

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

رقم الصفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)

الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية

صندوق بريد ٢٧٣٢

شارع الملك فهد

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل: ٤٥

EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير الفحص

إلى السادة مساهمي/ شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

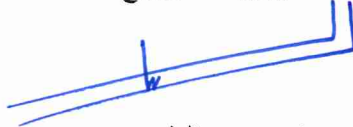
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") ٣١ مارس ٢٠١٥، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ

الموافق: (١٩ أبريل ٢٠١٥)

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٥٠١,٢٢٧	٢,٣٧٩,٥٥٤		نقدية وشبه نقدية
-	٥٥٣,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
٩٨٦,٨٧٤	١,٠١٤,٢٥٤		مدينون تجاريون
١٠٦,١١٤	٩٩,٣٢٧		تأمينات نقدية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٦٢,٧٤٦	١٢٢,٥٨٧	٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٢٥,٠١٠	١,٠٨٧,٩٦٢	٥	مخزون
٣,٨٨١,٩٧١	٥,٢٥٦,٦٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٨٣٨	٦١,٥٧٩		قروض موظفين
٦٨,٤١٣	٤٩,٠٥٢		مصاريف مؤجلة
٢٨٨,٧٥٠	٥٧١,٨٧٥		قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
٣,٢٥٦,٩٣٧	٣,١٢٠,٠٤٢	٦	استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة
١٨,٢٦٤,٣٠٥	١٧,٥٧٠,٤٧٠		ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٩٢٢,٢٤٣	٢١,٣٧٣,٠١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥,٨٠٤,٢١٤	٢٦,٦٢٩,٧٠٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٢٢,٥١٦	٢١٢,٧٢٧		دائنون تجاريون
٣٦٤,٣٠٧	٣٨٤,١٠٥		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢٢,٩٢٧	١٠٦,١١١	٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٠٠,٠٠٠	-		قرض قصير الأجل
٩٢٥,٥٠٤	١,١٤٥,٥٠٣	٨	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٠٠,١١١	٢٨٧,٧٩٥	٧	مخصص زكاة
٢,٤٣٥,٣٦٥	٢,١٣٦,٢٤١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٩٦٧,٨٣١	١٠,٨٢٢,٣٢٨	٨	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
	١,٠٧٠,٠٠٠	٩	صكوك
١,١٣١,٧٩٧	١,١٣١,٧٩٧	١٠	قرض مساند من شريك غير مسيطر
٢٥,٢٧٤	٣٨,٤٣٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,١٢٤,٩٠٢	١٣,٠٦٢,٥٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٥٦٠,٢٦٧	١٥,١٩٨,٨٠٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٤٣٣,٦٥٤	٥٢٦,٩٨٧		احتياطي نظامي
١,٦٥٨,٩٨٠	١,٩١٢,١٩٨		أرباح مبقاة
٦,٥٩٢,٦٣٤	٦,٩٣٩,١٨٥		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٦٥١,٣١٣	٤,٤٩١,٧١٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٢٤٣,٩٤٧	١١,٤٣٠,٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية
٢٥,٨٠٤,٢١٤	٢٦,٦٢٩,٧٠٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدير المالي
حازم أبو سويرح

العضو المنتدب
سليمان المنذيل

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
١,٧٠٩,٩٥٤	١,٧٧٠,٧٥٣	المبيعات
(١,٢٥٣,٧٩٧)	(١,٣٣١,١٨٨)	تكلفة المبيعات
٤٥٦,١٥٧	٤٣٩,٥٦٥	إجمالي الربح
٢١٠,٥٠٦	٨٧,٨٧٨	الحصة في أرباح المشاريع المدارة بصورة مشتركة، صافي
(١١٦,١٩٨)	(١٤٢,٧٣٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٠,٨٩٠)	(٦٦,٣٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٨٩,٥٧٥	٣١٨,٣٦١	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤١,٨٩٧)	(٣١,٦٦٧)	أعباء مالية، صافي
١,٨٨٦	٢,٩٦٥	إيرادات أخرى، صافي
٤٤٩,٥٦٤	٢٨٩,٦٥٩	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
(١٥٦,٩٩٧)	(١٢٥,٤١٨)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل شركة تابعة
٢٩٢,٥٦٧	١٦٤,٢٤١	الدخل قبل الزكاة
(٣١,٨٤٦)	(٣٨,٥٠٢)	الزكاة
٢٦٠,٧٢١	١٢٥,٧٣٩	صافي دخل الفترة
	١٢	ربح السهم للفترة (ريال سعودي):
١,٠٩	٠,٧١	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٥٨	٠,٢٨	المتعلق بصافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدير المالي
حازم أبو شويح

