

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٢٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة. وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقدير الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.


### الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ  
(٢٥ فبراير ٢٠١٦)

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,٠٨٦,٦٨٧	٣,٨١٩,٠٧٠	٤ نقدية وشبه نقدية
٤٧٧,٣٨٧	-	٥ استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٤,١٣٦,٥١٩	٣,٢١٤,٥٠٠	٦ مدنيون
٥,٧٨١,٤٩١	٤,٨١٦,١٧١	٧ مخزون
١,٤٠٨,٩٢٤	١,١٦٩,٠٣٥	٨ مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
<u>١٥,٨٩١,٠٠٨</u>	<u>١٣,٠١٨,٧٧٦</u>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧٦٤,٧٤٩	٧٥١,٦٩٦	١٠ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٨٩,٠٣٧	١,١٧٤,٣١٩	١١ استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٣,٩٩٢,٦٣٨	٢٢,٧٤٩,٤٥٣	١٢ ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٠٧٧,٧٨٧	٣,٧٣٤,٢٠٧	١٣ مشاريع قيد التنفيذ
٣,٢٧٥,٥٤٩	٢,٩٤٥,٥٨٤	١٤ موجودات غير ملموسة
٩٠٠,٩٤٦	٦٠١,٠١٣	١٥ موجودات غير متداولة أخرى
<u>٣٢,٠٠٠,٧٠٦</u>	<u>٣١,٩٥٦,٢٧٢</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٤٧,٨٩١,٧١٤</u>	<u>٤٤,٩٧٥,٠٤٨</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٢١٧,٣٤٩	٢,٠١٧,٧٧٠	١٦ تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومراجبات
١,٤٠٢,٩٠٦	١,٧٥٨,٠٤٨	١٧ دائنون
٢,٠٨٣,٦١١	١,٧٩٦,٩٨٠	١٨ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٨٧٢,١٤٠	٤,٤٠١,٤٠٠	٢٠ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٧,٥٧٦,٠٠٦</u>	<u>٩,٩٧٤,١٩٨</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٩,٩٤٨,١١٦	١٩,٩١٣,٣٦٨	٢٠ صكوك وقروض طويلة الأجل
٣٢٩,٥٦٤	٣٥٤,٠٥٩	٢١ تعويضات نهاية الخدمة
١,٠٥٩,٧٤٥	٩٨٥,٣١٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٢١,٣٣٧,٤٢٥</u>	<u>٢١,٢٥٢,٧٣٩</u>	<b>مجموع للمطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٢٨,٩١٣,٤٣١</u>	<u>٣١,٢٢٦,٩٣٧</u>	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٢٢ رأس المال
١,١٤١,٨٦٢	١,١٤١,٨٦٢	احتياطي نظامي
٤,٣٤٣,١٧٨	٢,٢٤٩,١٦٧	أرباح مبقاة
١٩٢,١٨٠	١٦١,٥٠٧	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق
(٧٤٠,٠٧٧)	(٢,٢٧٣,٥١٣)	١٠ المالية المتاحة للبيع
<u>١١,٢٢٦,٢٨٥</u>	<u>٧,٩٦٨,١٦٥</u>	٢٤ احتياطيات أخرى
٧,٣٥١,٩٩٨	٥,٧٧٩,٩٤٦	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>١٨,٩٧٨,٢٨٣</u>	<u>١٣,٧٤٨,١١١</u>	<b>حقوق الأقلية</b>
<u>٤٧,٨٩١,٧١٤</u>	<u>٤٤,٩٧٥,٠٤٨</u>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

عبدالله بن محمد  
عضو المجلس للملكة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
١٨,٦٩٢,٥٨٠	١٥,١٤٥,٥١١		المبيعات
(١٤,٠٨٠,٠٩٦)	(١٢,٩٣٢,٧٦٤)		تكلفة المبيعات
٤,٦١٢,٤٨٤	٢,٢١٢,٧٤٧		إجمالي الربح
(٩٣٩,٦٧٩)	(٩٤٨,٣٦٣)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(٨٩٧,٢٣٧)	(١,٢٧٤,٢٩٢)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
١٨,٥٥٣	٢٨,٩٨١	١١	حصصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة ، صافي
(٥,٠٠٠)	(٣٩١,٩٨٩)	٢٧	مربوط في قيمة الأصول غير المتداولة
٢,٧٨٩,١٢١	(٣٧٢,٩١٦)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٥٥,٧٨٤	(٢٨٠,٦٦٣)	٢٨	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٧٥٩,٢١٦)	(٦٤٨,٣٣٦)	٢٠ و ١٦	أعباء مالية
٢,٠٨٥,٦٨٩	(١,٣٠١,٩١٥)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(١٨٧,١٦١)	(٣٠٤,٩٢٢)	١٩	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٧٧٧,٢٢٦)	٢٣٣,٤٣٣	٣٥	حقوق الأقلية
١,١٢١,٣٠٢	(١,٣٧٣,٤٠٤)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٥٠,٧٥٧)	(٤٩,٦٩٣)	١٩	الزكاة
١,٠٧٠,٥٤٥	(١,٤٢٣,٠٩٧)		صافي (خسارة) دخل السنة
		٣٠	(خسارة) ربحية السهم للسنة (بالريال السعودي):
٤,١٧	(٠,٥٦)		<u>المتعلق بـ:</u>
١,٦٠	(٢,١٣)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
			صافي (خسارة) دخل السنة

