٧٦٣,٠٨٢	١٠,٥٦٨,٩٥٢	٨,٩٥٦,٩٣٠																												
١,٢٩٦,٤٢٠	١,٣٤٠,٧٧٠	١,٣٦٨,٠٢٧	١٧																											
١٢٧,١٤٨	٩٥,٠٥٨	٢٤١,٣٦٥																												
٣٦٨,٧١٢	٤٥٢,١٤٨	٤٣٢,٣٤٢	٢٢																											
٣٧١,٨٨٨	٥٠٤,٠٢٧	٥٥٩,٣٣٠	٢١																											
٢٠٢,٧٩٤	٢٨٨,٠٩٨	٢٢٤,٠٧٦	٢٢																											
٢,٣٧٦,٩٦٢	٢,٦٨١,٠٠١	٣,٣٥,١٤٠																												
١٤,١٣١,٠٤٤	١٣,٢٤٩,٩٥٣	١١,٩٩٢,٠٧٠																												
<b>٢٥,٥٤٩,٣٢٩</b>	<b>٢٥,٢٠٢,٤٥١</b>	<b>٢٥,٣١١,٩١١</b>																												

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقراً معها)

رئيس مجلس الإدارة  
محمد السباعي

العضو المنتدب  
سليمان المندلي

المدير المالي  
حازم أبعوض

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة**

(بالألف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م٢٠١٦	م٢٠١٧	الإيضاحات
٦,٠٦٦,٥٥٠ (٤,٤٥٧,٥١٢)	٧,٣٦٤,٨١١ (٥,١٠,٢٩١)	مبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
١,٦٨,٩٩٢	٢,٢٦٢,٥٢٠	
٨٦,٤٧٨ (٢٧٧,٦٤٥)	٦٩,٢٤٢ (٤٢٠,١٦٨)	حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدار ب بصورة مشتركة مصروفات بيع وتسويق
(٢٢٠,٤٢٨) (١٥٩,٣٧٥)	(٢٤٢,٤٧٩) (٤٠,٥٨٦)	مصروفات عمومية وادارية خسائر استثمار مشروع دار ب بصورة مشتركة
٩٢٨,٠٢٢ (٢٥٢,٠٥٥)	٢,١٦٩,٥٧٩ (٢٦٩,٢١٢)	ربح التشفيل تكاليف تمويل
٢٢,٢٢٧	١٧٧,٤٩٩	إيرادات أخرى
-	٣١,٢٩٩	أرباح من بيع استثمار في مشروع دار ب بصورة مشتركة
٦٩٨,٢٥٥	٢,١٠٨,٩٧٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١٧,٢٧٠) ٤٨٠,٩٨٥	(٢٥٢,٨٦٥) ١,٨٥٦,١١٠	الزكاة وضريبة الدخل صافي ربح السنة
٨٢,٧٨٠ ٢٩٨,٢٠٥ ٤٨٠,٩٨٥	١,٠٠٤,٠٥٨ ٨٥٢,٥٢ ١,٨٥٦,١١٠	العائد لـ: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة

**بنود الدخل الشامل الآخر**

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة

خسائر إعادة القياس الإكتوارية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة  
للموظفين  
الدخل الشامل للسنة

العائد لـ:

المساهمين في الشركة  
حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم (بالي ريال السعودي)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة للمساهمين في الشركة

رئيس مجلس إدارة  
محمد المصاري

العضو المنتدب  
سليمان المندل

المدير المالي  
خالد بن جعفر سعيد

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	
١١,٩٥٢,٤٩٨	٥,٩٣٥,٠٨٩	٦,٠١٧,٤٠٩	٨٦٧,٧٩٧	٤٤٩,٦١٢	٤,٥٠٠,٠٠٠	
١,٨٥٧,١١٠	٨٥٢,٠٥٢	١,٠٠٤,٥٥٨	١,٠٠٤,٥٥٨	-	-	
(١٧,٠٠)	(١٠,٣١)	(٧,٥١٩)	(٧,٥١٩)	-	-	
١,٨٣٨,٥٦٠	٨٤٢,٠٢١	٩٩٦,٥٣٩	٩٩٦,٥٣٩	-	-	
-	-	-	(١٠٠,٦٠٦)	١٠٠,٦٠٦	-	
(٤٥٠,٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠)	(٤٥٠,٠٠)	-	-	
(١٢٠,٠٠)	(١٢٠,٠٠)	-	-	-	-	
٩٨,٧٨٣	٩٨,٧٨٣	-	-	-	-	ضريرية الدخل الحالية والضريبة الموجلة العائدة إلى الشريك غير السعودي (إيضاح ٢١)
١٢,٣١٩,٨٤١	٦,٧٥٥,٨٩٣	٦,٥٦٢,٩٤٨	١,٣١٢,٩٣٠	٧٥٠,٠١٨	٤,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٥)

حقوق الملكية غير المسيطرة - توزيعات أرباح

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

ضريرية الدخل الحالية والضريبة الموجلة العائدة إلى الشريك غير السعودي (إيضاح ٢١)

الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

رئيس مجلس إدارة  
محمد المصاوي

لعصافير المتنبك  
سليمان المتنبك

مدير إداري  
خالد عبد العزيز

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

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**

(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ م ٢٠١٧

		<u><b>الأنشطة التشغيلية</b></u>
٦٩٨,٢٥٥	٢,١٠٨,٩٧٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨١٧,٩٩٤	٩١٣,٧٩٢	تعديلات:
١٣,١٤٠	٨,٤١٤	استهلاكات
٢٨	٩٧٤	إطفاءات التكاليف المؤجلة والقروض
٢٥٢,٠٠٥	٢٦٩,٢١٢	خسائر بيع آلات ومعدات
(٨٦,٤٧٨)	(١٠٩,٢٤٢)	تكاليف تمويل
-	(٣١,٢١٩)	حصة في صافي أرباح مشاريع مدارسة بصورة مشتركة
-	(٧٦,١٤٤)	أرباح رأسمالية من بيع استثمار في مشروع مدارسة بصورة مشتركة
		مخصصات زكوية انتهى الفرض منها
		التحفيزات في:
٢٨٧,٢٩٦	(٥٤٦,١١٦)	مدينون تجاريون
(١٢٩,٨٩١)	(٧٧,٣٦٩)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين ، بالصافي
٢٢,٤٧٧	٢٥,١٥١	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,١٩	(١٦٩,٣٣٦)	مخرzon
(٣٢,٠٩٠)	١٤٦,٣٠٨	دائنوں تجاريون
١٣٣,٢١٠	٢٥,٤٩٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٤١٠	(٥,٨٦٢)	المستحق من ولائي الجهات ذات العلاقة
٢,٠٩٢,٥٧٥	١,٩٨٣,١٢٣	النقد من التشغيل
(٢٠,٧٨٦)	(٢٢,٦٣٥)	زكاة مدفوعة
(٢٠١,٠٧٠)	(٢٦١,٥٣٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
١,٨٧٠,٧١٩	١,٦٩٨,٩٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u><b>الأنشطة الاستثمارية</b></u>
(١٥٤,٨٠٠)	٧٩,٥٠٠	ودائع مراقبة لأجل
(٥٩٨,٧٤٠)	(٨٩,٣٠٠)	اضافات مصانع ، آلات ومعدات
٦٢٢	١,١٣١	محصلات من بيع آلات ومعدات
٤٢١,٢٥٠	٦٠٩,٣٧٥	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مدارسة بصورة مشتركة
-	٣١,٢١٩	محصلات من بيع استثمار في مشروع مدارسة بصورة مشتركة
(٣٢١,٦٦٨)	٦٣١,٩٢٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u><b>الأنشطة التمويلية</b></u>
(١,٢٩٦,٤٢٠)	(١,٠١٩,٩٧٣)	مدفوعات قروض الأجل
-	(١٩٦,٨٧٥)	مدفوعات قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
-	(٣٤٠,٢٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٥,٠٠٠	-	مدفوعات قرض مساند لمشاريع مدارسة بصورة مشتركة
(١,٢٢١,٤٢٠)	(٢,٠٥٧,٠٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٢٧,٦٣١	٢٧٣,٨١٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٥٠,٨٢١	٢,٨٣٣,٤٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٨٢٣,٤٥٢	٣,١٠٧,٣٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u><b>معاملات غير تقلدية</b></u>
-	٢٢٩,٧٧٧	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين في الشركة (إيضاح ٢٢)

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

**رئيس مجلس إدارة**  
**محمد السباعي**

**عضو المنتدب**  
**سليمان المنذر**

**المدير المالي**  
**حازم العجمان**

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

### التكوين والنشاط

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي او "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦٠١٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هجرياً (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠ بتاريخ ١٤١٦ جماد الاول ٥ هجرياً (الموافق ٥ أكتوبر ١٩٩٥).

يتمثل نشاط الشركة في تطوير 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.

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

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

### أسس الاعداد - ١

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس القياس المحدد من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل أوسع في السياسات المحاسبية في (إيضاح ٥).

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المبينة في (إيضاح ٥). وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، سيتم الإفصاح عن الأحكام و التقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في (إيضاح ٤).

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكالفة التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

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

كما هو مبين في (إيضاح ٦) الآثار المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

تعرض القوائم المالية الموحدة بالرجال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الموحدة مقربة إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

-**أسس التوحيد**

تشتمل القوائم المالية الموحدة للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرتها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة، 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 مختلفة، 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 لتقييم 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 المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة. تدرج أصول والالتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة 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 المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتناسب مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركات المسيطر عليها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، فإنهما:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والالتزامات الشركة المسيطر عليها

- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية

- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض(المقابل) المستلم

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به

- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المتبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت الشركة باستبعاد الالتزامات أو الأصول ذات الصلة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

فيما يلي تفاصيل الشركة المسيطر عليها مباشرة من قبل الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكييم)	المملكة العربية السعودية	٥٠%	انتاج وبيع المواد والمنتجات البتروليومية

تم اعتبار شركة بتروكييم شركة تابعة للمجموعة بسبب توافر شروط تحقق السيطرة والمذكورة في أسس التوحيد.

إن الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكييم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هجرياً (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م). تم تأسيس الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق. المؤرخ ١٤٢٩ صفر ١٦ هجرياً (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

يتمثل نشاط بتروكييم في تطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروليومية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروليومية ومشتقاتها وتملك الأراضي 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 للشركة السعودية للبوليمرات

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧م). يمثل نشاط السعودية للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والميكسين والبنزين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع 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 الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد**  
لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في اوضح (٣٤) .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

-٤- **التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الأصول والالتزامات والابيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطالبات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يعدل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

إن المعلومات التي تتعلق بال نقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات العامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المعترض به في القوائم المالية) تتضمن على وجه الخصوص، ما يلي:

**الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة**

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبالغ. وبالنسبة للمبالغ الهمة بحد ذاتها، يتم هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهمة بحد ذاتها ولكنها متاخرة السداد، فتقدر معاً وتجنب مخصص لها حسب طول مدة التأخير في السداد.

**الانخفاض في قيمة المخزون**

يقيد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو راكداً، تقدر صافي قيمته القابلة للتحقق. وبالنسبة للمبالغ الهمة بحد ذاتها، يتم هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهمة بحد ذاتها ولكنها تتعلق بمخزون قديم أو راكم، يتم تقديرها معاً وتجنب مخصص لها المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة تقادمه أو ركوده على أساس أسعار البيع المتوقعة.

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمعادتها بفرض حساب الاحلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف المادي له. و تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وبعد الاستهلاك المحتمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**الالتزامات ضريبية مؤجلة**

تحدد الإدارة التأثير الضريبي المقدر للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ومن الضروري إجراء تقدير محاسبي لتحديد أي الترتيبات تعتبر ضريبية على الدخل بدلاً من تكلفة تشغيلها. ويلزم أيضاً إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجلة معترض بها في قائمة المركز المالي. تتطلب الأصول الضريبية المؤجلة، بما في ذلك الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، قيام الإدارة بتقدير احتمال تحقيق المجموعة أرباحاً ضريبية كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترض بها. تعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتغيرات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلي على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

## انخفاض في قيمة أصول غير مالية

يتتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأنصول مماثلة أو أسعار السوق، القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

مصطفی

تمثّل مصاريف البيع والتوزيع المصاريف التي تتعلق على وجه التحديد بتوصيل المنتجات وتسويقها . باستثناء تكاليف التمويل، توزّع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابتٍ، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعامل توزيع تحدده الادارة حسماً تدابه مناسباً.

#### **تقديرات التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

تحدد تكلفة برنامج المزايا المحددة لعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتقى مراعاة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

القيمة العادلة لقروض موظفين

تحدد القيمة العادلة لقروض الموظفين بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة لللحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل سعر الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقديرات الأسعار.

ملخص السياسات المحاسبية الراامة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي نفس السياسات المتّبعة في قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

#### تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحد استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولًا عندما:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولًا عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسى 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 مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة اي تقرير مالي.

يتم تصنیف كافة الأصول والالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقاييس نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتقاسُ القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسليم الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتشتمل الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لم تقم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المرابحة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

### تحقق الإيرادات

تحقيق الإيرادات عندما يصبح تدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة متوقعاً بشكل كافٍ ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة فيها بعض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، بعد الأخذ في الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تمثل الإيرادات قيمة فواتير المخزون المورد من قبل المجموعة خلال الفترة والمسجلة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية المخزون إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم المخزون.