العضو المنتدب
سليمان المنذيل

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٩٢,٥٦٧	١٦٤,٢٤٢	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٢٠٦,٩٩٤	٢٠٣,٦٤٥	استهلاك وإطفاء
٣,٢١٠	٣,٥٧٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٢١٠,٥٠٦)	(٨٧,٨٧٨)	الحصة في أرباح مشاريع مدارة بصورة مشتركة، صافي
١٥٦,٩٩٧	١٢٥,٤١٨	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل شركة تابعة
٤٤٩,٢٦٢	٤٠٩,٠٠٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩٨,٨٥٠)	(٢٥,٦٤٠)	مدينون تجاريون
(٦,٤١٧)	١٠,٤٦٦	تأمينات نقدية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٩٤,٠٥٣)	١٥٥,١٧٧	مخزون
١٠١,٩٧٢	(٢٦,٢٧٩)	أطراف ذات علاقة، صافي
(٢١,٧٤٦)	(٩٧٨)	دائنون تجاريون
(١٦,٨٠٩)	٤,٦٨١	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٧,٩٢٦)	(٦٢)	زكاة مدفوعة
١٠٥,٤٣٣	٥٢٦,٣٦٨	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٥,٣٤٨)	(٣٥,٩٦٢)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢١,٨٧٥	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مدار بصورة مشتركة
-	٦,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل مستردة
(٩٥,٣٤٨)	٩١,٩١٣	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٨,٧٥٠)	(٣٧,٥٠٠)	قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة
(١٨,٧٥٠)	(٣٧,٥٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٦٦٥)	٥٨٠,٧٨١	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٥٠٩,٨٩٢	١,٧٩٨,٧٧٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٥٠١,٢٢٧	٢,٣٧٩,٥٥٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

بآلاف الريالات السعودية	حقوق المساهمين				
	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٣,٦٥٤	١,٣٩٨,٢٥٩	٦,٣٣١,٩١٣	٣,٤٩٤,٣١٦
صافي دخل الفترة	-	-	٢٦٠,٧٢١	٢٦٠,٧٢١	١٥٦,٩٩٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٣,٦٥٤	١,٦٥٨,٩٨٠	٦,٥٩٢,٦٣٤	٣,٦٥١,٣١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٦,٩٨٧	١,٧٨٦,٤٥٩	٦,٨١٣,٤٤٦	٤,٣٦٦,٢٩٦
صافي دخل الفترة	-	-	١٢٥,٧٣٩	١٢٥,٧٣٩	١٢٥,٤١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٦,٩٨٧	١,٩١٢,١٩٨	٦,٩٣٩,١٨٥	٤,٤٩١,٧١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٥

١ - التنظيم والنشاطات

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). تأسست الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤١٦ هـ (الموافق ٥ أكتوبر ١٩٩٥).

يتمثل نشاط الشركة، في تنمية وتطوير القاعدة الصناعية في المملكة وعلى الأخص الصناعات البتروكيمياوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وافساح المجال للقطاع الخاص للدخول في صناعات أخرى باستعمال منتجات الصناعة البتروكيمياوية وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من جهات الاختصاص.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة")، بعد تعديلها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على الشركة التابعة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال و/أو تمارس عليها سيطرة إدارية عملية.