عضو مجلس إدارتك

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس المالية

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٠٧٠,٥٤٥	(١,٤٢٣,٠٩٧)	النشاطات التشغيلية
(١٨,٥٥٣)	(٢٨,٩٨١)	صافي (خسارة) دخل السنة
١,٥٧٤,٤٨٢	١,٦٥١,٤٠٣	تعديلات ل:
٤,٦٧٦	١٢٣,٣٩٤	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الزميلة
٩,٩٦٢	١٢٨,٧٦٩	استهلاك
(٣١,٨٦٣)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٨,٥٦٤	٥٦٨,٣٢٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٨,٠٦٦)	(٧,٠١٦)	عكس مخصص هبوط في قيمة مشاريع تحت التنفيذ، صافي
٧٧٧,٢٢٦	(٢٢٣,٤٣٣)	إطفاء وانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
٥٨,٩٠٩	٢٤,٤٩٥	إطفاء مكاسب مؤجلة
٣,٥٦٥,٨٨٢	٨٠٣,٨٦٢	حقوق الأقلية
		تعويضات نهاية الخدمة، صافي
(٦٨٩,٩٥٢)	١,٠٣٨,٥١٤	التغيرات من العمليات
٧٠,٩٤٠	٨٣٦,٥٥١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٦,٤٥١	٢٩٩,٩٣٣	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٢٦٢,٧٦٢)	٧٣,٥٢٧	مخزون
(١٥٧,٧٩٥)	(٧٤,٤٣٣)	موجودات غير متداولة أخرى
٢,٥٤١,٧٦٤	٢,٩٧٧,٩٥٤	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		مطلوبات غير متداولة أخرى
(٤٧٧,٣٨٧)	٤٧٧,٣٨٧	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٧,٠٨٦)	(١٧,٦٢٠)	النشاطات الاستثمارية
(٢٣٢,٣١٤)	(١٦٧,٣٣٠)	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة، صافي
(١,٤٨٣,٢٢٠)	(٧١٩,٩٦٥)	استثمارات في أوراق مالية متلحة للبيع، صافي
٥٤,٥٢٧	٢٣١,٢٢٥	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
(٩٣٨,٢١٨)	(١,٧٥٦,٤٢٠)	اضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٩٨,٥٣٧)	٨,٩٨٧	استبعاد ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٣,١٩٢,٣٣٥)	(١,٩٤٣,٧٣٦)	مشاريع قيد التنفيذ، صافي
		موجودات غير ملموسة، صافي
٢٤١,٥٥٤	٨٠٠,٤٢١	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١,٩٧٠,٧٦٩	٨١٣,٣٥٩	النشاطات التمويلية
(٦٥٠,٨٠٤)	-	تسييلات بنكية قصيرة الاجل ومراجلات، صافي
(١,٠٠٣,٣٧١)	(٦٦٨,٩١٤)	صكوك وقروض طويلة الاجل وأدوات مالية مشتقة
(١,٠٠٢,٦٠٦)	(٢,٧٤٦,٧٠١)	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
(٤٤٤,٤٥٨)	(١,٣٠١,٨٣٥)	توزيعة أرباح مدفوعة
(١,٠٩٥,٠٢٩)	(٢٦٧,٦١٧)	حقوق الأقلية
٥,١٨١,٧١٦	٤,٠٨٦,٦٨٧	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤,٠٨٦,٦٨٧	٣,٨١٩,٠٧٠	النقص في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٦,٧٠١,٦٢٩	-	المعاملات غير النقدية:
٦٦,٣١٨	-	مشاريع قيد التنفيذ محولة الى ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٣٧	-	مشاريع قيد التنفيذ محولة الى مخزون
(١٢٤,٢٢٢)	(٣٠,٦٧٣)	ممتلكات وألات ومعدات محولة الى أصول غير ملموسة
(٣٢٠,٨٠٠)	(١,٥٣٣,٤٣٦)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
		احتياطيات أخرى

عضو المجلس، ملكين

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	رأس مال	الإحتياطي التكميلي	الأرباح المحتسبة	حقوق المساهمين		إجمالي حقوق الملكية
				حقوق الأمانة	حقوق الأقلية	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦,٦٨٩,١٤٢	١,٠٣٤,٨٠٧	٤,٣٨٥,٠٥٩	٣١٦,٤٠٢	١٢,٠٠٦,١٣٢	٧,٥٧٧,٢٧٨
صافي دخل السنة	-	-	١,٠٧٠,٥٤٥	-	١,٠٧٠,٥٤٥	-
صافي الحركة خلال السنة	-	-	-	-	-	-
محول إلى الإحتياطي التكميلي	-	١٠٧,٠٥٥	(١٠٧,٠٥٥)	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)	-
توزعت ارباح مدفوعة	-	-	(١,٠٠٣,٣٧١)	-	(١,٠٠٣,٣٧١)	-
صافي التغير خلال السنة من:	-	-	-	-	٩٦,٤٣٢	-
- تحويلات التقييمات التقديرية	-	-	-	-	(٣١٧,٣٩٤)	-
- تمويل تحويل عملات أجنبية	-	-	-	-	(١٥,٧٩١)	-
- تعديلات التزامات صندوق التقاعد	-	-	-	-	(٨٤,٠٤٧)	-
- فرق شراء حقوق أقلية (إيضاح ٢)	-	-	-	-	(١٢٤,٢٢٢)	-
- خصائر غير محققة	-	-	-	(١٢٤,٢٢٢)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦,٦٨٩,١٤٢	١,١٤١,٨٦٢	٤,٣٤٣,١٧٨	١٩٢,١٨٠	١١,٦٢٦,٢٨٥	٧,٣٥١,٩٩٨
صافي دخل السنة	-	-	-	-	-	-
صافي الحركة خلال السنة	-	-	-	-	-	-
محول إلى الإحتياطي التكميلي	-	-	-	-	(١,٤٢٣,٠٩٧)	-
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-
توزيعات ارباح مدفوعة	-	-	(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)	-
صافي التغير خلال السنة من:	-	-	-	-	١١,٦٢٦,٢٨٥	-
- تحويلات التقييمات التقديرية	-	-	-	-	(١٥,٧٩١)	-
- تمويل تحويل عملات أجنبية	-	-	-	-	(٨٤,٠٤٧)	-
- تعديلات التزامات صندوق التقاعد	-	-	-	-	(١٢٤,٢٢٢)	-
- فرق شراء حقوق أقلية (إيضاح ٢)	-	-	-	-	-	-
- خصائر غير محققة	-	-	-	(١٢٤,٢٢٢)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦,٦٨٩,١٤٢	١,١٤١,٨٦٢	٢,٢٤٩,١٦٧	١٦١,٥٠٧	١٣,٢٧٣,٥١٣	٨,٧٧٩,٩٤٦

عضو المجلس، مكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ١- التكوين والنشاط

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة") ، شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤).

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيماوية والكيماوية وتسويق منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النوابض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسويقها. إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيماوية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج ألواح الاكريليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الايثيلين والبولي ايثيلين والبروبيلين والبولي بروبيلين. وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

#### ٢- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة التصنيع الوطنية والشركات التابعة لها ("المجموعة") المذكورة انهام. الشركة التابعة هي تلك الشركة التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة على تلك الشركة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم احتساب وإظهار حقوق الأقلية كبنود مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة. تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

تم تأسيس كافة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية، فيما عدا شركة تي يو في - الشرق الأوسط، حيث تم تأسيسها في مملكة البحرين.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة:

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد) وشركتها التابعة (١)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة (٢)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية (خدمات)
٨٨,٣٣	٨٨,٣٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٩٠	٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات
٦٦	٧٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركتها التابعة (٣)
٨٣	٨٩,٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (٤)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مقفلة	شركة التصنيع والصحراء للوليفينات وشركتها التابعة (٥)
٥٢,٢٩	٥٢,٢٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لحامض الاكريليك (ساك) (٥)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط



٢ - أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة حصة قدرها ٩٧% و ٦٢,٥% في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض.

(٢) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص)

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة بصورة مباشرة وغير مباشرة كامل الحصة في شركة التقية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة التصنيع الوطنية بالاستحواذ على الحصة المتبقية من شركاء الأقلية في شركة رصاص بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي بحيث أصبحت نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) هي ١٠٠%. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق أقلية وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

(٣) الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل)

ان الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كريستل)، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة، ويتمثل نشاطها الرئيسي وشركاتها التابعة في إنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم

تمتلك شركة كريستل كامل الحصة في كل من شركة كريستل أن أورجانيك كيميكلز المحدودة (شركة تابعة) في جزر الكيمان وشركة كريستل استراليا بي.تي.واي. المحدودة (شركة تابعة) ومقرها استراليا وشركة كريستل يو.اس.ايه (شركة تابعة) ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية.

وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٤، وقعت شركة التصنيع الوطنية اتفاقية شراء حصة اضافية تبلغ ١٣% من شركاء الأقلية في شركة كريستل بقيمة اجمالية ١,٨٠٩ مليون ريال سعودي، وقد تم الانتهاء من الاجراءات النظامية خلال السنة الحالية. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٩٠٨ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق أقلية، وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الأخرى.

وخلال الربع الاول من العام ٢٠١٥، قامت شركة كريستل بالاستحواذ بالكامل على شركة هونكونغ تيتانيوم - شركة ذات مسؤولية محدودة - والتي تمتلك كامل الحصة في شركة جيانغكسي تيكو تيتانيوم - شركة ذات مسؤولية محدودة - (شركة مسجلة في جمهورية الصين الشعبية) والتي تزاول نفس نشاط شركة كريستل بقيمة اجمالية قدرها ١٥٨ مليون ريال سعودي (٤٢ مليون دولار امريكي)، وقد نتج عن ذلك تسجيل شهرة بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي.

(٤) شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة، بنسبة ملكية مباشرة قدرها ٥٠% لكل من شركة التصنيع الوطنية وشركة كريستل، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة ويبلغ رأسمالها ٣ مليون ريال سعودي. تتمثل اغراض الشركة في إنشاء مشاريع صناعية متعلقة بمعدن التيتانيوم بأنواعه و المواد المتعلقة به.

(٥) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات حصة قدرها ٦٥% في الشركة السعودية لحمض الاكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها ١,٧٧٧ مليون ريال سعودي. كما تمتلك الشركة السعودية لحمض الاكريليك حصة قدرها ٧٥% في الشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - ويبلغ رأسمالها ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي، و حصة قدرها ٧٥% في شركة البوليمرات الاكريليكية السعودية وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية ويبلغ رأسمالها ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي. وقد بدأ النشاط التجاري لكل من شركة البوليمرات الاكريليكية السعودية والشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة ووحدة المرافق والخدمات خلال عام ٢٠١٤.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة و الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

#### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

#### النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية، النقد والودائع تحت الطلب، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

#### المدينون

تظهر أرصدة المدينين بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

#### المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والمستهلكة وقطع الغيار والمخزون تام الصنع، بشكل رئيسي، على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون قيد التصنيع وتام الصنع على تكلفة المواد والعمالة وحصة ملائمة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة.

#### الاستثمارات

##### الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة، استثمارات في أوراق مالية متداولة في السوق والتي تم شرائها لأغراض المتاجرة، تقيد هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة.

##### الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية المشتراة لغرض أغراض المتاجرة بها أو لإقتنائها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تدرج أية فروق بين القيمة العادلة والتكلفة، إذا كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الموحدة.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالية لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة مناسبة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

##### الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، وتمتلك فيها حصة ما بين ٢٠% و ٥٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم إثبات حصة المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة.

##### الاستثمارات في الشركات المدارة بصورة مشتركة

المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدى تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى على القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخضع للسيطرة المشتركة. وتقوم المجموعة بالمحاسبة عنها في القوائم المالية الموحدة، وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات حصة المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الأخرى

الاستثمارات في الشركات الأخرى هي التي تمتلك فيها المجموعة حصة أقل من ٢٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها. وتظهر الاستثمارات في الشركات الأخرى بالقيمة العادلة أو بالتكلفة حالة عدم توفر القيمة العادلة ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة ولا تستهلك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تستهلك الموجودات المستأجرة بعقود إيجار رأسمالي على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

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

السنوات	
٤٠-١٠	مباني وإنشاءات
على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر	تحسينات مباني مستأجرة
٢٠-٥	آلات ومعدات
١٤-٤	عدد وأدوات
١٠-٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥-٤	سيارات
٣	أجهزة حاسب آلي
٣٠-٥	تطوير آبار
١,٥	مواد مساعدة (محفزة)

المشاريع قيد التنفيذ

تتضمن مشاريع قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بالمشاريع والتي يتم رسملتها عند انتهاء المشروع.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصفافي الموجودات المشتراة ك "شهرة"، ويعاد قياسها دورياً، ويتم إظهارها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض في قيمتها، إن وجد. يتم مقاصة القيمة الدفترية للشهرة السالبة، إن وجدت، مقابل القيمة العادلة للموجودات غير المتداولة.

مصاريف ما قبل التشغيل

يتم تأجيل أو رسملة المصاريف المتكبدة خلال مراحل التطوير والتشغيل التجريبي للمشاريع الجديدة والتي يتوقع أن تنتج عنها منافع في الفترات المستقبلية. تطفأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع بها أو سبع سنوات، أيهما أقل.

تكاليف تشغيل برامج حاسب آلي

يتم إطفاء تكاليف تشغيل برامج الحاسب الآلي باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة خمس سنوات من تاريخ بداية التشغيل.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الموجودات غير الملموسة (تتمة)

##### تكاليف بحث وتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الموحدة خلال السنة التي يتم تكبدها ، فيما عدا المشاريع الواضحة والمحددة والتي يمكن تغطية تكاليف التطوير المتعلقة بها خلال النشاط التجاري الذي سوف ينتج عنها. وتعتبر تكاليف التطوير في هذه الحالة موجودات غير ملموسة ويتم إطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات

##### الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة رئيسية في العلامات التجارية والإسم التجاري والتقنية وعلاقات العملاء حيث يتم تقييمها بالقيمة العادلة بمساعدة مثنين مستقلين، اعتباراً من تاريخ تملك الشركة التابعة. حيث يعتبر الاسم التجاري أصلاً غير ملموس وليس له عمر محدد، وعليه لا يتم إطفائه ويتم التأكد سنوياً ، فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، أو عندما تشير أحداث إلى وجود انخفاض.

كما تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى براءات اختراع وتكاليف تراخيص. حيث يتم إطفاء هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها، أو مدة الاتفاقيات ذات الصلة، أيهما أقصر.

##### تكاليف التمويل المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة القروض ذات الصلة.

##### تكاليف الاستكشاف

يتم تحميل تكاليف ما قبل التراخيص على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف الاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص، كتكاليف استكشاف على أساس المنطقة ذات الفائدة وخاضعة لتحديد الجدوى الفنية والتجارية للمشروع، وعندما يتم التخلي عن ترخيص فإنه يتم تحميل التكاليف المرسملة على قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

حالما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج معدن معين فإنه يتم رسملة تكاليف الاستكشاف المتعلقة بها ويتم إطفائها على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة.

##### تكاليف الصيانة الشاملة

يتم رسملة تكاليف الصيانة الشاملة الدورية، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الفترة لغاية الصيانة الدورية الشاملة التالية وفي حالة إجراء أي صيانة شاملة مبكرة عند إذا تقييد التكاليف غير المطفأة كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي 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 لها، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما زال الانخفاض في القيمة لاحقاً، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالمشروع قيد الإنشاء خلال فترة الإنشاء إلى أن يصبح جاهزاً للاستعمال. هذا ويتم خصم الإيرادات المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشروع قيد الإنشاء، من تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها.

#### الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

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

#### توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود التزام قانوني أو بناء على نتيجة لحدث في الماضي، وأنه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

#### الزكاة وضريبة الدخل

##### الزكاة

تقدم شركة التصنيع الوطنية وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل بناء على قوائم مالية موحدة منفصلة تعد فقط لهذا الغرض. تقدم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية بشكل مستقل لكل شركة.

##### ضريبة الدخل

يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الموحدة. بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في تلك البلدان. وتدرج حصة الشركة منها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

##### الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات

يتم احتساب الضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات أو مطلوبات، التي نشأت عنها كافة الفروقات المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات، بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستردادها، بشكل جزئي أو كلي، لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

#### عقود الإيجار

##### عقود الإيجار التشغيلية

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

##### عقود الإيجار الرأسمالية

تصنف عقود الإيجار وعمليات البيع وإعادة الاستئجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، بينما تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم إثبات الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالية كموجودات للمجموعة ضمن الممتلكات والألات والمعدات بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشوء الإيجار، أيهما أقل.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### عقود الإيجار (تتمة)

##### عقود الإيجار الرأسمالية (تتمة)

تحمل تكاليف التمويل، التي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشوء الإيجار، أيهما أقل، على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية.

يتم تأجيل المكاسب الناتجة عن أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية لعمليات البيع وإعادة الاستئجار، وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل خيارات العملات ومقايضات أسعار العمولات لتغطية مخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي والناتجة عن الأنشطة التشغيلية، والتمويلية والاستثمارية ولتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العمولات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العمولات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، والتي تقدم مبادئ خطية متعلقة باستخدام مشتقات مالية تتفق مع استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم، في الأصل، قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن الاحتياطيات الأخرى في حقوق المساهمين إذا كانت جوهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو العملية المتوقعة إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، عندئذ يتم إثبات الربح أو الخسارة - التي تم إثباتها سابقاً - في القياس الأولي للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، يتم إثبات المبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الموحدة عند نشوؤها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإبقاء على الربح أو الخسارة المترجمة الناجمة عن أدوات تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة عدم توقع حدوثها، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المترجمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الموحدة.

##### تعويضات نهاية الخدمة ومنافع ما بعد التقاعد

يجنب مخصص لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة أو الشركات التابعة لها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. لدى الشركة برامج معاشات تقاعد للموظفين المؤهلين في مناطق خارجية ذات سيادة مستقلة.

##### الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

##### المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المبيعات (تتمة)

تقوم بعض الشركات التابعة بتسويق منتجاتها من خلال شركات تابعة مملوكة للشركاء (ويشار لها هنا "بالمسوقين"). تتم المبيعات مباشرة إلى العملاء النهائيين وكذلك إلى المسوقين في أوروبا. تسجل المبيعات التي تتم من خلال محطات التوزيع التابعة للمسوقين بأسعار مبدئية عند شحن المنتجات، ويتم تعديلها إلى الأسعار الفعلية المستلمة من قبل المسوقين من عملائهم النهائيين بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

حقوق الأقلية

تحدد حقوق شركاء الأقلية في صافي الموجودات (عدا الشهرة) للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية للمجموعة. إن حصة شركاء الأقلية من الخسائر التي تزيد عن حقوق الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق المجموعة باستثناء الحد الذي يكون فيه على شركاء الأقلية التزام ملزم وأن يكونوا قادرين على تقديم استثمار إضافي لتغطية الخسائر.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للسنة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية، ضمن الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٤	٢٠١٥
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١,٢٢٢,٣٦٣	٣,١٣٤,٧٩٧
٢,٨٦٤,٣٢٤	٦٨٤,٢٧٣
٤,٠٨٦,٦٨٧	٣,٨١٩,٠٧٠

نقد في الصندوق ولدى البنوك  
ودائع قصيرة الأجل ومرابحات

إن الودائع قصيرة الأجل والمرابحات هي لفترات مختلفة (ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر) وذلك حسب المتطلبات النقدية للمجموعة، ويتحقق عليها عمولة بسعر السوق السائد.

٥ - الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة  
تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة، استثمارات في صناديق استثمارية في بنوك محلية، تقيد هذه الاستثمارات بالقيمة السوقية وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقويم بقائمة الدخل الموحدة ضمن بند (المصاريف) الإيرادات الأخرى. تم بيع الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة بالكامل خلال عام ٢٠١٥.

٦ - المدينون

٢٠١٤	٢٠١٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٤٨١,٠٦٦	١,٨٧٦,٥٣٢
١,٧٤٦,٠٨٦	١,٤٣٦,٥٧٣
(٩٠,٦٣٣)	(٩٨,٦٠٥)
٤,١٣٦,٥١٩	٣,٢١٤,٥٠٠

مدينون تجاريون  
مطلوبات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)  
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالاتي :-

٢٠١٤	٢٠١٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٦,١٧٥	٩٠,٦٣٣
٤,٦٧٦	١٢٣,٣٩٤
(١٠,٢١٨)	(١١٥,٤٢٢)
٩٠,٦٣٣	٩٨,٦٠٥

في بداية السنة  
مخصص مجنب خلال السنة  
مبالغ مشطوبة خلال السنة  
في نهاية السنة

٧ - المخزون

٢٠١٤	٢٠١٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٧٣٣,١٣٦	٢,٠٩١,٣٥٩
١,٨١٨,٥٧٠	١,٤٢٢,٨٠١
٨١٥,٠١٤	٩١٥,٨٩٢
٤٩٩,٩٤٩	٦٠٠,٠٦٦
٥,٨٦٦,٦٦٩	٥,٠٣٠,١١٨
(٨٥,١٧٨)	(٢١٣,٩٤٧)
٥,٧٨١,٤٩١	٤,٨١٦,١٧١

مخزون تام الصنع  
مواد خام  
قطع غيار  
مخزون قيد التصنيع  
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة



٨ - المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٣٢,٤٣١	٤٧٦,٠١٨	ذمم مدينة غير تجارية
٤٢٧,٢٤٣	٤٠٦,٠٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨٢,٩٧١	٢١٢,٣٨١	سلف للموظفين و قروض سكنية
٨٢,٦٢٦	٤٩,٧٢٧	دفعات مقدمة لموردين
٣٧٥,٠٠٠	-	دفعات مقدمه للاستحواذ على حصة اضافية من شركاء الاقلية في شركة تابعة (ايضاح ٢)
٨,٦٥٣	٢٤,٨٨١	موجودات متداولة أخرى
١,٤٠٨,٩٢٤	١,١٦٩,٠٣٥	

٩ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

وقعت بعض الشركات التابعة اتفاقيات بيع وتسويق مع بعض الشركاء الاجانب (ويشار اليهم بالمسوقين) حيث وافق المسوقين على تسويق كميات من منتجات الشركات بأسعار محددة وفقاً للاتفاقيات. تحدد هذه الاتفاقيات مسؤوليات التسويق، والكميات التي سوف يتم تسويقها من قبل المسوقين، والمناطق الجغرافية التي ستباع فيها هذه المنتجات، وطرق احتساب الأسعار، وشروط الدفع، والالتزامات الأخرى.