### الحصة في نتائج المشروعات المدارة بصورة مشتركة

يتم الاحساب والمحاسبة عن الحصة في نتائج مشروعات مدارة بصورة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية من خلال تحقق حصة المجموعة في صافي الإيرادات / (الخسائر) من المشروعات المدارة بصورة مشتركة.

### العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تسجل إيرادات 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 إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للأداة المالية. تدرج إيرادات العمولات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

### استثمار في مشروعات مدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تعاقدية تعهد بموجبها المجموعة 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 المجموعة في المشاريع المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقييد حصة المجموعة في المشروعات المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة بعد تعديلها بالغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافيأصول المشروع المدار بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الانخفاض في قيمة الاستثمار الفردي، إن وجد.

### المصروفات

تسجل جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. 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

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية ( يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

### 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 الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضرائب الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة.

### توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتاسب مع وضع الشركة المالى وتتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من حقوق الملكية.

### مصانع وألات ومعدات

تسجل المصانع والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكاليف استبدال قطع غيار المصانع والمعدات وتكاليف الاقتراب المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من المصانع والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعرف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على عمرها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم فحص رسمي، يعترف بتكلفة ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الإثبات. ويعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

ويحسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند المصانع والآلات والمعدات للاستخدام المخصص لها أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول مكتملة وجاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً. ولا تستهلك المشروعات تحت التنفيذ غير الجاهزة لغرض المستهدف لها. فضلاً عن ذلك، لا تستهلك تكلفة البلاتينيوم؛ حيث إنَّ البلاتينيوم معدن ثمين ولا تقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وتستهلك تكلفة المصانع والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض حساب الأهلاك:

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

ويتوقف إثبات بند المصانع والآلات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتدُرُج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر في السنة التي يتوقف الإثبات خلالها بالأصل.

وتُوجَل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها (التي تتمثل بصفة رئيسية في تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية) وتُطْلَفَ على مدى فترة تمتد حتى موعد الإصلاح والصيانة القادمة المخطط لها. وفي حال إجراء إصلاح وصيانة غير متوقعين قبل الموعد المخطط له المتوقع سابقاً، تُحْمَل عندهم مباشرةً التكاليف غير المطأفة سابقاً على المصارييف، وتُوجَل وتُطْلَفَ تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية الجديدة على مدى الفترة المرجح خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية المصانع والآلات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعَدُّ بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

### عقود إيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقيدي إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقيدي إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

### المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتحفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكيد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل. عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

### المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أساس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

### انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تجُري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتجاور قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمة العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُبرأة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام.

وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُبرأة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفيض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويُعرَفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المُبرأة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزيدة القيمة الدفترية التي كانت ستحدد فيما لو لم يتم الإثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المُبرأة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنهاأصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الأصول المالية الإثبات الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي كأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو سلف وذمم مدينة أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق أو أصول مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تغطية مخاطر في عملية تغطية مخاطر فعالة، حسب الحاجة. تقوم المجموعة بتحديد هذا التصنيف لكافة أصولها المالية عند الإثبات الأولي لها. يتم في الأصل إثبات كافة الأصول المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بشراء الأصل المالي.

إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تستلزم توصيل الأصول ضمن إطار زمني محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادلة) يتم إثباتها بتاريخ المعاشرة، أي التاريخ الذي تتلزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تعتبر إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل ذمم تجارية قصيرة الأجل وذمم مدينة أخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك تقارب قيمتها الدفترية بسبب قصر آجال استحقاقاتها. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المراقبة البنكية المحافظ عليها بالتكلفة المطفأة.

ويتم تصنification الأصول المالية إلى الفئات التالية:

- القروض والذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى
- الأصول المالية المتاحة للبيع
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

#### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه.

#### القروض والذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في السوق النشط. بعد القياس الأولي، يتم قياس تلك الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي ناقصاً الهبوط في القيمة. تتحسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر العمولة الفعلي. يدرج إطفاء سعر العمولة الفعلي ضمن دخل التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتبثت الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن تكاليف التمويل بالنسبة لتمويلات المراقبة وضمن تكاليف المبيعات أو المصارييف التشغيلية الأخرى بالنسبة للذمم المدينة.

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحويل هذه المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي مبالغ مستردية لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقييد مقابل "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**الأصول المالية المتاحة للبيع**

تشتمل الأصول المالية المتاحة للبيع على الأسهم وأدوات الدين. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كمحفظتها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أدوات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يعتزم الإحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق. بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في احتياطي الاستثمار المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء الإعتراف بالاستثمار. وعندما، يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى، أو عندما يتم تحديد الاستثمار على أنه قد انخفضت قيمته، وعندما يتم إعادة ترتيب الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في تكاليف التمويل ويتم حذفها من احتياطي الأصول المالية المتاحة للبيع. يتم احتساب إيرادات العوائد على أدوات الدين المتاحة للبيع باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتقييم أصولها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها على المدى القريب لا تزال مناسبة. عندما تكون المجموعة غير قادرة على تداول هذه الأصول المالية بسبب الأسواق غير النشطة وتغيرية الإدارة ل القيام بذلك بشكل كبير في المستقبل المنظور، يجوز للمجموعة أن تخاطر إعادة ترتيب هذه الأصول المالية في حالات نادرة.

بالنسبة للأصل المالي المعاد ترتيبه من فئة الأصول المتاحة للبيع، تصبح القيمة العادلة المدرجة في القوائم في تاريخ إعادة الترتيب هي التكلفة المطفأة الجديدة له، ويتم إطفاء أي أرباح أو خسائر سابقة على ذلك الأصل، تم الإعتراف بها في حقوق الملكية، في الربح أو الخسارة على العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل العائد الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الإستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل العائد الفعلي. إذا تم تحديد الأصل فيما بعد على أنه قد هبطت قيمته، يتم إعادة ترتيب المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

**الهبوط في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع**

بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفتها. يتم قياس "الهبوط الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ويتم قياس "الهبوط المستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على هبوط القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة هبوط في الأصول المالية المثبتة سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة تحذف من الدخل الشامل الآخر وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس خسارة هبوط استثمارات الأسهم من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، ويتم إثبات الزيادات في القيمة العادلة بعد الهبوط في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتطلب تحديد ما إذا كان مثل هذا الانخفاض جوهرياً أو مستمراً باستخدام الاجتهاد في الحكم. ولعمل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة أو مدى كون القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفتها.

في حالة أدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم قياس الهبوط في القيمة على أساس نفس المعايير الخاصة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل للهبوط في القيمة هو الخسائر المتراكمة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي هبوط في قيمة الاستثمار المثبت سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يستمر إثبات دخل العمولات المستقبلي على أساس القيمة الدفترية المخصصة للأصل، وذلك باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لفرض قياس خسارة الهبوط في القيمة. يتم تسجيل دخل العمولة كجزء من دخل التمويل. وإذا زادت، في سنة لاحقة، القيمة العادلة لأدوات الدين وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، فإنه يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ باللأساطير السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الأصول المالية كممتلكات لأغراض المتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بشكل رئيس لغرض البيع أو إعادة الشراء خلال فترة قصيرة الأجل. كما تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم تصنيف المشتقات أيضاً كممتلكات لأغراض المتاجرة، ومن ضمنها المشتقات المدمجة المنفصلة، إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة. إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعروضة كدخل تمويل (صافي التغيرات الإيجابية في القيمة العادلة) أو تكاليف تمويل (صافي التغيرات السلبية في القيمة العادلة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أصول مالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المشتقات المدمجة في العقود المضيفة يتم المحاسبة عنها كمشتقات منفصلة إذا كانت خصائصها ومخاطرها الاقتصادية لا ترتبط بشكل كبير بتلك الخاصة بالعقود المضيفة ، ولم يتم الاحتفاظ بالعقود المضيفة بغرض المتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المشتقات المدمجة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدث إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد والتي تعدل بشكل جوهري في التدفقات النقدية التي ستكون ضرورية أو إعادة تصنيف الأصول المالية من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها كمحفظتها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون لدى المجموعة القدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصاً الهبوط في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة ناتجة عن الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن دخل العمولة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل.

### الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة بشكل منفرد للأصول المالية ذات الأهمية بمفردها، وبشكل جماعي للأصول المالية التي ليس لها أهمية فردية. إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على هبوط القيمة لأصل مالي ما تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أم لا، تقوم المجموعة بإدراج ذلك الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية ذات مخاطر ائتمان متشابهة ومن ثم تقويمها بشكل جماعي فيما يتعلق بالهبوط. لا يتم إدراج الأصول التي يتم تقييم هبوطها بشكل فردي، والتي تم إثبات خسائر هبوط لها أو ما يزال إثباتها مستمراً، ضمن التقييم الجماعي للأصول المالية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يستمر قيد استحقاق دخل العمولة (المقيد كدخل تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة) على القيمة الدفترية التي تم تخفيضها، باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسائر هبوط في القيمة. يتم شطب القروض والخصصات المتعلقة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداد المبالغ في المستقبل، وأنه تم الاعتراف بكل أصل الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. إذا زاد أو قل مبلغ خسائر هبوط في القيمة المقدرة في سنة لاحقة بسبب حدث وقع بعد إثبات الهبوط في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسائر هبوط في القيمة المثبتة سابقاً عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد أصل مالي تم شطبه سابقاً، يقيد المبلغ المسترد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الأصول ("حدث خسارة" متکبدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مفترض أو مجموعة من الجهات المفترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة لللاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

#### إلغاء الإعتراف

يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الأصول المالية المتشابهة) بصورة أساسية (أي حذفها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.

تنازل المجموعة عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وإنما (أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي حالة قيام المجموعة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم المدى الذي سيتطلب بموجبه الإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية. وفي حالة عدم قيامها بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل أو عدم تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بالاستمرار في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات الالتزامات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصول المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المجموعة ، أيهما أقل.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الإثبات الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو تمويل وقروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية مخاطر ضمن تغطية مخاطر فعالة، حسب ما هو ملائم.

يتم إثبات جميع الالتزامات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة التمويل والقروض والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة الذمم الدائنة وأخرى، وتمويلات المراقبة والقروض بما في ذلك الحسابات المكتشوفة لدى البنوك، وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

لم تقم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى جهات ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قامت الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المراقبة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

ويتم تصنيف الالتزامات المالية إلى الفئات التالية:

- الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- تمويلات المراقبة والقروض.
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الالتزامات المقتناة لأغراض المتاجرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من قبل الموردين أو لم تقدم.

#### تمويلات المراقبة والقروض

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس تمويلات المراقبة والقروض المرتبطة بعمولة، لاحقاً، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشکل جزءاً لا يتجزأ من سعر العمولة الفعلي. يدرج الإطفاء بطريقة سعر العمولة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تطبق هذه الفئة عادة على تمويلات المراقبة والسلف المرتبطة بعمولة.

#### الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة، عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنّف الالتزامات المالية كالتزامات مقتناة لأغراض المتاجرة عندما يتم اقتئاؤها لغرض البيع خلال مدة قصيرة الأجل. وتشتمل هذه الفئة على أدوات مالية مشتقة أبرمتها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر كما حددتها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كما تصنف المشتقات المدمجة المنفصلة على أنها مقتناة لأغراض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة، يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الالتزامات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

#### إلغاء الاعتراف

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات لالتزامات جديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

#### حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفووعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع الملك الشركية للأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف 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 الحالي وحالته الحاضرة يتم المحاسبة عنها كما يلي:

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

المواد الخام وقطع الغيار والمحفظات

تكلفة المواد والعملة المباشرة يضاف إليها جزء من المصروفات المتنوعة في السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقراض

البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل

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

### 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).

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق المجموعة برنامج غير ممول لمكافآت 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 المعروف به في قائمة المركز المالي الموحدة لبرنامج المزايا المحدد يمثل القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد في نهاية فترة التقرير المالي ناقصاً القيمة العادلة لأصول 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 لالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسندات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب الشروط المقدرة لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الاكتuarية الناتجة من التغيرات في الإفتراضات الاكتuarية والتعديلات القائمة على الخبرات السابقة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

### المخصصات

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

### الالتزامات محتملة

لا تسجل الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً. لا تسجل الأصول المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

#### 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 المالية.

#### التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يشترك في تقديم خدمات أو منتجات (قطاع تجاري) أو تقديم منتجات وخدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغراي) تخضع للمخاطر والمنافع التي تختلف عن قطاعات أخرى.

#### تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

-٦

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية الموحدة وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل الموحد الذي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وهي كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

## الاثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

(٦-١) تسويات المجموعة لحقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

العامير الدولي لتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقفاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في الملكة العربية السعودية	إيضاحات	الأصول الأصول غير المتداولة مصنوعات وآلات ومعدات قروض مسانده إلى مشاريع مدارة بصورة مشتركة استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة قروض الموظفين مجموع الأصول غير المتداولة أصول متداولة مخزون الضريرية الموجلة مستحقة الإسترداد من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة دفعمات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى المستحق من جهات ذات علاقة مدينون تجاريين ودائع مرابحة لأجل النقد وما في حكمه مجموع الأصول المتداولة إجمالي الأصول <u>حقوق الملكية والالتزامات</u> <u>حقوق الملكية</u> رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقة حقوق الملكية المأدة للمساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي حقوق الملكية الالتزامات غير المتداولة قروض طويلة الأجل قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة stocks الالتزامات ضريبية مؤجلة الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مجموع الالتزامات غير المتداولة الالتزامات المتداولة الجزء متداول من قروض طويلة الأجل دائنون تجاريين مستحقات وأرصدة دائنة أخرى مخصص الزكاة المستحق إلى جهات ذات علاقة مجموع الالتزامات المتداولة إجمالي الالتزامات إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١٧,١١٨,٤٨٦	٥١,٧١٦	١٧,٠٦٦,٧٧٠	(هـ)	الأصول الأصول غير المتداولة مصنوعات وآلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	(٧٤٠,٦٢٥)	٨١٥,٦٢٥		قروض مسانده إلى مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٢,٨١٨,١٦٩	(٣٩١,٦٤٥)	٢,٢٠٩,٨١٤	(وـ)	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٥٤,١٩٠	(٩,٣٢٢)	٦٣,٥١٢	(دـ)	قروض الموظفين
<b>٢٠,٠٦٥,٨٤٥</b>	<b>(١,٠٨٩,٨٧٦)</b>	<b>٢١,١٥٥,٧٢١</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>١,٠١٨,٨١١</b>	<b>-</b>	<b>١,٠١٨,٨١١</b>		<b>أصول متداولة</b>
١٥٦,٨٧٦	١٥٦,٨٧٦	-		مخزون
٨٨,٩٨٤	(٥١,٧١٦)	١٤٠,٧٠٠	(هـ)	الضريرية الموجلة مستحقة الإسترداد من الشريك غير المسيطر في
٢٢٢,٧٧٥	-	٢٢٢,٧٧٥		الشركة التابعة
٨٥٠,٢٢٧	-	٨٥٠,٢٢٧		دفعمات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠		المستحق من جهات ذات علاقة
٢,٥٠٥,٨٢١	-	٢,٥٠٥,٨٢١		مدينون تجاريين
٥,٤٨٣,٤٩٤	١٠٥,١٦٠	٥,٣٧٨,٣٣٤		ودائع مرابحة لأجل
<b>٢٥,٥٤٩,٣٣٩</b>	<b>(٩٨٤,٧١٦)</b>	<b>٢٦,٥٣٤,٥٥٥</b>		<b>النقد وما في حكمه</b>
<b>٤,٥٠٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٤,٥٠٠,٠٠٠</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>٥٩٩,٧٠١</b>	<b>-</b>	<b>٥٩٩,٧٠١</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>٨٣٩,١٦١</b>	<b>(١,١٤٩,٩١٩)</b>	<b>١,٩٨٩,٠٨٠</b>		<u>حقوق الملكية</u>
<b>٥,٩٣٨,٨٦٢</b>	<b>(١,١٤٩,٩١٩)</b>	<b>٧,٨٨,٧٨١</b>		<u>أرباح مبقة</u>
<b>٥,٤٧٩,٤٣٣</b>	<b>٨٠,٥٤٧</b>	<b>٥,٣٩٨,٨٨٦</b>		<u>حقوق الملكية المأدة للمساهمين في الشركة</u>
<b>١١,٤١٨,٢٩٥</b>	<b>(١,٠٦٩,٣٧٢)</b>	<b>١٢,٤٨٧,٦٦٧</b>		<u>حقوق الملكية غير المسيطرة</u>
<b>٩,٤٩٢,٢١٥</b>	<b>-</b>	<b>٩,٤٩٢,٢١٥</b>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<b>٩٤٩,٥٦٢</b>	<b>(١١٦,٦١١)</b>	<b>١,٠٦٦,١٧٣</b>	(جـ)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
<b>١,٠٧٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>١,٠٧٠,٠٠٠</b>		<u>قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة</u>
<b>١٥٦,٨٧٦</b>	<b>١٥٦,٨٧٦</b>	<b>-</b>	(دـ)	<u>stocks</u>
<b>٩٤,٢٢٩</b>	<b>٤٤,٣٩١</b>	<b>٤٩,٩٣٨</b>	(بـ)	<u>الالتزامات ضريبية مؤجلة</u>
<b>١١,٧٦٣,٠٨٢</b>	<b>٨٤,٦٥٦</b>	<b>١١,٦٧٨,٤٦٦</b>		<u>الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين</u>
<b>١,٢٩٦,٤٢٠</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٩٦,٤٢٠</b>		<u>مجموع الالتزامات غير المتداولة</u>
<b>١٢٧,١٤٨</b>	<b>-</b>	<b>١٢٧,١٤٨</b>		<u>الالتزامات المتداولة</u>
<b>٣٦٨,٧١٢</b>	<b>-</b>	<b>٣٦٨,٧١٢</b>		<u>الجزء متداول من قروض طويلة الأجل</u>
<b>٣٧١,٨٨٨</b>	<b>-</b>	<b>٣٧١,٨٨٨</b>		<u>دائنون تجاريين</u>
<b>٢٠٣,٧٩٤</b>	<b>-</b>	<b>٢٠٣,٧٩٤</b>		<u>مستحقات وأرصدة دائنة أخرى</u>
<b>٢,٣٦٧,٩٦٢</b>	<b>-</b>	<b>٢,٣٦٧,٩٦٢</b>		<u>مخصص الزكاة</u>
<b>١٤,١٣١,٠٤٤</b>	<b>٨٤,٦٥٦</b>	<b>١٤,٠٤٦,٣٨٨</b>		<u>المستحق إلى جهات ذات علاقة</u>
<b>٢٥,٥٤٩,٣٣٩</b>	<b>(٩٨٤,٧١٦)</b>	<b>٢٦,٥٣٤,٥٥٥</b>		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
				<u>إجمالي الالتزامات</u>
				<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**(١/١/٦) التسويات على بنود حقوق الملكية الموحدة كما في ٢٠١٦م**

وفقاً لمعايير

المحاسبة

المعايير	المتعارف عليها	الإيضاح
للقرير المالي	في المملكة	
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	رأس المال المدفوع
٥٩٩,٧٠١	-	احتياطي نظامي
٨٣٩,١٦١	(١,١٤٩,٩١٩)	أرباح مبقة
<b>٥,٩٣٨,٨٦٢</b>	<b>(١,١٤٩,٩١٩)</b>	<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة</b>

**(٢/١/٦) تسوية الأرباح المبقة**

فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعيار الدولي للقرير المالي على الأرباح المبقة:

**الاثر على الأرباح المبقة****كما في ١ يناير ٢٠١٦م****إيضاح**

(١٤,٦١٩)	(ب)	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٣٠)	(د)	قروض الموظفين
(٧٤٠,٦٢٥)		التغيير في القرض المساند لمشروع مدار بصورة مشتركة
(٣٩١,٦٤٥)	(و)	استثمارات في مشاريع مدار بصورة مشتركة
<b>(١,١٤٩,٩١٩)</b>		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**(٦) تسويات المجموعة لحقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**

الأسوأ غير المتداولة	الأصول وألات ومعدات	فقاً لمعايير المحاسبة	المتعلقة بالمتداول	الأخير الدولي للaporan المالي
مجموع الأصول غير المتداولة	قرص مساند المشاريع مدارة بصورة مشتركة	المتعلقة بالمتداول	لتتحول	لتتحول
الأصول المتداولة	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة	المملكة العربية السعودية	الأخير الدولي للaporan المالي	لتتحول
مخرزن	قرص موظفين	الأخير الدولي للaporan المالي	لتتحول	لتتحول
الضريبة المؤجلة مستحقة الإسترداد من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	الأخير الدولي للaporan المالي	لتتحول	لتتحول
المستحق من أطراف ذات علاقة	المستحق من تجاريين	الأخير الدولي للaporan المالي	لتتحول	لتتحول
ودائع مراقبة لأجل	ودائع مراقبة لأجل	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
النقد وما في حكمه	النقد وما في حكمه	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
مجموع الأصول المتداولة	مجموع الأصول المتداولة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال	رأس المال	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
أرباح مبقة	أرباح مبقة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
حقوق الملكية المائية للمساهمين في الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
قرص طويلة الأجل	قرص مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
صكوك	الالتزامات الضريبية مؤجلة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
مجموع الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات متداولة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
الالتزامات متداولة	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
دائنون تجاريين	دائنون تجاريين	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	مخصل الزكاة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
مخصص الزكاة	المستحق إلى جهات ذات علاقة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
مجموع الالتزامات المتداولة	مجموع الالتزامات المتداولة	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	الأخير الدولي للapon المالي	لتتحول	لتتحول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**(٦-٢) تسويات المجموعة للدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**

وفقاً لمعايير

المحاسبة المتعارف

المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للحول	عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات
٦,٠٦٦,٥٠٥	-	٦,٠٦٦,٥٠٥	مبيعات
(٤,٤٥٧,٥١٢)	١١,٥٥٤	(٤,٤٦٩,٠٦٦)	تكلفة مبيعات
١,٦٨,٩٩٣	١١,٥٥٤	١,٥٩٧,٤٣٩	مجمل الربح
٨٦,٤٧٨	(٢٥٢,٢٢١)	٣٣٨,٦٩٩	حصة الشركة في أرباح مشاريع مدارسة بصورة مشتركة
(٣٧٧,٦٤٥)	٢,٣٧٤	(٣٨١,٠١٩)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٣٠,٤٢٨)	(٣,٣٧٤)	(٢٢٧,٠٥٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥٩,٣٧٥)	(١٥٩,٣٧٥)	-	خسائر استثمار مشروع مدارس بصورة مشتركة
٩٢٨,٠٢٣	(٤٠٠,٠٤٢)	١,٣٢٨,٠٦٥	ربح التشغيل
(٢٥٢,٠٠٥)	(٦٥,٠٦١)	(١٨٧,٩٤٤)	تكاليف تمويل
٢٣,٢٣٧	٢,٥٦٢	٢٠,٦٧٥	إيرادات أخرى
٦٩٨,٢٥٥	(٤٦٢,٥٤١)	١,١٦٠,٧٩٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١٧,٢٧٠)	(٦٤,٣٤٥)	(١٥٢,٩٢٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٤٨٠,٩٨٥	(٥٢٦,٨٨٦)	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 ترتيبها لاحقاً ضمن صافي الربح أو الخسارة للسنة

إعادة قياس الاكتواري للالتزام مكافآت نهاية الخدمة

(١١,١٢٧)	(١١,١٢٧)	-	(ب)
٤٦٩,٨٥٨	(٥٣٨,٠١٣)	١,٠٠٧,٨٧١	الدخل الشامل للسنة
			العائد لـ:
٧٨,٥٤٧	(٤٢٠,٥٦٦)	٤٩٩,١١٣	المساهمين في الشركة
٣٩١,٣١١	(١١٧,٤٤٧)	٥٠٨,٧٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦٩,٨٥٨	(٥٣٨,٠١٣)	١,٠٠٧,٨٧١	
			<b>ربحية السهم (بالریال السعودي)</b>
٠,١٨	(٠,٩٣)	١,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة
			للمساهمين في الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**(١) التسويات على بنود وحقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية**

المعايير الدولية للaporan المالي للتقرير المالي	الاثر المالي للتتحول	عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاح
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٤,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٦٤٩,٦١٢	-	٦٤٩,٦١٢	احتياطي نظامي
٨٦٧,٧٩٧	(١,٥٧٠,٤٨٥)	٢,٤٣٨,٢٨٢	أرباح مبقة
<b>٦,٠١٧,٤٠٩</b>	<b>(١,٥٧٠,٤٨٥)</b>	<b>٧,٥٨٧,٨٩٤</b>	<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة</b>

**(٢) تسوية الأرباح المبقاء**

فيما يلي تحليل إعادة قياس المعيار للتقرير المالي على الأرباح المبقاء:

الاثر على	الدخل الشامل عن السنة	الاثر على الأرباح المبقاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الاثر على	الدخل الشامل عن السنة	الاثر على الأرباح المبقاء كما في ١ يناير ٢٠١٦م	إيضاح
(٥)	(٥)	-	(١)			الالتزامات ضريبية مؤجلة
(١٤,١٨٤)	٤٣٥	(١٤,٦١٩)	(ب)			الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦٤,٣٤٠)	(٦٤,٣٤٠)	-	(١)			الزكاة وضريبة الدخل للسنة
(١١,٥٢٢)	(٨,٤٩٢)	(٣,٠٣٠)	(د)			قروض الموظفين
(٩٠٠,٠٠٠)	(١٥٩,٣٧٥)	(٧٤٠,٦٢٥)				التغيير في القرض المساند لمشروع مدار بصورة مشتركة
(٦٤٤,٧٧٩)	(٢٥٣,١٣٤)	(٣٩١,٦٤٥)	(و)			استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(١,٦٣٤,٨٣٠)	(٤٨٤,٩١١)	(١,١٤٩,٩١٩)				ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة إلى الشريك غير السعودي
٦٤,٣٤٥	٦٤,٣٤٥	-	(١)			
<b>(١,٥٧٠,٤٨٥)</b>	<b>(٤٢٠,٥٦٦)</b>	<b>(١,١٤٩,٩١٩)</b>				