تحدد حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي الشركة. تتكون حقوق الملكية غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

فيما يلي بيان بالشركة التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

الشركة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
	٢٠١٥	٢٠١٤	
الشركة الوطنية للبتروكيمياويات ("بتروكيم") *	٥٠	٥٠	السعودية

* فيما يلي بيان بالشركات التابعة لبتروكيم:

الشركة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
	٢٠١٥	٢٠١٤	
الشركة السعودية للبوليمرات **	٦٥	٦٥	السعودية
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.	٦٥	٦٥	الإمارات

** تم الإعلان عن توقف مؤقت غير مجدول للإنتاج خلال شهر مارس ٢٠١٤ لمدة عشرة أيام، وذلك بسبب تعطل جهاز تغذية اللقيم الوارد إلى المصنع.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

يتم تقريب الأرقام الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لأقرب ألف.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب أعداد القوائم المالية الأولية الموحدة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وصافي الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات تم إعدادها وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراءها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي :

- مواد خام وقطع غيار ومحفزات كيميائية
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- الاعمال تحت التشغيل والبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

المصاريف المؤجلة / الإطفاء

تشتمل المصاريف المؤجلة على عمولات الوساطة المتعلقة بالقروض وتلك المستوفاة بشكل مسبق ويتم إطفاءها على فترات القروض المعنية. يتم رسملة مصاريف الإطفاء المتعلقة بالقروض الممنوحة لتمويل الأعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من إعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله.

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بإنشاء أصل ما ضمن تكلفة ذلك الأصل حتى انجاز كافة الاعمال الإنشائية الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات / الإستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الإستهلاك المتراكم فيما عدا البلاتينيوم (معدن نفيس) حيث يتم إظهاره بالتكلفة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يجري احتساب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الإستهلاك هي كما يلي :

الآلات والمعدات	٢٥ - ٥ سنة	السيارات	٤ سنوات
المباني	٢٠ سنة	تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الأثاث والمعدات المكتبية	٣,٣٣ - ١٠ سنوات		

تظهر الأعمال تحت التنفيذ بالتكاليف المتكبدة لحين الانتهاء من إعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله، بعد ذلك يتم رسملة تلك التكاليف على الموجودات ذات الصلة. تتضمن حسابات الأعمال تحت التنفيذ على تكاليف المقاولين والمواد والخدمات والتمويل والرواتب والتكاليف الأخرى والتكاليف غير المباشرة والمحملة على أساس منتظم.

الإستثمار في المشاريع المدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها المجموعة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي 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 "منشآت مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة المجموعة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصفة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الإستثمار الفردية، إن وجد.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم ، دورياً، مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس الإنخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الإنخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين و مقدمي الخدمات.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية و على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة بشكل تقديري خلال الفترات المرحلية على أن يتم إحتسابها بناءً على القوائم المالية السنوية بشكل أكثر دقة. يتم اجراء تسويات للفروقات، ان وجدت، الناتجة عن اجراء الربوط الزكوية النهائية خلال السنة التي يتم فيها اصدار مثل هذه الربوط. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لبتروكيم لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الاولية الموحدة، إن وجدت. يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من الشركة وشركتها التابعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية للمساهمين كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة، ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، و يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في نتائج أعمال المشاريع المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق، هي تلك المتعلقة خصيصاً بتسليم وتسويق المنتجات. يتم تحميل كافة المصاريف الأخرى - فيما عدا تكلفة المبيعات - على المصاريف الادارية والعمومية وعلى أسس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن السداد وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود المرتبطة بعمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات العمولة لبنود بنفس الشروط و خصائص المخاطر المتشابهة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:-

بآلاف الريالات السعودية

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٤	٢٠١٥		
(٤٥,١٣٨)	(٤٦,٨٦٨)	أتعاب تسويق	شريك غير مسيطر في شركة تابعة
(٧٢,٦٦٣)	(٨٣,١٣٠)	خدمات مقدمة	جهات منتسبة
١٠٢,١٨٤	٦٧,٤٧٤	مبيعات	
(٣٠٤,٦٢٤)	(١٩٤,٨٨٤)	مشتريات	

إن الأرصدة المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة مبينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٥

٥ - المخزون

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٢٧,٩٣٢	٥٧٥,٣٨٨	بضاعة تامة الصنع
١٥٩,٨٩٩	٣٢٣,٤٣٧	قطع غيار
١٩٧,٢٤١	١٣٣,٧٢١	مواد خام
٣٩,٩٣٨	٥٥,٤١٦	محفرات كيميائية
١,٠٢٥,٠١٠	١,٠٨٧,٩٦٢	