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

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٤	٢٠١٥		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		جهة منتسبة
٦,٢٥٤,١٠٩	٤,٧٦٩,١٧٨	مبيعات إلى المسوقين	مجلس إدارة الشركة واللجان وكبار الموظفين
٢١,٢٢٩	٢٧,٨٠٥	مصاريف وبدلات ورواتب ومزايا	

- تتكون الأرصدة المطلوبة من جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٥٣,١٤٨	٥١١,١٤٩	شركة باسل اسيا باسفيك
٥٥٥,٣٩٨	٥١١,١٠٣	باسل الدولية للتجارة ( أف.زد.إي )
١٠٣,٧١٤	١٤٦,٩٦٨	لشركة الصحراء و المعادن للبتروكيماويات
٢٤٢,٦٥٨	١٠٥,٧٣٧	شركة باسل للمبيعات والتسويق
٤٦,٤٠٢	٩٥,٨٣٥	شركة ايفونيك أي جي
٥٦,٠٥٥	٤٢,٩٥٦	شركة داو باسفيك للبتروكيماويات
٦٣,٥٠٢	١٥,٥٧٥	شركة ايفونيك والتصنيع الوطني للتسويق
١٦,٩٢٢	٧,٢٥٠	شركة الواحة للبتروكيماويات
٨,٢٨٧	-	أخرى
١,٧٤٦,٠٨٦	١,٤٣٦,٥٧٣	

تم اظهار الأرصدة المطلوبة من / إلى الجهات ذات العلاقة في الايضاحين ٦ و ١٧، على التوالي.

١٠ - الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع  
يمثل هذا البند استثمارات المجموعة في شركات متداولة محلية بمبلغ ٤١٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٩٠ ألف ريال سعودي) و دولية بمبلغ ٣٤١ ألف ريال سعودي (٢٠١٤: ٢٧٤ ألف ريال سعودي)، كانت حركة الاستثمارات خلال السنة، كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
		التكلفة:
٥٥٥,٤٨٣	٥٧٢,٥٦٩	في بداية السنة
٣٣,٧٠٦	١٧,٦٢٠	الإضافات
(١٦,٦٢٠)	-	الاستبعادات
٥٧٢,٥٦٩	٥٩٠,١٨٩	في نهاية السنة
		الأرباح غير المحققة:
٣١٦,٤٠٢	١٩٢,١٨٠	في بداية السنة
(١٠١,٢٩٠)	(٣٠,٦٧٣)	خسائر غير محققة خلال السنة
(٢٢,٩٣٢)	-	الاستبعادات
١٩٢,١٨٠	١٦١,٥٠٧	في نهاية السنة
٧٦٤,٧٤٩	٧٥١,٦٩٦	صافي القيمة الدفترية

بلغت توزيعات الأرباح المستلمة من الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع مبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٧,٦ مليون ريال سعودي)، كما بلغت الإيرادات المحققة من بيع أوراق مالية متاحة للبيع مبلغ لاشيء (٢٠١٤: ١٩,٨ مليون ريال سعودي)، حيث تم قيدها من ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٢٨).

#### ١١ - الإستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	نسبة الملكية		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤	٢٠١٥	
				الشركات الزميلة
١٣٧,٩٥٠	١٤٣,١٥٦	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣٠,٥٦٧	-	٤٢,٦٠	-	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
١٢٣,٨٩٤	١٢٦,٩٧٤	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة
٢٩٢,٤١١	٢٧٠,١٣٠			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
				الشركة المدارة بصورة مشتركة
٤٤٩,٨٥٠	٤٩١,٣١٣	٣٣,٣	٣٣,٣	شركة البيوتانول السعودية المحدودة
٢٤٦,٧٧٦	٤١٢,٨٧٦			الاستثمارات الأخرى
٩٨٩,٠٣٧	١,١٧٤,٣١٩			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

١١ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى (تتمة)

كانت حركة الاستثمار في الشركات الزميلة والأخرى على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٧٤٣,١٧٠	٩٨٩,٠٣٧	رصيد بداية السنة
١٨,٥٥٣	٢٨,٩٨١	حصة الشركة في صافي أرباح السنة
٢٣٨,٩٥٦	٢١٣,١١٦	إضافات خلال السنة (*)
-	(٣٦,٨٠١)	إستبعادات خلال السنة (**)
(٦,٦٤٢)	(٨,٩٨٥)	توزيعات أرباح مستلمة
(٥,٠٠٠)	(١١,٠٢٩)	هبوط في قيمة استثمارات في الشركات الزميلة والأخرى
٩٨٩,٠٣٧	١,١٧٤,٣١٩	رصيد نهاية السنة

(\*) تتكون الاضافات خلال العام ٢٠١٥ بشكل رئيسي من الزيادة في راس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) بمبلغ ١٦٨ مليون ريال سعودي.