**(٣) تسويات على قائمة التدفقات النقدية**

لا يوجد أي اختلافات جوهرية بين طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

(٦-٤) إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، إضافة إلى تسويات الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(أ) معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل

استناداً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بالنسبة للشركات المملوكة للمواطنين السعوديين وغير السعوديين (شركة مختلطة)، (الشركة السعودية للبوليمرات، شركة تابعة لبتروكيما) فإن الزكاة وضريبة الدخل تمثلان معاً التزاماً بالنسبة للشركاء، وبالتالي يتم المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل كأعباء على حقوق ملكية الشركاء، بناء عليه، يتم استردادها من الشركاء، ولذلك لم يتم المحاسبة عن الزكاة المؤجلة أو ضريبة الدخل في السابق. ولكن وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢)، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصاريف الشركة وبالتالي يتم تحديدها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وعليه، فقد قامت المجموعة بتسجيل التزام ضريبي مؤجل بالصافي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

(ب) التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتسجيل مخصص لمكافآت 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 المجموعة مطالبة بتسجيل مبلغ التزام يعادل صافي القيمة الحالية للتراكم المزايا المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية لإعادة القياس وتکاليف الخدمة السابقة. وعليه، فقد قامت المجموعة بإعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م، إن تأثير إعادة القياس المتعلقة بالفترات السابقة تم تحويله إلى الأرباح المتبقية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والمصاريف الإضافية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ج) قروض مساندة

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم قياس القروض المساندة للشركاء التي لا تحمل فائدة مبدئياً وفقاً لمحضلات القرض 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. وببناء عليه، قامت المجموعة 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 القرض الفعلية، ولكن، بحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فينبعي قياس هذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، و لاحقاً تُقاس هذه القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة قياس قروض الموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

(هـ) مصانع وآلات ومعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

(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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بمبلغ ٣,٢٠٩,٨١٤ ألف ريال سعودي والذي انخفض بـ ٣٩١,٦٤٥ ألف ريال سعودي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. تم اجراء التعديلات على الزكاة، والتزامات الضرائب المؤجلة، ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وانخفاض قيمة المصانع والالات والمعدات، والقروض المساندة للشركاء وقروض الموظفين. نتيجة لذلك، بلغت قيمة الاستثمار في مشاريع مدارة بصورة مشتركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٨١٨,١٦٩ 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 لانخفاض قيمة 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 ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

**-٧- مصانع والآلات والمعدات، صافي**

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح -٧ -٣)	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي والاتصالات	الأثاث والمعدات المكتبية	محفزات البلاطنيوم	الصيانة الدورية (إيضاح -٧ -٢)	الآلات والمعدات (إيضاح -٧ -١)	المباني (إيضاح -٧ -١)
١٩,٧١٠,١٦٨	٣١١,٣٤٤	٣٠,٤٣٧	٣٨٥	١٤٥,٣٩١	٢٤,٤٦١	٥١,٩٦٤	١٨,٤٦٣,٨٤٨	٦٨٢,٣٢٨
٦١٨,٠٨٧	١١٤,٤٦٥	١٦١	-	١١,٣١٠	-	٤٥٤,٧٦٣	٣٧,٢٨٣	١٠٥
-	(٢٥٧,٩٠٧)	١,٦٢٤	-	٣,١٠٥	-	-	٢٥٣,١٧٨	-
(١٩,٣٤٧)	(١٩,٠٤٧)	(٣٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١,٤٤٤)	-	(١٢٠)	-	-	-	-	(١,٣٢٤)	-
٢٠,٣٠٧,٤٦٤	١٤٨,٨٥٥	٣١,٨٠٢	٣٨٥	١٥٩,٨٠٦	٢٤,٤٦١	٥٠٦,٧٧٧	١٨,٧٥٢,٩٨٥	٦٨٢,٤٤٣
٨٩,٣٠٠	٥٣,٤٦٠	٢,٣٧٥	٢٤	٧,٧٩٣	-	٢٢,١٣٦	٢,٨٤٦	١,٦٦٦
-	(٧٨,٧٠١)	-	-	١٠,٧٢٥	٥,٤٩٠	-	٦١,٦٨٧	٧٩٩
(٧,٢٣٤)	-	(٢,٤٢٩)	(١١)	(٢,١٨٢)	-	-	(٦٦٤)	(١,٩٤٨)
٢٠,٣٨٩,٥٣٠	١٢٣,٦١٤	٢١,٧٤٨	٣٩٨	١٧٥,١٤٢	٢٩,٩٥١	٥٢٨,٨٦٣	١٨,٨١٦,٨٥٤	٦٨٢,٩٦٠
٢,٥٩١,٦٨٢	-	١٩,٣٠٨	٣٥٣	٩٣,٧٠٩	-	٢٤٨	٢,٣٨٨,٧٥٤	٨٩,٣١٠
٨١٧,٩٩٤	-	٧,١٧٦	١٩	٢٩,٠٦٩	-	٩,٦٤٩	٧٤٥,٨٣٠	٢٧,٢٥١
(٧٨٤)	-	(٧٩)	-	-	-	-	(٧٥٠)	-
٣,٤٠٨,٨٩٢	-	٢٥,٤٠٥	٣٧٢	١٢٢,٧٧٨	-	٩,٨٩٧	٣,١٢٣,٨٧٩	١١٦,٥٦١
٩١٣,٧٩٢	-	٤,٩٩١	٨	٢٥,٠١٠	-	١٠٣,٦٩٣	٧٥٢,٦٧٧	٢٧,٤١٣
(٥,١٢٩)	-	(١,٠٣٦)	(١١)	(٢,١٨٢)	-	-	(٦٦٤)	(١,٢٣٦)
٤,٣١٧,٠٥٥	-	٢٩,٣٦٠	٣٦٩	١٤٥,٦٠٦	-	١١٣,٥٩٠	٣,٨٨٥,٨٩٢	١٤٢,٧٣٨
<b>١٦,٠٧١,٩٧٥</b>	<b>١٢٣,٦١٤</b>	<b>٢,٣٨٨</b>	<b>٢٩</b>	<b>٢٩,٥٣٦</b>	<b>٢٩,٩٥١</b>	<b>٤١٥,٢٧٣</b>	<b>١٤,٩٣٠,٩٦٢</b>	<b>٥٤٠,٢٢٢</b>
<b>١٦,٨٩٨,٥٧٢</b>	<b>١٤٨,٨٥٥</b>	<b>٧,٣٩٧</b>	<b>١٣</b>	<b>٣٧,٠٢٨</b>	<b>٢٤,٤٦١</b>	<b>٤٩٦,٨٣٠</b>	<b>١٥,٧١٩,١٠٦</b>	<b>٥٦٥,٨٨٢</b>
<b>١٧,١١٨,٤٨٦</b>	<b>٣١١,٣٤٤</b>	<b>١١,١٢٩</b>	<b>٣٢</b>	<b>٥١,٦٨٢</b>	<b>٢٤,٤٦١</b>	<b>٥١,٧١٦</b>	<b>١٦,٠٧٥,٠٩٤</b>	<b>٥٩٣,٠٢٨</b>

**التكلفة:**الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م  
إضافاتمحول من المشروعات تحت التنفيذ  
تسويات**استبعادات:**الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
إضافاتمحول من المشروعات تحت التنفيذ  
استبعادات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**الاستهلاك المتراكم:**الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م  
استهلاك السنة**استبعادات:**الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
استهلاك السنة**استبعادات:**

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**صافي القيمة الدفترية**في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٧-١) تم إنشاء المصنع على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. تبلغ فترة عقد الإيجار الأولى ٣٠ سنة تبدأ من ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م) قابلة للتجديد لفترات إضافية لاحقة. وتم رهن آلات ومعدات المصنع كجزء من الضمانات المقدمة مقابل اتفاقيات القروض المتعددة (إيضاح ١٧).

٧-٢) وفقاً لسياسة المجموعة، تجرى دورة الصيانة الدورية الاعتيادية على فترة زمنية مدتها ٦٠ شهراً وتؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتطفوًّا على مدى الصيانة الدورية القادمة المخطط لها.

٧-٣) تمثل المشروعات تحت التنفيذ في تكلفة بعض الوحدات والمرافق الإضافية لمصنع المجموعة.

#### **-٨ قروض مساندة لمشاريع مدارة بصورة مشتركة**

تمثل القروض المساندة لمشاريع مداره بصورة مشتركة في قروض لا تحمل عمولة ممنوعة من الشركاء بحسب حصص ملكيتهم فيها. لا يخضع سداد هذه القروض المساندة لعمولة. إن أرصدة القروض المساندة كما في ٢١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧
٧٥,٠٠٠	-	-

شركة الجبيل شيفرون فيليبس

#### **شركة البتروكيماويات التحويلية**

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧م الذي ينص على شطب القرض المساند المقدم لشركة البتروكيماويات التحويلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بمبلغ ٧٤٠,٦٢٥ ألف ريال سعودي، وكذلك اعتبار جميع دفعات التمويل التي تمت لشركة البتروكيماويات التحويلية خلال عام ٢٠١٦م مصاريف تحمل على قائمة الربح أو الخسارة، وحيث أن الشركة لا تتوقع استرداد القرض المساند المنوح لشركة البتروكيماويات التحويلية مع الأخذ في الاعتبار المركز المالي والأداء المالي لها. قامت الشركة باعتبار دفعات التمويل المقدمة لشركة البتروكيماويات التحويلية خسائر استثمار حملت على قائمة الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٤٠,٥٨٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١٥٩,٣٧٥ ألف ريال سعودي)

#### **-٩ استثمارات في مشاريع مداره بصورة مشتركة**

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

٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٧م
-------	-----------------	---------------

مشروع مداره بصورة مشتركة	شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شيفرون فيليبس الجبيل	شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة ♦
نسبة الملكية	نسبة الملكية	نسبة الملكية	نسبة الملكية
%٥٠	%٥٠	%٥٠	-
%٥٠	%٥٠	%٥٠	
%٥٠	%٥٠		

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

فيما يلي ملخص الحركة في الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

شركة					
الإجمالي	البتروكيماويات	شركة شيفرون	شركة شيفرون	فيليبس السعودية	
	التحويلية المحدودة ♦	فيليبس الجبيل	فيليبس الجبيل	فيليبس السعودية	
٢,٤٧٢,٤٨٤	-	١,٥٩١,٧٥١	٨٨٠,٧٣٣		في بداية السنة
٦٠٩,٢٤٢	-	٣٠٦,٧٢٠	٣٠٢,٥٢٢		حصة الشركة في صافي أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٢,٦٨٩)	-	(١,٣١٠)	(١,٣٧٩)		الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٦٠٩,٣٧٥)	-	(٣١٨,٧٥٠)	(٢٩٠,٦٢٥)		توزيعات ارباح
٢,٤٦٩,٦٦٢	-	١,٥٧٨,٤١١	٨٩١,٢٥١		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

\* 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 ٣١,٢ مليون ريال سعودي.

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

شركة					
الإجمالي	شركة البتروكيماويات	شركة شيفرون	شركة شيفرون	فيليبس السعودية	
	التحويلية المحدودة ♦	فيليبس الجبيل	فيليبس الجبيل	فيليبس السعودية	
٢,٨١٨,١٦٩	٤٣٥,٥٦٣	١,٣٧٤,٢٤٨	١,٠٠٨,٣٥٨		في بداية السنة
٨٦,٤٧٨	(٤٣٥,٥٦٣)	٣٠٢,٧٩١	٢١٩,٢٥٠		حصة الشركة في صافي أرباح (خسائر) مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٩١٢)	-	(٩١٢)	-		الحصة في الخسائر الشاملة الأخرى في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
(٤٣١,٢٥٠)	-	(٨٤,٣٧٥)	(٣٤٦,٨٧٥)		توزيعات ارباح
٢,٤٧٢,٤٨٤	-	١,٥٩١,٧٥١	٨٨٠,٧٣٣		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

\* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، سجلت شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة ( إحدى المشاريع المدارة بصورة مشتركة) خسائر عن السنة بمبلغ ١,٠١٧,٦٩٥ ألف ريال سعودي. وبناءً عليه، تجاوزت حصة المجموعة في الخسائر قيمة استثماراتها في شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة، ولذلك سجلت المجموعة خسائر للسنة بمبلغ ٤٣٥,٥٦٣ ألف ريال سعودي بما يعادل صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للشركة.