٦ - الإستثمارات في المشاريع المدارة بصورة مشتركة

تمثل الاستثمارات في المشاريع المدارة بصورة مشتركة، استثمارات الشركة في الشركات المذكورة أدناه وجميعها شركات قائمة ذات مسئولية محدودة وتعمل في المملكة العربية السعودية:

المشروع المشترك	نسبة الملكية %
شركة شيفرون فيليبس السعودية	٥٠
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	٥٠
شركة البتروكيماويات التحويلية المحدودة (*)	٥٠

فيما يلي ملخصاً بحركة الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٤	٢٠١٥	بآلاف الريالات السعودية
٣,٢٣٣,٩٣١	٣,١٥٤,٠٣٩	في بداية السنة
٢١٠,٥٠٦	٨٧,٨٧٨	الحصة في الأرباح
(١٨٧,٥٠٠)	(١٢١,٨٧٥)	توزيعات أرباح
٣,٢٥٦,٩٣٧	٣,١٢٠,٠٤٢	في نهاية السنة

(*) أعلنت المجموعة خلال العام ٢٠١٤ عن بدء التشغيل لبعض مصانع المشروع.

٧ - الزكاة

يجنب مخصص للزكاة و يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٣. قامت المصلحة بإجراء الربوط الزكوية إلى العام ٢٠٠٦، وتمت الموافقة على الربوط الزكوية التي أجرتها المصلحة عن جميع السنوات السابقة وحتى عام ٢٠٠١. وقد اعترضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية وذلك على بعض البنود التي استبعدتها المصلحة وننتج عنها فروقات بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي. هذا وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا القرار لدى ديوان المظالم.

٧ - الزكاة - تنمة

كما اعترضت الشركة لدى لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية على الربوط الزكوية الصادرة عن الأعوام من ٢٠٠٤ وحتى العام ٢٠٠٦ وذلك على بعض البنود التي استبعدتها المصلحة ونتاج عنها فروقات بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي، هذ وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى ١٦,٨ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً لدى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. وفقاً لتقديرات الإدارة قامت الشركة بتجنيب مخصص كافٍ مقابل هذه البنود المعترض عليها.

فيما يتعلق ببتروكيم، تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى المصلحة للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٣ وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

قامت ببتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، هذا وقد اصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة بمبلغ ٧٤,١٠ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت كل من الشركة والمصلحة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية. ترى إدارة ببتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

كما قد قامت ببتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٢، والتي نتج عنها فرق بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. ترى إدارة ببتروكيم بأن المخصص المكون كافٍ لتغطية أي فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.

٨ - القروض لأجل

يمثل رصيد القروض لأجل الجزء المسحوب من تسهيلات القروض التي حصلت عليها الشركة السعودية للبوليمرات ("الشركة المقترضة") من تجمع بنوك تجارية محلية وأجنبية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي و ذلك بغرض تمويل مشاريعها.

إن هذه القروض مضمونة مقابل عدة ضمانات تشمل على رهن الآلات والمعدات والحسابات البنكية للمصنع. تخضع القروض لتكاليف عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة للقروض ذات المخاطر المماثلة. يتعين على الشركة المقترضة الالتزام بالشروط المنصوص عليها في كافة اتفاقيات القروض.

٩ - الصكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤)، أصدرت ببتروكيم (شركة تابعة) صكوكاً بقيمة مليار ومئتي مليون ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار. يحمل الإصدار معدل عائد 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 إستحقاقها في ٢٠ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩).

يمثل رصيد الصكوك في هذه القوائم المالية الموحدة والبالغ ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي قيمة الصكوك المصدرة بعد استبعاد قيمة استثمار المجموعة في هذه الصكوك.

١٠ - القرض المساند من الشريك غير المسيطر

يمثل هذا البند مساهمة شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة ("الشريك غير المسيطر") في القرض الممنوح بدون عمولة للشركة السعودية للبوليمرات. يخضع سداد القرض المساند للشروط الواردة في اتفاقية القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٥

١١ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٥٠ مليون سهم (٢٠١٤: ٤٥٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٢ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم الواحد بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل على عدد الأسهم العادية المصدرة.

١٣ - النتائج الأولية

النتائج الأولية الموحدة للمجموعة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج الأعمال السنوية.