(\*\*) خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٥، قامت شركة التصنيع الوطنية ببيع كامل حصتها في رأسمال الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك) ونتج عن ذلك ارباح رأسمالية بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢- الممتلكات و الآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٤	الإجمالي ٢٠١٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مواد مساعدة ( محفزة )	تطوير آبار	أجهزة حاسب آلي	السيارات	الأثاث والمفروشات ومعدات مكتبية	العدد و الأوتار	الآلات والمعدات	الأراضي والمباني والتشيئات	
بالآلاف الريالات السعودية											
٢٤,٧٢٢,٧١١	٣٢,٦٠٠,٣٨٧	٢,٦١١,٤٢٣	٥٧,٧٢١	١,٢٠١,٠٢٣	٢٤,٩٠٦	٧٦,٣٢٠	١٣٥,٨١١	٧,٦٠٧	٢٤,٦٢٩,٧٢٣	٣,٨٥٥,٨٥٣	التكلفة:
١,٦٤٢,٣١٧	٧١٩,٩٦٥	٤٢٤,١٣٦	-	-	٧٥١	٢,٨٧٥	٦,٥٦١	١٢	٢٢٩,٨٠١	٥٥,٨٢٩	في بداية السنة
(١٢٥,٤٧٠)	(١٨٧,٠٦٤)	(١٠٨,٣١٥)	-	-	(٢٥)	(٣,٧٣٧)	(٢,٢٩٦)	-	(٦٤,١٦٢)	(٨,٥٢٩)	للإضافات
٦,٧٠١,٦٢٩	-	(٣٥٩,٢٦٦)	-	١,٢٣٢	-	٢٠٠	-	-	٣١٥,٩٤٥	٤١,٨٨٩	للاستبعادات
(٣٤٠,٨٠٠)	(١٢٨,١٤٥)	(٩,٢٨١)	-	(٩٠,٧٦٩)	-	-	(٣٦,٨٦٨)	-	٤٣,٢٧٥	(٣٤,٥٠٢)	تحويلات
٣٢,٦٠٠,٣٨٧	٣٣,٠٠٥,١٤٣	٢,٥٥٨,٦٩٧	٥٧,٧٢١	١,١١١,٤٨٦	٢٥,٦٣٢	٧٥,٦٥٨	١٠٣,٢٠٨	٧,٦١٩	٢٥,١٥٤,٥٨٢	٣,٩١٠,٥٤٠	فروقت ترجمة عملات أجنبية، صافي
في نهاية السنة											
الاستهلاك والهبوط في القيمة:											
٧,٢٨٥,٩١٣	٨,٦٠٧,٧٤٩	-	٢٨,٢٨٢	٤٨٦,٣٧٣	٢٠,١٩٧	٦١,٣٩٣	١٠٧,٥١٨	٣,٤١٩	٧,٢٤٧,٧٢٠	٦٥٢,٨٤٧	في بداية السنة
١,٥٧٤,٤٨٢	١,٦٥١,٤٠٣	-	٢٠,٤٩٧	٢٥,٧٧١	١,٩٢٦	٥,٠٨٩	١٣,٠٨٥	٤١	١,٤٢١,٤٤٢	١٦٣,٥٥٢	للإضافات
(٧٠,٩٤٣)	(١٥,٠١٦)	-	-	-	(١٥)	(٣,٢٩٠)	(١,٧٧٠)	-	(٨,٦٠٦)	(١,٣٣٥)	الإستبعادات
-	٨٠,٥٢٢	-	-	-	-	-	-	-	٧٠,٥٦٣	٩,٩٥٩	هبوط في قيمة الأصول
(١٨١,٧٠٣)	(٦٨,٩٦٨)	-	-	(٤٣,٥٩٣)	-	-	(٤١,٠٨٠)	-	٦٦,٢٨٨	(٥٠,٥٨٣)	فروقت ترجمة عملات أجنبية، صافي
٨,٦٠٧,٧٤٩	١٠,٢٥٥,٦٩٠	-	٤٨,٧٧٩	٤٦٨,٥٥١	٢٢,١٠٨	٦٣,١٩٢	٧٧,٧٥٣	٣,٤٦٠	٨,٧٩٧,٤٠٧	٧٧٤,٤٤٠	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:											
	٢٢,٧٤٩,٤٥٣	٢,٥٥٨,٦٩٧	٨,٩٤٢	٦٤٢,٩٣٥	٣,٥٢٤	١٢,٤٦٦	٢٥,٤٥٥	٤,١٥٩	١٦,٣٥٧,١٧٥	٣,١٣٦,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٣,٩٩٢,٦٣٨		٢,٦١١,٤٢٣	٢٩,٤٣٩	٧١٤,٦٥٠	٤,٧٠٩	١٤,٩٢٧	٢٨,٢٩٣	٤,١٨٨	١٧,٣٨٢,٠٠٣	٣,٢٠٣,٠٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- يتضمن بند الأراضي والمباني والإنشاءات قيمة أراضي لا تستهلك بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٠٩ مليون ريال سعودي).

- يتضمن بند الأراضي والمباني والإنشاءات قيمة تحسينات مباني مستأجرة بلغت صافي القيمة الدفترية لها ٧,٣ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٢,٧ مليون ريال سعودي).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت بعض الشركات التابعة لشركة كريستل بالاعتراف بهبوط في قيمة أصول بعد ان تبين عدم الجدوى الاقتصادية منها ( ايضاح ٢٧).

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بشكل رئيسي من تكاليف مشروع التوسعة لسكن العاملين وتكاليف تحسينات السلامة والبيئة ومشاريع الكفاءة وتوفير التكاليف ومصانع أخرى لبعض الشركات التابعة وتوسعة مرافق خطوط الإنتاج. بلغت تكاليف التمويل التي تم رسملتها على بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال العام ٢٠١٥ مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,١ مليون ريال سعودي).
- إن بعض الأراضي المقام عليها بعض المصانع والمرافق الخاصة ببعض الشركات التابعة مستأجرة بعقود إيجار قابلة للتجديد من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بأجور رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة.
- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة ضمانا للقروض المقدمة لها (إيضاحي ١٦ و ٢٠).

١٣- المشاريع قيد التنفيذ

يتكون رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية
١,٨٥٨,٦٥٨	٢,٨٢٨,٦٢٢
-	٤٠٦,٣٣٠
٢١٩,١٢٩	٤٩٩,٢٥٥
<u>٢,٠٧٧,٧٨٧</u>	<u>٣,٧٣٤,٢٠٧</u>

شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (أ)  
الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (ب)  
مشاريع أخرى

أ) تتكون مشاريع شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة بشكل رئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، من تكاليف إنشاء مصنع لمعالجة مادة الألمنيوم كمصدر إضافي للمادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم في مدينة جيزان، وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ٢,٨ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الإنتاج التجاري خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٦.

ب) تتكون مشاريع شركة كريستل بشكل رئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، من تكاليف إنشاء مشروع إنتاج مادة التيتانيوم الإسفنجي وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الإنتاج التجاري خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٧.

خلال العام ٢٠١٥، تم رسملة مبلغ وقدره ٤٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٢٦ مليون ريال سعودي) وتمثل هذه المبالغ تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بالمشاريع قيد التنفيذ.

١٤ - الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٥٣٨,١٨١	٢,٤١٠,٧٤٥	الشهرة (أ)
٧٣١,١٩٥	٥٣٢,٥٩٢	تكاليف برامج الحاسب الآلي وتقنية وموجودات غير ملموسة أخرى، صافي (ب)
٦,١٧٣	٢,٢٤٧	مصاري ف ما قبل التشغيل وتكاليف مؤجلة، صافي
<u>٣,٢٧٥,٥٤٩</u>	<u>٢,٩٤٥,٥٨٤</u>	

(أ) الشهرة

مراجعة الانخفاض في القيمة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار سنوي لمراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة. ولإجراء الاختبار، يتم تحديد الوحدات المدرة للنقدية. وبناءً على اختبار تقويم الشهرة الذي تم إجراؤه على مستوى المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أعلى من قيمتها القابلة للإسترداد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لدى احدى الشركات التابعة لشركة كريستل بمبلغ ٦٧,٢ مليون ريال سعودي وقد تم تسجيل هذا الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة (ايضاح ٢٧). تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمسة عشر سنة المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري البالغ ٣٪ على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بنشاط الشركة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت احدى الشركات التابعة لشركة كريستل بالاعتراف بانخفاض في قيمة بعض الموجودات غير الملموسة الاخرى بقيمة ١٣٣,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: لا شيء ريال سعودي). حيث تعتقد الإدارة أنه ليس له منفعة في المستقبل. (ايضاح ٢٧).

١٥ - الموجودات غير المتداولة الاخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٥٤٧,٣٣٠	٣٠٧,٣٣٤	الضرائب المؤجلة
٢٤٤,٠٨٧	٢٢٩,٨١٥	تكاليف تقييم واستكشاف، صافي
١٠٩,٥٢٩	٦٣,٨٦٤	أخرى
<u>٩٠٠,٩٤٦</u>	<u>٦٠١,٠١٣</u>	

١٦ - التسهيلات البنكية قصيرة الأجل والمرابحات

حصلت المجموعة خلال العام ٢٠١٥، على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بلغت ٢,٢٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٤٤٩ مليون ريال سعودي) وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مبلغ ٢,٠١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٢١٧ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات أمر لصالح البنوك والمؤسسات المالية وبعض التعهدات المالية، وتحمل عمولة وفقاً للمعدلات التجارية السائدة.