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**

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

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

<b>شركة</b>	<b>الإجمالي</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>التحولية المحدودة ♦</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس الجبيل</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس السعودية</b>	
٣,٤٢٩,٠٧٢		١,١٩٢,٨٢٤		١,٢٠٢,٢٨٨		١,٠٣٣,٨٦٠		الرصيد الافتتاحي
(٣٤٨,٤٠٣)		(٧٥٧,٢٦١)		١٧١,٨٦٠		٢٣٦,٩٩٨		حصة الشركة في صافي أرباح (خسارة)
(٢٦٢,٥٠٠)		-		-		(٢٦٢,٥٠٠)		مشاريع مدارة بصورة مشتركة
٢,٨١٨,١٦٩		٤٣٥,٥٦٣		١,٣٧٤,٢٤٨		١,٠٠٨,٣٥٨		توزيعات ارباح
								الرصيد الختامي

فيما يلي ملخص بقائمة المركز المالي للمشاريع المداره بصورة مشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

<b>شركة</b>	<b>الإجمالي</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>التحولية المحدودة ♦</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس الجبيل</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس السعودية</b>	
-		٤,٠٥٨,٨٢٣		٢,٨٠٩,٩١٦				إجمالي الأصول
-		(٩٠١,٩٩٨)		(١,٠٢٠,٨٠٥)				إجمالي الالتزامات
-		٣,١٥٦,٨٢٥		١,٧٨٩,١١١				إجمالي حقوق الملكية

فيما يلي ملخص بقائمة المركز المالي للمشاريع المداره بصورة مشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

<b>شركة</b>	<b>الإجمالي</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>التحولية المحدودة ♦</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس الجبيل</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس السعودية</b>	
١,٢٦٨,٦٣٠		٣,٩٥٢,٢٨٥		٢,٩٦٧,٥٨٢				إجمالي الأصول
(١,٢٦٠,٩١١)		(٧٦٨,٧٨١)		(١,٢٠٢,٥٧٨)				إجمالي الالتزامات
٧,٧١٩		٣,١٨٣,٥٠٤		١,٧٦٥,٠٠٤				إجمالي حقوق الملكية

فيما يلي ملخص بقائمة المركز المالي للمشاريع المداره بصورة مشتركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

<b>شركة</b>	<b>الإجمالي</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>التحولية المحدودة ♦</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس الجبيل</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>فيليبس السعودية</b>	
١,٩٨١,٦٩٥		٤,٤٨٧,٥٢٨		٢,٩٧٥,٠٢٤				إجمالي الأصول
(١,١١٠,٥٦٨)		(١,٧٣٩,٠٣٢)		(٩٥٨,٣٠٦)				إجمالي الالتزامات
٨٧١,١٢٧		٢,٧٤٨,٤٩٦		٢,٠١٦,٧١٨				إجمالي حقوق الملكية

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**

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

فيما يلي ملخص بقائمة الربح أو الخسارة للمشاريع المداره بصورة مشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

<b>شركة</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>شركة شيفرون</b>	الإيرادات المصروفات صافي ربح السنة
<b>التحويلية المحدودة ♦</b>	<b>فيليبيس الجبيل</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	
-	٥,٨٥٢,٤٣٧	٤,٦٢٤,٦٩٢	٤,٦٢٤,٦٩٢	
-	(٥,٣٠٧,٢٤١)	(٤,٠٨٠,٩٦٤)	(٤,٠٨٠,٩٦٤)	
-	٥٤٥,١٩٦	٥٤٣,٧٢٨	٥٤٣,٧٢٨	

فيما يلي ملخص بقائمة الربح أو الخسارة للمشاريع المداره بصورة مشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

<b>شركة</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>شركة شيفرون</b>	الإيرادات المصروفات صافي ربح / (خسارة) السنة
<b>التحويلية المحدودة ♦</b>	<b>فيليبيس الجبيل</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	
١٣٧,٠٤٠	٤,٩٤١,٠٢٥	٣,٩٠٤,٩٢٢	٣,٩٠٤,٩٢٢	
(١,١٥٤,٧٣٥)	(٤,٤٠٥,٩٤٢)	(٣,٥١٢,٥٢٠)	(٣,٥١٢,٥٢٠)	
(١,٠١٧,٦٩٥)	٥٣٥,٠٨٣	٣٩٢,٤٠٢	٣٩٢,٤٠٢	

فيما يلي ملخص بقائمة التدفقات النقدية للمشاريع المداره بصورة مشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

<b>شركة</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>شركة شيفرون</b>	التشغيل الاستثمار التمويل صافي التغير في النقد وما في حكمه
<b>التحويلية المحدودة ♦</b>	<b>فيليبيس الجبيل</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	
-	١,٠٣٦,٨٥٣	٦٥٤,٤٩٥	٦٥٤,٤٩٥	
-	(٩٦,٢١٩)	(١٤٦,٥٠٩)	(١٤٦,٥٠٩)	
-	(٥٥٠,٢٣٩)	(٥١٧,٤٣٦)	(٥١٧,٤٣٦)	
-	٣٩٠,٣٩٥	(٩,٤٥٠)	(٩,٤٥٠)	

فيما يلي ملخص بقائمة التدفقات النقدية للمشاريع المداره بصورة مشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

<b>شركة</b>	<b>البetroكيماويات</b>	<b>شركة شيفرون</b>	<b>شركة شيفرون</b>	التشغيل الاستثمار التمويل صافي التغير في النقد وما في حكمه
<b>التحويلية المحدودة ♦</b>	<b>فيليبيس الجبيل</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	<b>فيليبيس السعودية</b>	
(٢٢٢,٢٣٧)	٥٦٢,٤٨١	٨٩٨,٥٣١	٨٩٨,٥٣١	
(٦,٨٩٦)	(٢٧,٨٨٥)	(١١٣,٨٨٤)	(١١٣,٨٨٤)	
٣١٨,٧٥٠	(١,٠٨٤,٦٦٥)	(٦٧٢,١٢٠)	(٦٧٢,١٢٠)	
(٢٠,٤٨٣)	(٥٥٠,٠٦٩)	١١٢,٥٢٧	١١٢,٥٢٧	

# شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

## - ١٠ قروض الموظفين

تمثل قروض الموظفين في قروض غير محملة بفائدة تمنحها المجموعة إلى موظفيها السعوديين لشراء وحدات سكنية ضمن برنامج تملك الوحدات السكنية، وهي مكفولة برهن الممتلكات المشتراء. وتستحق هذه القروض السداد بالتقسيط على مدى فترة أقصاها ١٥ عاماً. وتصنف الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة كحسابات مدينة أخرى ضمن الأصول المتداولة. بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٤٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٣١,٩٠٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٦١,٣٠٠ مليون ريال سعودي) تتضمن الجزء المتداول بمبلغ ٢٦,١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢١,٥٠٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٧,١٠٠ مليون ريال سعودي)

## - ١١ مخزون

كم في ١ يناير ٢٠١٦م	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٤٩,٨٤٠	٣٧٢,١٤٩	٤٩٨,٤٥٨	بضاعة تامة الصنع
١,٧١٨	٦,٩٥٢	٣,٧٣١	مواد خام
٣٥٤,٠٥٢	٣٨٢,٥٦٠	٤٣٦,٤٣٦	قطع غيار
١١٢,٢٠١	١٦٢,٤٠١	١٥٤,٣١٣	محفزات كيميائية
<b>١,٠١٨,٨١١</b>	<b>٩٢٣,٧٠٢</b>	<b>١,٠٩٢,٩٣٨</b>	

## - ١٢ دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كم في ١ يناير ٢٠١٦م	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٧,٧٩٢	٢١,١٦٩	٣٠,٠٩٠	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٧,٠٨٤	٢١,٤٧٦	٢٦,١٠٧	قروض موظفين - الجزء المتداول
٥٢,٠١٦	٥٢,٠١٦	٤٠,٨٧١	تأمينات نقدية
٥٠	١٥٧	١٦٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٠٤٢	١٣,٤٥٣	٢٧,٦٠٤	آخر
<b>٨٨,٩٨٤</b>	<b>١٠٨,٢٧١</b>	<b>١٢٤,٨٣٩</b>	

## - ١٣ مدينون تجاريون

تبلغ أرصدة المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١١,١٠٨,٩٤٧ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٦٢,٨٣١ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٨٥٠,٢٢٧ ألف ريال سعودي)، ولا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الآئتمان لدى المجموعة ٣٠ - ٩٠ يوماً، حيث تعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانت ومتوقع تحصيلها بالكامل.

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	أعمار المدينون التجاريون
٥٥٧,٩٠٧	١,١٠٨,٣٠٢	حتى شهرين
٩٩٤	-	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
٣,٩٣٠	٦٤٥	أكثر من ثلاثة أشهر
<b>٥٦٢,٨٣١</b>	<b>١,١٠٨,٩٤٧</b>	

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

## -١٤ ودائع مراجحة لأجل

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	ودائع مراجحة لأجل ذات تواریخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ إقتئالها
٦٤٠,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠	٧١٥,٣٠٠	

يتتحقق عن ودائع مراجحة لأجل عائد مالي على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

## -١٥ النقد وما في حكمه

تبلغ أرصدة النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣,١٠٧,٢٦٩ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٨٣٣,٤٥٢ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢,٥٠٥,٨٢١ ألف ريال سعودي)، تتضمن أرصدة النقد وما في حكمه أرصدة لدى البنوك للشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة لبتروكيما) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢,١٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٥٣٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢,٢٢٥ مليون ريال سعودي) متازل عنها كضمان مقابل تسهيلات القروض من صندوق الاستثمارات العامة ومن اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ١٧).

## -١٦ رأس المال المدفوع

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٤٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	

## -١٧ قروض طويلة لأجل

القروض لأجل التي تم الحصول عليها من الجهات التالية بغرض تمويل الأعمال الإنسانية لمصنع المجموعة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة لبتروكيما) كما في :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعال	الجزء المتداول
٥٦٣,٦٧٠	٥٦٣,٦٧٠	٥٥١,٠٢٧	١٥ ديسمبر ٢٠١٨م	% ١,٠٥ + ليبور	تجمع بنوك تجارية (إيضاح ١٧ - ١)
١٣٢,٧٥٠	١٧٧,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	١٥ ديسمبر ٢٠١٨م	% ٠,٠٦ + ليبور	تجمع بنوك تجارية (إيضاح ١٧ - ٢)
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	% ٠,٠٥ + ليبور	صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٧ - ٣)
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٥ أكتوبر ٢٠١٨م	% ١,٠٤ + ليبور	صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٧ - ٤)
<u>١,٢٩٦,٤٢٠</u>	<u>١,٣٤٠,٦٧٠</u>	<u>١,٣٦٨,٠٢٧</u>			ال سعودي (إيضاح ١٧ - ٤)

الجزء غير المتداول	تجمع بنوك تجارية (إيضاح ١٧ - ١)	تجمع بنوك تجارية (إيضاح ١٧ - ٢)	صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٧ - ٣)	صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٧ - ٤)	يخصم: التكاليف المؤجلة غير المطفأة
٥,٢٨٤,٤٠٦	٤,٧٢٠,٧٣٦	٤,٠٦٣,٨٢١	٢٠٢٣ - ٢٠١٩	% ١,٠٥ + ليبور	
١,٦٨١,٥٠٠	١,٥٠٤,٥٠٠	١,٢٩١,٧٦٨	٢٠٢٣ - ٢٠١٩	% ٠,٠٦ + ليبور	
١,١٩٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	٩٨٢,٣١٧	٢٠٢٠ - ٢٠١٩	% ٠,٠٥ + ليبور	
٦٧٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ - ٢٠١٩	% ١,٠٤ + ليبور	
٩,٥٢٥,٩٦	٨,١٨٥,٢٣٦	٦,٦٣٧,٩٦			
(٣٣,٥٩١)	(٢٠,٤٥١)	(١٢,٠٣٧)			
<u>٩,٤٩٢,٣١٥</u>	<u>٨,١٦٤,٧٨٥</u>	<u>٦,٦٢٥,٨٦٩</u>			

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

وفيما يلي حركة التكاليف المؤجلة غير المطأفة المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية كما في:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	<u>التكلفة</u>
١ يناير ٢٠١٦م	٢٣٨,٣٦٩	٢٣٨,٣٦٩	٢٣٨,٣٦٩	١ يناير
<u>الاطفاء</u>				<u>الاطفاء</u>
(١٨٦,٩٠١)	(٢٠٤,٧٧٨)	(٢١٧,٩١٨)		١ يناير
(١٧,٨٧٧)	(١٣,١٤٠)	(٨,٤١٤)		اطفاء السنة (إيضاح ٢٦)
(٢٠٤,٧٧٨)	(٢١٧,٩١٨)	(٢٢٦,٣٣٢)		آخر السنة
٣٣,٥٩١	٢٠,٤٥١	١٢,٠٣٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(١) يخضع القرض المنوح من تجمع بنوك تجارية بمبلغ ٧,٠٤٦ مليون ريال سعودي لعمولة سنوية وفقاً للمعدلات السائد بين البنوك في لندن (لابيور) بالإضافة إلى هامش يتراوح من ٠,٨٪ إلى ١,١٥٪ على مدى عمر القرض. بدأ سداد هذا القرض في ١٥ يونيو ٢٠١٣م وعلى ٢٢ قسطاً نصف سنوي وبقيمة تتراوح من ٢٠ - ٢٠٪ من قيمة الجزء المستخدم من القرض. القرض مكفول بالتنازل عن الحصيلة المتبقية من الحسابات البنكية الخاصة بمشروع الشركة السعودية للبوليمرات وبرهن على وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية بالمجموعة. وعليه فقد صنف الجزء المستحق للسداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠١٩م ضمن الالتزامات المتداولة.