١٤ - الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، خطابات ضمان بقيمة ٢,٦ مليار ريال سعودي، والتي تتضمن مبلغ ٨٦٠ مليون ريال سعودي مقدمة من السعودية للبتروليات الى شركة أرامكو السعودية مقابل تغطية تكاليف اللقيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

١٥ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بقطاعات الأعمال التي أعدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية.

تتكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

شركة شيفرون فيليبس السعودية: يتمثل نشاطها في إنتاج وبيع المركبات العطرية والمذيبات السيكلوهكسان.

شركة الجبيل شيفرون فيليبس: يتمثل نشاطها في تصنيع وبيع الستايرين ومزيج الموغاز والبنزين العطري وزيت الوقود والبنزين الاثيلي والاثيلين والبروبلين وغاز البترول المسال ولقيم الأروماكس.

بتروكيم: يتمثل نشاطها في تنمية و تطوير و إقامة و تشغيل و إدارة و صيانة المصانع البتروكيمياوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيمياوية.

شركة البتروكيمياويات التحويلية المحدودة: يتمثل نشاطها في انتاج النايلون ٦,٦ ومركبات النايلون ومنتجات تحويلية أخرى.

المركز الرئيسي: يشتمل على عمليات المركز الرئيسي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٥

١٥ - المعلومات القطاعية - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥						
بآلاف الريالات السعودية	شركة شيفرون	شركة الجبيل	شركة البتروكيماويات	شركة	تسويات واستيعادات	الإجمالي
فيليبس السعودية	شيفرون فيليبس	شيفرون فيليبس	بتروكيم	التحويلية المحدودة	المركز الرئيسي	توحيد القوائم المالية
المبيعات	-	-	١,٧٧٠,٧٥٣	-	-	١,٧٧٠,٧٥٣
إجمالي الربح	-	-	٤٣٩,٥٦٥	-	-	٤٣٩,٥٦٥
صافي الدخل (الخسارة)	٥٧,٥٩٤	٥٠,٣٩٥	١٠١,٨٣٨	(٢٠,١١١)	(١٣,٠٥٨)	(٥٠,٩١٩)
إجمالي الموجودات	٩٧٤,٠٠١	١,٢٥٩,٧٦٩	٢٢,١٩١,٢٩٤	٨٨٦,٢٧٢	٧,٠٦٨,٤١١	(٥,٧٥٠,٠٤٥)
إجمالي المطلوبات	-	-	١٥,٢٠١,٠٣٠	-	١٢٣,٤٢٢	(١٣١,٤٥٤)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤						
بآلاف الريالات السعودية	شركة شيفرون	شركة الجبيل	شركة البتروكيماويات	شركة	تسويات واستيعادات	الإجمالي
فيليبس السعودية	شيفرون فيليبس	شيفرون فيليبس	بتروكيم	التحويلية المحدودة	المركز الرئيسي	توحيد القوائم المالية
المبيعات	-	-	١,٧٠٩,٩٥٤	-	-	١,٧٠٩,٩٥٤
إجمالي الربح	-	-	٤٥٦,١٥٧	-	-	٤٥٦,١٥٧
صافي الدخل (الخسارة)	١٦٧,٦٤٦	٤٥,١٩٤	١٤١,٠١٩	(٢,٣٣٤)	(٢٠,٢٩٨)	(٧٠,٥٠٦)
إجمالي الموجودات	١,١٣٥,٤٠٤	١,١٨٩,٣٩٤	٢١,٢٣٨,٧٨٦	٩٣٢,١٣٩	٦,٧٢٦,٣٢١	(٥,٤١٧,٨٣٠)
إجمالي المطلوبات	-	-	١٥,٤٥٦,٥٥٩	-	١٣٣,٦٨٥	(٢٩,٩٧٧)

توجد جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. تتوزع مبيعات المجموعة جغرافياً ما بين المبيعات المحلية داخل المملكة بنسبة ١٠% (٢٠١٣: ٤%) ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٦٢% (٢٠١٣: ٦٧%) ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٢٨% (٢٠١٣: ٢٩%).

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في مصنع الشركة السعودية للبولىمرات مبلغ ٦٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٧ مليون ريال سعودي).

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة السنة السابقة كي تتماشى مع عرض السنة الحالية.