١٧- الدائنون

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤٠٠,٣٦٥	١,٧٣٩,٦٥٠	دائنون تجاريون
٣٦٥	١٦٠	مطلوبات إلى جهات ذات علاقة (ايضاح ٩)
٢,١٧٦	١٨,٢٣٨	دائنون آخرون
<u>١,٤٠٢,٩٠٦</u>	<u>١,٧٥٨,٠٤٨</u>	

١٨- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٣١,٠٨٠	٩٢٢,٠٨٧	مصاريف مستحقة الدفع
٢٨٦,٠٣٩	٣٥٨,٣٥٠	مخصص زكاة وضريبة
٤١٨,٥١٣	١٨٠,٣٨١	نعم دائنة أخرى
٢٠٠,٠٥٤	١٧٦,٨٧٧	مزايا موظفين مستحقة
٧٦,٢٣٥	٩٣,٨١١	توزيعات أرباح مستحقة
-	٣١,١٧٥	مخصص أبحاث وتطوير
١٢٠,٩٤٦	-	أدوات مالية مشتقة
٧,٠١٦	-	مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة استنجاز
٤٣,٧٢٨	٣٤,٢٩٩	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٢,٠٨٣,٦١١</u>	<u>١,٧٩٦,٩٨٠</u>	

١٩- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٤٩,٧ مليون ريال سعودي من المخصص للسنة الحالية (٢٠١٤: ٥٠,٨ مليون ريال سعودي).

خلال العام ٢٠١٥ حصلت الشركة على موافقة مصلحة الزكاة والدخل بتوحيد الاقرارات الزكوية للشركات القابضة وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠% وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م. ستقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة و الاقرارات الزكوية المعدلة للمجموعة وذلك من سنة ٢٠٠٨م ولغاية ٢٠١٤م. ستقوم الشركة بمراجعة المخصصات الزكوية التي سبق الاعتراف بها وذلك عند استلام الربط الزكوي النهائي على القوائم المالية الموحدة. تقدم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية بشكل مستقل لكل شركة.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥١,١١٢	٨٩,٨٩١	في بداية السنة
(١١,٩٧٨)	(٣٥,٥٣٣)	مسدد خلال السنة
٥٠,٧٥٧	٤٩,٦٩٣	مجنب خلال السنة
<u>٨٩,٨٩١</u>	<u>١٠٤,٠٥١</u>	مخصص الزكاة

١٩- الزكاة (تتمة)

الربوط الزكوية

حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧، كما تم تسديد الزكاة المستحقة عن السنوات من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٤ من واقع اقرارات الزكاة ولم تستلم الشركة بعد الربوط الزكوية لهذه السنوات من مصلحة الزكاة والدخل.

خلال العام ٢٠١٣، إستلم عدد من الشركات التابعة ربوط زكوية معدلة من مصلحة الزكاة والدخل عن عدة سنوات، والتي أظهرت فروقات زكوية إضافية بمبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي. وقامت الشركات التابعة بتقديم اعتراض على هذه الربوط، وتعتقد الإدارة بأنه لن تنشأ أي التزامات جوهرية عن ذلك.

٢٠- الصكوك والقروض طويلة الأجل

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	<b>الصكوك:</b>
		الإصدار الأول
		<b>القروض:</b>
١,٧٩٩,٢٩٠	٢,٥٥٤,٣٧٧	صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
١٩,٣٧٧,١٤٧	٢٠,١٦٨,٤٩٤	بنوك تجارية وأخرى (ب)
٢٣,١٧٦,٤٣٧	٢٤,٧٢٢,٨٧١	إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٢,٨٧٢,١٤٠)	(٤,٤٠١,٤٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
(٣٥٦,١٨١)	(٤٠٨,١٠٣)	تكاليف التمويل المؤجلة، صافي
١٩,٩٤٨,١١٦	١٩,٩١٣,٣٦٨	الجزء غير المتداول

**الصكوك**

بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢)، أصدرت الشركة إصدارها الأول الخاص من الصكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي، وبقيمة اسمية قدرها ١ مليون ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة إصدار. ويأتي هذا الإصدار كأول إصدار من برنامج الصكوك المعتمد اصداراً على عدة فترات. يحمل الإصدار معدل عائد متغير على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زاندا هامش محدد يستحق السداد مقدماً كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الاسمية بتاريخ إستحقاقها في ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩).

**القروض**

(أ) صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٣,٥٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,٣٩٩ مليون ريال سعودي) وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٥٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٧٩٩ مليون ريال سعودي). حصل صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان مقابل هذه القروض على رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة المستفيدة من هذه القروض بالإضافة إلى سندات لأمر وضمائمات من الشركاء. كما تتضمن إتفاقيات القروض على بعض التعهدات والتي تتطلب بعض الأمور بما فيها تحديد للمصاريف الرأسمالية والمحافظة على مستوى أدنى لكل من صافي قيمة حقوق الملكية ومعدل التداول.



٢٠- الصكوك وقروض طويلة الأجل (تتمة)  
القروض (تتمة)

(ب) البنوك التجارية وأخرى

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية بمبلغ ٢٥,٣٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤): ٢٣,٥٨٦ مليون ريال سعودي). وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مبلغ ٢٠,١٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤): ١٩,٣٧٧ مليون ريال سعودي). إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وبرهن أصول و ممتلكات وآلات ومعدات بعض الشركات التابعة بالإضافة إلى ضمانات من الشركاء. وتشمل هذه التسهيلات اتفاقية تسهيلات ائتمانية مضمونة بدرجة ممتازة بمبلغ ٣,٣٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال العام ٢٠١٥، وقعت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مجموعة من البنوك المحلية بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي. يتم تسديد هذا القرض على ستة سنوات بأقساط نصف سنوية متساوية، وقد تم إصدار هذه القروض بضمان سندات لأمر.

تحمل تلك القروض عمولة وفقا للأسعار التجارية السائدة.

تتضمن التسهيلات الائتمانية أعلاه بعض التعهدات التي تقيد بعض الأمور، خاضعة إلى الاستثناء، منها تكبد حق حجز ومعاملات البيع وإعادة الاستنجاز ودفعات معينة ومبيعات موجودات ومعاملات شركات شقيقة واندمجات أو إستحوادات. كما أن الشركة مقيدة بحد أقصى للمصاريف الراسمالية في السنة، ومطلوبة بالحفاظ على معدلات مالية محددة.