(٢) يخضع القرض المنوح من اتحاد بنوك تجارية مضمون من قبل بنك الصادرات والواردات الأمريكي بمبلغ ٢,٢١٢ مليون ريال سعودي إلى عمولة لابيور بالإضافة إلى هامش ٠,٦٪ سنوياً. ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطاً نصف سنوياً. وذلك ابتداء من ١٥ يونيو ٢٠١٣م وبقيمة تتراوح من ٣ - ٨٪ من قيمة الجزء المستخدم من القرض. والقرض مكفول بالتنازل عن الحصيلة المتبقية من بيع المصانع والمعدات للشركة السعودية للبوليمرات، ويعهد على وتنازل عن مستندات المشروع المضمونة للشركة السعودية للبوليمرات، ويعهد على وتنازل عن الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع للشركة السعودية للبوليمرات. وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع. وعليه فقد صنف الجزء المستحق للسداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠١٩م ضمن الالتزامات المتداولة.

(٣) يخضع القرض المنوح من صندوق الاستثمار العام بمبلغ ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي إلى عمولة لابيور سنوية بالإضافة إلى هامش ٠,٥٪ مع رسم مدفوع مقدماً بنسبة ٠,٥٪ من مبلغ القرض الأساس. ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطاً نصف سنوياً. وذلك ابتداء من ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، بحيث يكون مقدار أول قسطين بنسبة ١٪ لكل منها، بينما يكون مقدار كل من الثلاثة عشر قسطاً المتبقية بنسبة تتراوح من ٧ - ٩٪ بعد ذلك. والقرض مكفول بالتنازل عن الحصيلة المتبقية من بيع المصانع والمعدات للشركة السعودية للبوليمرات، ويعهد على وتنازل عن مستندات المشروع المضمونة للشركة السعودية للبوليمرات، ويعهد على وتنازل عن الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع للشركة السعودية للبوليمرات وبرهن على وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع. وعليه فقد صنف الجزء المستحق للسداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠١٩م ضمن الالتزامات المتداولة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٤) يخضع القرضان المنوхان من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ إجمالي ٦٠٠ مليون ريال سعودي لكل منها إلى رسم مدفوع مقدماً وفقاً لأسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن بالإضافة إلى ٧,٥٪ من مبالغ القروض لتمويل إنشاء مصنع البتروكيماويات الخاص بالشركة السعودية للبوليمرات. ويستحق سداد القرضين على ١٤ قسطاً نصف سنويًا. وذلك ابتداءً من ١٨ ديسمبر ٢٠١٣م وبقيمة تتراوح من ٤,١٧٪ - ٨,٣٣٪ من قيمة الجزء المستخدم من القروض. والقرضين مكفولان برهن على مصانع ومعدات المجموعة والخاص بوحدات إنتاج الإيثين و الميتاثيسين و ١- هيكسين والبولي إيثيلين، ويتنازل عن المتحصل من التأمين وحقوق التكنولوجيا للشركة السعودية للبوليمرات. وعليه فقد صنف الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠١٩م ضمن الالتزامات المتداولة.

٥) يتبعن على الشركة السعودية للبوليمرات الالتزام بالتعهدات المنصوص عليها في كافة اتفاقيات القروض المشار إليها أعلاه. وفيما يلي استحقاقات القروض عن السنوات القادمة:

المبلغ	السنوات
١,٣٦٨,٠٢٧	٢٠١٨م
١,٤٠٨,٠٢٧	٢٠١٩م
١,٣٧٤,٥٩٣	٢٠٢٠م
٨١٦,٥٢٧	٢٠٢١م
٩٩٨,٥٣٥	٢٠٢٢م
<u>٢,٠٢٨,١٨٧</u>	بعد ٢٠٢٢م
<u>٧,٩٩٣,٨٩٦</u>	

## ١٨- قرض المساند من الشريك غير المسيطر في شركة تابعة

قرض المساند من شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة (الشريك غير المسيطر) للشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة لبتروكييم) لا يحمل أي 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 ١٧). فيما يلي حركة القرض المساند كما في:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	في بداية السنة
٩٧٧,٧٣٩	٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٣١	٣٧,٤٣٤	خصم تكلفة القيمة الحالية المحمولة على السنة
٣٧,٤٤٨	٣٦,٣٦٩	٣٧,٤٣٤	(٨,٥٠٢)	(إيضاح ٢٦)
-	-	(١٩٦,٨٧٥)	-	ربح إعادة القياس
(٦٥,٦٢٥)	-	٨١٧,٩٨٨	-	المدفوع خلال السنة
<u>٩٤٩,٥٦٢</u>	<u>٩٨٥,٩٣١</u>			في آخر السنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-١٩- **صكوك**

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

وفقاً لاتفاقية الصكوك بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م) تم إيداع مبلغ ١٦,٤٥٥ ألف ريال سعودي كتأمين نقدي محتجز لدى شركة الرياض المالية في حساب مفتوح باسم وكيل حملة الصكوك (إيضاح ١٢).

يمثل رصيد الصكوك في هذه القوائم المالية الموحدة والبالغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي) قيمة الصكوك المصدرة بعد استبعاد قيمة استثمار الشركة في هذه الصكوك.

-٢٠- **التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

وفقاً لعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، أجرت الإدارة اختبار لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي، والمتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الرئيسة المستخدمة لاحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير المملو:

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	معدل الخصم
٪٤,٣	٪٤,١	٪٣,٧	
٪٥	٪٥	٪٥	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

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

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٧,٧٢٢	٩٤,٣٢٩	١٢٧,٠٢٠	الرصيد الإفتاحي
٢١,١٤٨	٢٣,٣٠٣	٢٨,٥٩٩	المحمل على ربح السنة
(٣,٦٢٣)	(٨٢٦)	(٣,٤٤٨)	مكافآت مدفوعة
(٩١٨)	١٠,٢١٤	١٤,٨٦١	(خسائر) أرباح إعادة القياس الاكتواري
<b>٩٤,٣٢٩</b>	<b>١٢٧,٠٢٠</b>	<b>١٦٧,٠٣٢</b>	

فيما يلي تحليل الحساسية الجوهرية لافتراضات الهمة كما في تاريخ المركز المالي:

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الزيادة / (النقص)	
(٣,٢٤٨)	(٤,٢٢١)	(٥,٧٦٠)	٪٠,٢٥	
٣,٤٣٢	٤,٥٦١	٦,٠٨٢	٪٠,٢٥	معدل الخصم
(٣,٤٥٤)	(٤,٥٠٨)	(٦,٠٤٩)	٪٠,٢٥	المعدل المتوقع للزيادة في
٣,١٨٤	٤,٢٩٤	٥,٦٤٨	٪٠,٢٥	الرواتب

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٢١

الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في		مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٥	٤٣,٩٥٨	ضريبة الدخل العائدة الى الشريك غير السعودي
٦٤,٣٤٠	٥٤,٨٢٥	الضريبة الحالية
٦٤,٣٤٥	٩٨,٧٨٣	الضريبة المؤجلة
٢٠,٤٠٦	٢٢,٦١٦	الزكاة العائدة الى شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١٦,١٣٤	١٦,٩٠٣	الزكاة العائدة الى المشاريع المدارة بصورة مشتركة
١١٦,٣٨٥	١١٤,١٦٣	الزكاة العائدة الى الشركة التابعة (بتروكيما) تسويات
-	٤٠٠	
١٥٢,٩٢٥	١٥٤,٠٨٢	
٢١٧,٢٧٠	٢٥٢,٨٦٥	مصرف الزكاة وضريبة الدخل للسنة

فيما يلي أهم مكونات مصرف الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

-٢١ ١ ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في		ضريبة الدخل الحالية
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
-	٤٣,٩٥٨	التعديل فيما يتعلق بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة
٥	-	الضريبة المؤجلة
٦٤,٣٤٠	٥٤,٨٢٥	
٦٤,٣٤٥	٩٨,٧٨٣	ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

-٢١ ٢ ضريبة الدخل الحالية

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصرف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في		الربح المحاسبي للشركة السعودية للبوليمرات قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٦٢٧,٧٨٣	١,٣٦٦,٩٤٣	تضاف: مصروفات خاضعة لضريبة المحمولة على الأرباح
٨٣٠,٦٩٦	٩٢١,٦٨٧	الاهمال والإطفاء المحاسبي
٣٢,٥٠٠	٤٠,٠٥٩	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٧,٠١٢	(٧٢,١٨٥)	تعديلات أخرى
(١,٨١٤,٩٢١)	(١,٤١٥,٨٥٤)	يخصم: مطالبات قابلة للخصم من الأرباح
(٨١١)	(٢,٣٥٦)	الاهمال والإطفاء الضريبي
(٦٧,٦٩١)	٨٣٧,٢٩٤	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤٣,٩٩٩)	٥٤٤,٢٤١	الربح (الخسارة) المعدل الخاضع لضريبة الدخل
(٢٢,٦٩٢)	٢٩٣,٠٥٣	الدخل الموزع للشريك السعودي (%)٦٥
-	(٧٣,٢٦٤)	الدخل الموزع للشريك غير السعودي (%)٢٥
(٢٢,٦٩٢)	٢١٩,٧٨٩	يخصم: استخدام الخسائر الخاضعة لضريبة
-	٤٣,٩٥٨	صافي الربح / (الخسارة) الخاضع لضريبة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - ٣ تسوية معدل ضريبة الدخل الفعلي

	%	٢٠١٦	%	٢٠١٧	
الربح المحاسبى للشركة السعودية للبوليمرات قبل الضريبة العائد إلى الشركى غير السعودى		٢١٩,٧٢٤		٤٧٨,٤٣٠	
الضريبة بالمعدل المطبق على الدخل المتعلق بالشركى غير السعودى	%٢٠	٤٣,٩٤٥	%٢٠	٩٥,٦٨٦	
الاثر الضريبي على معدل ضريبة الدخل المؤجلة والمصروفات الغير خاضعة للضريبة	(%٢٠)	(٤٣,٩٤٥)	%٠٦	٣,٠٩٧	
الضرائب المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	%٠	-	%٢٠٦	٩٨,٧٨٣	

٢١ - ٤ الضريبة المؤجلة

تعكس ضرائب الدخل المؤجلة صافي الأثر الضريبي للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. فيما يلي المكونات الرئيسية للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة في نهاية السنة:

	١ يناير ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
<b>الالتزامات الضريبية المؤجلة</b>				
الممتلكات والألات والمعدات	٦٣٩,١٥٨	٧٠٩,٦٢٤	٧٥٣,٢٤٤	
إجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة	٦٣٩,١٥٨	٧٠٩,٦٢٤	٧٥٣,٢٤٤	
<b>الأصول الضريبية المؤجلة</b>				
الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦,٣٢٤	٧,٦٦٩	١١,١١٥	
الخسائر الضريبية المرحلة	٤٧٥,٩٥٨	٤٨٠,٧٣٥	٤٦٦,٠٨٨	
خسائر غير محققة من تحويل عملات	-	٤	-	
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة	٤٨٢,٢٨٢	٤٨٨,٤٠٨	٤٧٧,٢٠٣	
صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة	١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦	٢٧٦,٠٤١	

٢١ - ٥ الحركة على مخصص الزكاة والتزامات ضريبة الدخل

	الضريبة المؤجلة	الزكاة	
	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير	١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦	٣٧١,٨٨٨
المحمل على السنة	٦٤,٣٤٠	٥٤,٨٢٥	١٥٢,٩٢٥
مخصصات زكوية انتهى الغرض منها (إيضاح ٢٧) (٧٦,١٤٤)	-	-	-
المدفوع خلال السنة	-	(٢٠,٧٨٦)	(٢٢,٦٣٥)
٣١ ديسمبر	٢٢١,٢١٦	٢٧٦,٠٤١	٥٠٤,٠٢٧
			٥٥٩,٣٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٦- الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٦م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة عن العام المذكور. قامت الهيئة بإجراء الريبوط الزكوية إلى العام ٢٠١٤م ، وتمت الموافقة على الريبوط الزكوية التي أجرتها عن جميع السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٠١م.

- اعترضت الشركة على الريبوط 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 بتحفيض المطالبة إلى مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا القرار لدى ديوان المظالم. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بهذا المبلغ لحين البت النهائي في الإعتراض من قبل ديوان المظالم، وبتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٨م وردت مطالبة للشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بسداد المبلغ المعترض عليه بناءً على حكم صادر من ديوان المظالم بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٧م، وقد قامت الشركة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٨م بسداد مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل.

- اعترضت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية على الريبوط الزكوية الصادرة عن الأعوام من ٢٠٠٤م وحتى العام ٢٠٠٦م وذلك على بعض البنود التي استبعدتها الهيئة ونتج عنها فروقات بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، وقد أصدرت اللجنة قرارها بتحفيض 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 بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي مقابل البنود محل الخلاف لحين البت في الإعتراض. وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧م، أصدرت اللجنة الإستئنافية قرارها بقبول استئناف الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية فيما يخص طلبها بحسب القروض المقدمة للشركات الشقيقة من وعائدها الزكوي ، وحصلت الشركة على ربط معدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي تم بموجبه تأييد اللجنة الإستئنافية لوجهه نظر الشركة وإعفاؤها من كامل المبلغ. وعليه، وبتاريخ ٢ مايو ٢٠١٧م، تم رد خطاب الضمان البنكي الصادر من شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي ، وتم تحفيض مخصص الزكاة بمبلغ المذكور.

- اعترضت الشركة على الريبوط الزكوية الصادرة عن الهيئة للاعوام من ٢٠٠٤م وحتى ٢٠٠٧م والتي نتج عنها مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي .

فيما يتعلق ببتروكيم، قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦م . والهيئة لم تصدر الشهادة الزكوية للشركة حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية ، وقد أصدرت الهيئة عدد من الريبوطات وهي كما يلي:

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

- قامت الهيئة بالربط على الشركة (بتروكيم) عن العام ٢٠١٢م، وتطلب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام ٢٠١١م، ٢٠١٢م، ٢٠١٣م مجتمعة وتطلب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، متضمنه المطالبة عن العام ٢٠١٢م. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت لجنة 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

- كما أصدرت اللجنة الزكوية الإبتدائية قرارا، فيما يخص ربط الهيئة عن عام ٢٠١٠م والذي طالبت بموجبه الهيئة بضروقات زكوية بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض 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 الإبتدائي وذلك بدفع الشركة ضرورة زكوية قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي وتخفيف مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,١ مليون ريال سعودي.
- بناءً على قرارات اللجان الإبتدائية والاستئنافية على اعتراضات الشركة (بتروكييم) للسنوات من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٣م، قرر مجلس إدارة بتروكييم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧م (الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩هـ) بتخفيض مخصص الزكاة بتروكييم بمقدار ٦٥ مليون ريال سعودي.

**٢١ - الموقف الزكوي والضريبي للشركات التابعة لشركة بتروكييم**

قامت الشركة السعودية للبوليمرات بتقديم الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٦م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم الانتهاء من الربط الزكوي لعام ٢٠٠٨م، ومع ذلك لم يتم إصدار الريوط النهائية للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٦م من قبلها بعد.

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي بالإمارات العربية المتحدة، عليه فهي معفاة من أية ضرائب على الدخل.

**٢٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى**

كمـا في ٣١ ديسـبر ٢٠١٦م	كمـا في ٣١ ديسـبر ٢٠١٧م	كمـا في ٣١ ديسـبر ٢٠١٧م	
٢٧٤,٨٨٦	٣٧٦,٠٥٨	٢٠٩,٥٢٤	مصاريف مواد مستحقة
١١,٧٣٢	١١,٦٩٦	٢٤١,٤٧١	توزيعات أرباح مستحقة لمساهمي الشركة
٢٢,٩٢١	٢١,٨٩٢	٣٩,٤٣١	مستحقات موظفين
٣,١٨٧	٣,١٨٧	٣,١٨٧	تعويضات إكتتاب حقوق الأولوية
٥٤,٩٨٦	٣٠,٣١٥	١٣٨,٧٢٩	آخر
<b>٣٦٨,٧١٢</b>	<b>٤٥٣,١٤٨</b>	<b>٦٣٢,٣٤٢</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة**

-٢٣

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

<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>اسم الجهة ذات العلاقة</u>
مساهم رئيسي مسيطر (الشركة الأم)	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
شركة تابعة	شركة السعودية للبوليمرات
شركة تابعة	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (منطقة حره)
موظفي الإدارة العليا	مجلس الإدارة واللجان وكمار التنفيذيين
شريك غير مسيطرة في شركة تابعة	شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات
شركة شقيقة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
شركة شقيقة	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
شركة شقيقة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال الال سي
شركة شقيقة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك الال سي
شركة شقيقة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبلويمانت الال سي
شركة شقيقة	شركة كيميكال سيرفيسيس إنك

يوضح الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

كما في ٣١ ديسمبر

<u>الجهة ذات العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٦م</u>
اللجان ومجلس الإدارة والإدارة العليا لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	رواتب ومتانة	١٠,٥٦٧	٧,٤٩١
شركة شيفرون فيليبس السعودية	مبيعات مشتريات	٢١٨,٩٨٥ (٤٦,٣٠٢)	١٣٣,٦١٦ (٢٣,٦٩٣)
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة عمومية وادارية - خدمات مقدمة (٢٥)	(٢٥٤,٧٠٨)	(٢٧٣,٠٩٠)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك الال سي	مبيعات مشتريات	(١٣٠,٠٦٢)	(١٢٩,٠٤٩)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبلويمانت الال سي	اتجاع تسويق (إيضاح ٢٤)	(٢٠٨,٢٢٦)	١٣٤,١٩٤ (٩١٠,٠٠٩)
شركة كيميكال سيرفيسيس إنك الال سي	رسوم امتياز	(٢٧٢,٤١٥)	(٢٢٣,٨٠٠)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبلويمانت الال سي	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة بيع وتسويق - خدمات مقدمة (إيضاح ٢٤)	(٤٧,٥١٥)	(٣٨,١٩٤) (٧١,٠٢٥)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال إيمبلويمانت الال سي	عمومية وادارية - خدمات مقدمة (إيضاح ٢٥)	(٥٨,٥٧١)	(٣٣٤)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال الال سي	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة عمومية وادارية - خدمات مقدمة (إيضاح ٢٥)	(٣,٣٦٠)	(١٦٥)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال الال سي	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة عمومية وادارية - خدمات مقدمة (إيضاح ٢٥)	(٧,١٨٥)	(١٢,٢٥٩)
شركة كيميكال سيرفيسيس إنك	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة عمومية وادارية - خدمات مقدمة (إيضاح ٢٥)	(٢١,٢١٠)	(١٠,٦٢٨)
		(٦٠)	(٢٣)

- تمتلك شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي من صكوك شركة بتروكييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٣٠ مليون ريال سعودي).

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

- قدم الشريك غير المسيطر في إحدى الشركات التابعة لبتروكيم (الشركة السعودية للبوليمرات) قرض الى تلك الشركة وفقاً لما ورد في الإيضاح (١٨). بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨١٧,٩٨٨ الف سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٨٥,٩٣١ الف ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ٩٤٩,٥٦٢ الف ريال سعودي).

- ابرمت الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة) اتفاقية إمتياز مع شركة شيفرون فيليبس للكيماويات الـ إل سي ("شركة شقيقة") خلال السنوات السابقة، حيث حملت الشركة الشقيقة رسوم مقابل استخدام عمليات البلمرة.

فيما يلي الأرصدة في نهاية السنة والتاجة من المعاملات مع جهات ذات علاقة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
----------------------------	--------------------------------	---------------------------------

أ) المستحق من جهات ذات علاقة

١٨٠,٧٧٣	٢٣٦,٢٣٩	١٨٦,٣٧٧
٤١,٩٩٦	٤٠,٤٢٤	٤٢,١٢٣
٦	٦	-
<u>٢٢٢,٧٧٥</u>	<u>٢٧٦,٦٦٩</u>	<u>٢٢٨,٥١٠</u>

شركة شيفرون فيليبس السعودية

شركة الجبيل شيفرون فيليبس

شركة البتروكيميماويات التحويلية

ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة

٨٨,٢١٢	١٥٥,١٣٨	٦١,٩٥٦
٧١,٩٥١	١٠٦,٩٠٢	١١٦,٧٧٣
٤٣,٦٣١	٢٦,٠٥٨	٥٢,٨٤٩
-	-	٢,٢٩٥
-	-	٢٠٣
<u>٢٠٣,٧٩٤</u>	<u>٢٨٨,٠٩٨</u>	<u>٢٣٤,٠٧٦</u>
<u>٩٤٩,٥٦٢</u>	<u>٩٨٥,٩٣١</u>	<u>٨١٧,٩٨٨</u>

ج) قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

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 نقداً. لم يتم الحصول على أية ضمانات أو تقديم أية ضمانات للأرصدة المدينة أو الدائنة للجهات ذات علاقة. لم تسجل المجموعة أي تدنى في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك عن فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي يعمل به.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

## هـ) المعاملات مع موظفي الادارة العليا

موظفو الادارة العليا للشركة هم أعضاء مجلس الادارة والأعضاء الرئيسيين في الادارة ممن لديهم السلطة والمسؤولية للتخطيط وتوجيهه ومراقبة أنشطة المجموعة 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 ديسمبر ٢٠١٧ م	مزايا اعضاء مجلس الادارة والموظفين قصيرة الاجل مكافآت نهاية الخدمة
٢٤,٥٥٤	٢١,٣٣٤	٢٣,٨١٧	
١,٢٧٠	٨٢٢	٣,١٤٥	
<b>٢٥,٨٢٤</b>	<b>٢٢,١٦٦</b>	<b>٢٦,٩٦٢</b>	

## و) قروض الموظفين

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

**٢٤ - مصروفات بيع وتسويق**

للسنة المنتهية في ٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٣,٨٠٠	٢٧٢,٤١٥	أتعاب تسويق (إيضاح ٢٣)
٩٢,٥٠٩	٨٠,٨٨٨	إيجار وصيانة مستودعات
٤٦,٥١١	٥١,٣١١	شحن وتوزيع
٨,٦٤٠	٨,٠٠٣	رواتب ومزايا الموظفين
٣٣٤	-	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلاها من شركات شقيقة (إيضاح ٢٣)
٥,٨٥١	٧,٥٥١	آخرى
<b>٣٧٧,٦٤٥</b>	<b>٤٢٠,١٦٨</b>	

**٢٥ - المصروفات العمومية والإدارية**

للسنة المنتهية في ٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٩,٢٣٧	١٣٣,٤٨٢	خدمات دعم ومساندة مُعاد تحميلاها من شركات شقيقة (إيضاح ٢٣)
٢٤,٩١٥	٢١,٢٨٥	إستهلاك
٣٦,١٩٢	٣٧,٦٧٠	رواتب ومزايا موظفين
٧,٤٩١	١٤,٨٠٠	مصروفات وأتعاب لجان ومجلس إدارة المجموعة ورواتب ومزايا كبار الموظفين
٧,٨٧١	٥,٦٧٥	رسوم بنكية
٣,٨٧١	٩,٢٨٤	أتعاب مهنية
٢٠,٨٥١	٢٠,٢٨٣	آخرى
<b>٢٣٠,٤٢٨</b>	<b>٢٤٢,٤٧٩</b>	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

-٢٦

<u>للسنة المنتهية في</u>		<u>تكاليف التعويم</u>
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٣٩,٥٣٧	٤١,٥١٨	فوائد الصكوك
١٣٤,٩٠٣	١٧٥,٦٨٨	فوائد القروض لأجل
٣٦,٣٦٩	٣٧,٤٣٤	خصم تكلفة القيمة الحالية للقرض المساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة (إيضاح ١٨)
١٣,١٤٠	٨,٤١٤	إطفاء التكاليف المؤجلة (إيضاح ١٧)
٢٨,٦٩٣	٥,٣١٠	خصم قروض الموظفين المنوحة خلال السنة
٣٦٣	٨٤٨	مصاروفات خدمات أخرى
<u>٢٥٣,٠٠٥</u>	<u>٢٦٩,٢١٢</u>	

-٢٧

<u>للسنة المنتهية في</u>		<u>إيرادات أخرى</u>
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
-	٧٦,١٤٤	مخصصات زكوية انتفى الغرض منها (إيضاح ٢١)
١٩,٥٠٨	٤٠,٦٢٨	إيرادات بنكية
-	٣٨,٢٥٤	ارباح تقييم عملات أجنبية
٣,٧٢٩	٢٢,٤١٣	آخرى
<u>٢٣,٢٣٧</u>	<u>١٧٧,٤٣٩</u>	

-٢٨

يتم إحتساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلى:

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٨٢,٧٨٠	١,٠٠٤,٠٥٨	صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>٠,١٨</u>	<u>٢,٢٣</u>	

-٢٩

في سياق الاعمال المعتمد، أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة ، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية ضمانات بنكية بـ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي).

خلال سنة ٢٠١٠، قررت شركة بتروكييم (شركة تابعة) والشريك غير المسيطر زيادة رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة لبتروكييم) بمبلغ ٣٩٤ مليون ريال سعودي الأمر الذي يؤدي إلى تكبد الشريك غير المسيطر تكاليف إضافية. وقررت إدارة المجموعة تعويض الشريك غير المسيطر من خلال سداد مدفوعات سنوية في المستقبل إستناداً إلى الارباح المستقبلية للشركة واحداً في الاعتبار النقد غير الموزع نتيجة الزيادة المقترحة في رأس المال.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**

**(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**الإرتباطات الرأسمالية**

-٣٠

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصروفات الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في مصنع الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة لبتروكيما) مبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٢٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٦٣ مليون ريال سعودي).

**الأدوات المالية**

-٣١

تعتبر إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لأرصدة البنوك والمدينون التجاريين والودائع لأجل والأرصدة الدينية الأخرى المستحق من جهات ذات علاقة والدائنين التجاريين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى المستحق إلى جهات ذات علاقة والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والصكوك تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى توارikh الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

قدرت الإدارة إن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقروض طويلة الأجل والصكوك والتي تصنف ضمن مستوى القيمة العادلة (٣) لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**أهداف إدارة المخاطر المالية و سياستها**

-٣٢

تتألف الالتزامات المالية الرئيسية لدى المجموعة من الدائنين التجاريين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى المستحق إلى جهات ذات علاقة والقروض طويلة الأجل ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات المجموعة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة من أرصدة البنوك والمدينون التجاريين والودائع لأجل والأرصدة الدينية الأخرى المستحق من جهات ذات علاقة. وتراجع توافق إدارة المجموعة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر المخصصة أدناه.

وتعرّض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوط.

**مخاطر السوق**

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والأرصدة لدى البنوك من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. ويتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

**مخاطر أسعار العمولة**

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. ويتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية في الصكوك والتزامات الدين طويلة الأجل المستحقة على المجموعة ذات أسعار العمولة العالمية. يوضع حد لمخاطر أسعار العمولة بصورة جزئية من خلال إيرادات العمولة التي تتحققها المجموعة من ودائعها البنكية بأسعار عمولة عالمية.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولة مع ثبات كافة التغيرات الأخرى.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

<b>التأثير على الربح</b>	<b>الزيادة / الانخفاض</b>	<b>في نقاط الأساس</b>	
<b>قبل حساب الزكاة والضريبة</b>			
٥٩,٦١٦	٥٠ -		
(٥٩,٦١٦)	٥٠ +		
			<b>٢٠١٧م</b>
٦٣,٩٢٤	٥٠ -		
(٦٣,٩٢٤)	٥٠ +		
			<b>٢٠١٦م</b>

**مخاطر العملات الأجنبية**

تمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل المجموعة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والريال السعودي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

**مخاطر أسعار السلع**

تعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك النافتا والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. وتعد المجموعة موازناتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من أسعار النفط الخام من أجل إدارة المخاطر. يوضع حد للمخاطر بصورة جزئية من خلال التقلبات في أسعار السلع المنتجات المجموعة التامة الصنع (البولي بروبيلين والبولي إيثيلين).

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدة النقد وما في حكمه وودائع مراقبة لأجل والمدينون التجاريون المستحق من جهات ذات علاقة وقروض الموظفين، وذلك على النحو التالي:

<b>الأصول المالية</b>	<b>كم في</b>	<b>كم في</b>	<b>كم في</b>
قرصون موظفين	١يناير ٢٠١٦م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ ديسمبر ٢٠١٧م
المستحق من جهات ذات علاقة	٥٤,١٩٠	١١٠,٤٥٤	١١٦,٤٣٠
مدينون تجاريون	٢٢٢,٧٧٥	٢٧٦,٦٦٩	٢٢٨,٥١٠
ودائع مراقبة لأجل	٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	١,١٠٨,٩٤٧
النقد وما في حكمه	٦٤٠,٠٠٠	٧٩٤,٨٠٠	٧١٥,٣٠٠
	٢,٥٠٥,٨٢١	٢,٨٣٣,٤٥٢	٣,١٠٧,٢٦٩
	٤,٢٧٣,٠١٣	٤,٥٧٨,٢٠٦	٥,٢٧٦,٤٥٦

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق به وتأمين الحصول على ضمانات عالية الجودة عند الضرورة ومراقبة الأرصدة غير المسددة، وتلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسليم الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتطلب شروط العقود لدى المجموعة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وتُسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٤٥ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالالتزامات المالية غير المخصومة للشركة كما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها:

الإجمالي	سنوات	أكثـر من ٥	١ إلـى ٥	١٢ إلـى ١٢ شهـراً	٣١ ديسـember ٢٠١٧	٣١ ديسـember ٢٠١٧	تحت الطلب	Aقل من ٣	أشـهر
								قروض طويلة الأجل	
٧,٩٩٣,٨٩٦	٢,٠٢٨,١٨٧		٤,٥٩٧,٦٨٢	١,٣٦٨,٠٢٧	-	-	-	قرض مساند من شريك غير	
٨١٧,٩٨٨	٨١٧,٩٨٨		-	-	-	-	-	مسيطر في شركة تابعة	
١,٠٧٠,٠٠٠	-	١,٠٧٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	سكوك	
٢٤١,٣٦٥	-	-	-	-	٢٤١,٣٦٥	-	-	دائون تجاريون	
٦٣٢,٣٤٢	-	-	-	-	٦٣٢,٣٤٢	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	
٢٣٤,٠٧٦	-	-	-	-	-	٢٣٤,٠٧٦	-	مستحق إلى جهات ذات علاقة	
١٠,٩٨٩,٦٦٧	٢,٨٤٦,١٧٥		٥,٦٦٧,٦٨٢	١,٣٦٨,٠٢٧	٨٧٣,٧٠٧	٢٣٤,٠٧٦	-		

## زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية للأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

## إدارة رأس المال

بفرض إدارة رأس المال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وبعثة المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

١٠ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٠,٧٨٨,٧٣٥	٩,٥٠٥,٤٥٥	٧,٩٩٣,٨٩٦	قرض (إيضاح ١٧)
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	صكوك (إيضاح ١٩)
١٢٧,١٤٨	٩٥,٥٨	٢٤١,٣٦٥	دائون تجاريون
٣٦٨,٧١٢	٤٥٣,١٤٨	٦٣٢,٣٤٢	مستحقات وارصدة دائنة أخرى (إيضاح ٢٢)
(٢,٥٠٥,٨٢١)	(٢,٨٣٣,٤٥٢)	(٣,١٠٧,٢٦٩)	يخصم: النقد وما في حكمه
٩,٨٤٨,٧٧٤	٨,٢٩٠,٢٠٩	٦,٨٣٠,٣٣٤	صافي الدين
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٣١	٨١٧,٩٨٨	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة (إيضاح ١٨)
١١,٤١٨,٢٩٥	١١,٩٥٢,٤٩٨	١٣,٣١٩,٨٤١	حقوق الملكية
١٢,٣٦٧,٨٥٧	١٢,٩٣٨,٤٢٩	١٤,١٣٧,٨٢٩	إجمالي حقوق الملكية والقرض المساند
%٨٠	%٦٤	%٤٨	نسبة الرفع المالي

**المعلومات القطاعية**

-٣٣

الشركة الوطنية للبتروكيماويات: تتمية وتطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصنع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات 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 والبروبيلين وغاز البترول المسال ولقيم الأروماكس.
- ج) شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة: إنتاج النايلون ٦,٦ ومركبات النايلون ومنتجات تحويلية أخرى. فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد، ترى إدارة المجموعة ان كافة أنشطة وعمليات المجموعة تشكل قطاع أعمال واحد وهو قطاع البتروكيماويات. وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات التشغيلية فقط.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

الإجمالي	تسويات	الرئيسى	المركز	البتروكيمياويات	التجزئية	الجيبل شيفرون	فيليبس	شيفرون فيليبس	السعودية	بتروكيما	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧,٣٦٣,٨١١	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٣٦٣,٨١١	-	مبيعات	
٢,٢٦٣,٥٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٦٣,٥٢٠	-	مجمل الربح	
												صافي الربح
١,٠٠٤,٠٥٨	(٤٤٤,١٥١)	(٤٩,٣٣٧)				٣٠٦,٧٢٠		٣٠٢,٥٢٤		٨٨٨,٣٠٢		(الخسارة)
٢٥,٣١١,٩١١	(٦,٠٠١,١٩٨)	٦,٩٤١,٩٦٩				١,٥٧٨,٤١١		٨٩١,٢٥١		٢١,٩٠١,٤٧٨		إجمالي الأصول
١١,٩٩٢,٠٧٠	(١٣٣,٢٨٧)	٣٧٨,٠٢٢				-	-	-	-	١١,٧٤٧,٣٣٥		إجمالي الالتزامات
الإجمالي	تسويات	الرئيسى	المركز	البتروكيمياويات	التجزئية	الجيبل شيفرون	فيليبس	شيفرون فيليبس	السعودية	بتروكيما	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٦,٠٦٦,٥٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٠٦٦,٥٠٥	-	مبيعات	
١,٦٠٨,٩٩٣	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٠٨,٩٩٣	-	مجمل الربح	
												صافي الربح
٨٢,٧٨٠	(١٩٨,٦٨٥)	(٢٠٢,٣٨٥)		(٤٣٥,٥٦٤)		٣٠٢,٧٩١		٢١٩,٢٥٠		٣٩٧,٣٧٣		(الخسارة)
٢٥,٢٠٢,٤٥١	(٥,٦٨٣,٧١٠)	٦,١٥٣,١٢٩		-		١,٥٩٢,٦٦٤		٨٨٠,٧٣٢		٢٢,٢٥٩,٦٣٦		إجمالي الأصول
١٣,٢٤٩,٩٥٣	(١٣٠,٤٧٣)	١٣٤,٨٠٧		-		-	-	-	-	١٣,٢٤٥,٦١٩		إجمالي الالتزامات
الإجمالي	تسويات	الرئيسى	المركز	البتروكيمياويات	التجزئية	الجيبل شيفرون	فيليبس	شيفرون فيليبس	السعودية	بتروكيما	١ يناير ٢٠١٦م	
٧,٣٠٤,١٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٣٠٤,١٧١	-	مبيعات	
٢,٤٧٩,١٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤٧٩,١٣٣	-	مجمل الربح	
												صافي الربح
٨٢,٧٧٩	(٢٧٢,٧٥٢)	(٥٢١,٥٢٣)		(٤٣٥,٥٦٤)		١٧١,٨٦٠		٢٣٦,٩٩٨		٩٠٣,٧٦٠		(الخسارة)
٢٥,٥٤٩,٣٣٩	(٧,٣٠٢,٥٦٥)	٧,٢٠٥,٢١٨		٧٥٧,٢٦١		١,٣٧٤,٢٤٨		١,٠٠٨,٣٥٧		٢٢,٥٠٧,٨٢٠		إجمالي الأصول
١٤,١٣١,٠٤٤	(١٣٠,٢١٩)	١١٦,٤٣٧		-		-	-	-	-	١٤,١٤٤,٨٢٦		إجمالي الالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**معايير الدولة لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد**

-٣٤

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التنفيذ
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية - معدل عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٨م ١ يناير ٢٠١٩م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) آخرى		

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): نموذجاً شاملًا من خمس خطوات للشركات لاستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. عند تاريخ سريان هذا المعيار، سيحل محل معايير وتقسيرات الإيرادات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تقسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٢) برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تقسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٥): اتفاقيات تشيد العقار.
- تفسير لجنة تقسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٨): تحويل الأصول من العملاء.
- تفسير لجنة تقسيرات المعايير رقم (٣١) عمليات الإيرادات - المقايضة التي تتضمن خدمات الإعلانية.

كما يقدم التوجيهات حول موضوعات مثل توقيت الاعتراف بالإيرادات، والمحاسبة عن العوض المتغير، وتكليف استكمال متطلبات العقد والحصول عليه، والمسائل المختلفة ذات الصلة. كما يقدم المعيار إيضاحات جديدة عن الإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية - تعديلات (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي يعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): "الأدوات المالية": (الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، والهبوط في القيمة، ومحاسبة التحوط.

**التصنيف والقياس**

يتم تصنيف الأصول المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحافظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف الالتزامات المالية بماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ولكن هناك اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الإنتمان الخاصة بالمنشأة.

**الهبوط في القيمة**

تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة الإنتمانية المتوقعة" لقياس هبوط قيمة الأصول المالية، ولذلك لم يعد من الضروري حدوث واقعة إنتمانية قبل الإعتراف بخسارة الإنتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

**محاسبة التحوط**

يقدم نموذج محاسبي جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أوتوماتيكي مع كيفية قيام الكيان بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.

**إلغاء الاعتراف**

تم الإبقاء على متطلبات إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح التطبيق المبكر للنسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) و ٢٠١٣ و ٢٠١٠ إذا كان تاريخ التطبيق الأول قبل ١ فبراير ٢٠١٥م. لم تقم الإدارة بعد بتقييم آثار هذا المعيار المعدل على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) : عقود الإيجار - جديد (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)**

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في المحاسبة من جهة المؤجر يبقى بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

**أخرى**

لا ترى المجموعة أثراً جوهرياً لأي معيار صادر ولكن لم يسر بعد من معايير المحاسبة الدولية.

فيما يلى بيان بالمعايير الجديدة الأخرى والمعايير المعدلة والتي تم اصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي سوف تسرى في فترات لاحقة. سيعتمد مقدار التفاصيل الكمية والنوعية التي ستعطى لكل معيار من المعايير ، شأنها في ذلك شأن كمية التفاصيل التي يتعين تقديمها بشأن المعايير رقم (٩) و (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، على الظروف الخاصة لكل منشأة :

- تفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)، التحويلات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م)
- تفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم التأكيد من موقف ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحصص طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والشركة التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

**توزيعات أرباح**

-٣٥

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 الاسمي) ، وذلك لمساهمي الشركة المسجلين بسجلات شركة مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية يوم انعقاد الجمعية .

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٩هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٧ بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من القيمة الأساسية للسهم ، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد عن العام المالي ٢٠١٧م بما مجموعه ٢٢٥ مليون ريال سعودي.

**أحداث لاحقة**

-٣٦

لا توجد أحداث لاحقة بعد نهاية السنة تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الموحدة .

**اعتماد القوائم المالية الموحدة**

-٣٧

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ٠٨ مارس ٢٠١٨م).