بعض تعهدات اتفاقيات القروض للمجموعة تشمل على تعهدات بنسب اداء محددة، ونظرا لتجاوز بعض هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم الحصول على إعفاء من البنوك المانحة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢١- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦١٢,٨٧٦	٤٦٠,٧٨٨	مطلوبات ضرائب دخل مؤجلة
١٢٨,٠٦٣	١٣٤,٥١٠	مخصص تكاليف إصلاح وإقفال مناجم
١٠١,٩٢٦	١٣٣,٠٧٩	التقاعد والمنافع الأخرى لما بعد التقاعد
٨٤,٦٥٣	٧٩,١٧٣	التزامات توقف عمل موجودات
١٣٢,٢٢٧	١٧٧,٧٦٢	أخرى
١,٠٥٩,٧٤٥	٩٨٥,٣١٢	

٢٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤): ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠١٤): ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٣- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٥) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام ٢٠١٤ بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم، وعلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠١٤) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام ٢٠١٣ بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم، وعلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

٢٤- الإحتياطات الأخرى  
يتكون بند الإحتياطات الأخرى من البنود الرئيسية التالية:

(أ) تحوطات التدفقات النقدية

يمثل التغير في تحوطات التدفقات النقدية الفرق الناتج من تحويل القروض طويلة الأجل القائمة بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي اعتبرت بمثابة تحوط مقابل الإيرادات المستقبلية المتوقعة بنفس العملة. كما تشمل أيضاً الفرق الناتج من تقديرات القيمة العادلة للجزء الفعال من الأدوات المالية المشتقة (عقود مقايضة أسعار فوائد) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تعتبر أداة تحوط مقابل العنصر المتحوط له، وهي عقود بعملات أجنبية وذلك بناء على أسعار الليبور، ويتم معالجة هذه الفروقات كفروقات غير محققة ضمن حقوق الملكية وفقاً للسياسات المحاسبية.

(ب) تسويات تحويل عملات أجنبية

يمثل بند تعديلات فروقات ترجمة عملات أجنبية كافة فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الخارجية، وعن تحويل الإلتزامات التي تغطي مخاطر صافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة في الخارج.

(ج) تعديلات إلتزامات بعد التقاعد

يمثل هذا البند تعديلات الإلتزامات صندوق التقاعد في الشركات التابعة في الخارج والناشئة عن برامج معاشات تقاعد للموظفين المؤهلين في مناطق خارجية ذات سيادة مستقلة.

(د) فرق شراء حقوق اقلية

يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات في الحصة الاضافية المشتره من حقوق الاقلية للشركات التابعة. حيث يمثل هذا المبلغ بشكل رئيسي فرق شراء حقوق الاقلية في شركة كريستال (ايضاح ٢)

٢٥- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
٧١٥,٧١٦	٥٩٦,٨٥٢	شحن ونقل
٤,٦٧٦	١٢٣,٣٩٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٤,٢٢٧	١٠٩,٠٧٩	رواتب ومزايا موظفين
٤٤,٣٦١	٣٢,٦٣٧	حوافز موزعين
٥٠,٦٩٩	٨٦,٤٠١	أخرى
٩٣٩,٦٧٩	٩٤٨,٣٦٣	

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
٤٧٤,٠٤٦	٤٨١,٨١٢	رواتب ومزايا موظفين وسفريات
٩٠,٢٨٨	٣٥٣,٧١٥	اعادة هيكلة واتعاب مهنية
١٢٥,٣٩٥	٢٧٨,٤٦٩	بحث و تطوير
٥٨,٩٢٠	٦٢,٢٠٤	استهلاك وإطفاء
٢٣,٢١٤	٢٦,٨٦٣	ايجارات
٣٤,٥٤٣	٥,٦٤٨	مساهمات خيرية وإعمال اجتماعية
٩٠,٨٣١	٦٥,٥٨١	أخرى
٨٩٧,٢٣٧	١,٢٧٤,٢٩٢	

٢٧- هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتكون بند هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مما يلي:

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
-	١٣٣,١٩٦	هبوط في قيمة موجودات غير ملموسة (ايضاح ١٤)
-	١٠٠,٠٠٠	هبوط في قيمة مشاريع تحت التنفيذ
-	٨٠,٥٢٢	هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ١٢)
-	٦٧,٢٤٢	هبوط في قيمة الشهرة (ايضاح ١٤)
٥,٠٠٠	١١,٠٢٩	هبوط في قيمة استثمارات في الشركات الزميلة والأخرى
٥,٠٠٠	٣٩١,٩٨٩	

٢٨- (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
٤٧,٦٠١	٣٨,٨٤٨	توزيعات أرباح مستلمة
٢٦,٠١٣	١٢,٣٥٤	عوائد مرابحات وأخرى
-	٣١,١١٩	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركة زميلة (ايضاح ١١)
٢٨,٠٦٦	٧,٠١٦	إطفاء مكاسب مؤجلة
٤٦,٢٨٨	-	إيرادات تشغيل تجريبي و عكس مخصص هبوط في
٢٦,٨٣٦	-	قيمة مشاريع تحت التنفيذ (*)
١٩,٨٤٦	-	عكس الزيادة في مخصص الأبحاث والتطوير
(٤٦,٧٤١)	(١٥,١٨٣)	أرباح محققة من بيع استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع (ايضاح ١٠)
(٢٦,٣٩١)	(١٦,٥٦٢)	خسائر من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١٢٠,٩٤٦)	(٣٦٣,٩٤٣)	خسائر ارباح فروقات تحويل عملات اجنبية
٥٥,٢١٢	٢٥,٦٨٨	المشتقات المالية و العقود الاجلة (ايضاح ٣٤)
٥٥,٧٨٤	(٢٨٠,٦٦٣)	أخرى

(\*) في سنوات سابقة للعام ٢٠١٤ قامت إحدى الشركات التابعة لشركة كريستل بتكوين مخصص بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي مقابل الهبوط في قيمة المشاريع تحت التنفيذ. وخلال العام ٢٠١٤ تمت إعادة مراجعة تلك المشاريع، وبناءً عليه، قررت إدارة الشركة عكس ما قيمته ٤٦ مليون ريال سعودي من هذا المخصص.

٢٩- القضايا القانونية

توجد على إحدى الشركات التابعة لشركة كريستل (شركة تابعة) دعاوى قضائية غير اعتيادية في الولايات المتحدة الأمريكية، حيث قامت الشركة خلال عام ٢٠١٣ بتقديم اقتراح للتسوية قبل به المدعين لبعض هذه الدعاوى. وعليه، قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم لهذا الاقتراح المقدم، وقد تم سداد المبلغ خلال العام ٢٠١٤.

٣٠- (خسارة) ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة على أساس إجمالي الاسهم المصدره والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

٣١ - المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط الشركة (المركز الرئيسي) بالاستثمارات وتعمل الشركات التابعة في المجال الصناعي والبتروكيماويات. ان الاسواق الرئيسية لقطاع البتروكيماويات هي المملكة العربية السعودية واوربا والشرق الاوسط و آسيا والقطاعات الاخرى هي المملكة العربية السعودية وشمال وجنوب الولايات المتحدة الامريكية واوربا واستراليا والشرق الاوسط و آسيا. وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

**القطاع الصناعي :** إنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم وعمليات انتاج متخصصة في مادة الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم، وإنتاج البطاريات السائلة للسيارات، وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، وإقامة الصناعات البلاستيكية بكافة انواعها وإنتاج الواح الاكرليك.

**قطاع البتروكيماويات :** يشتمل على الكيماويات الأساسية، والبوليمرات.

**المركز الرئيسي وأخرى :** يشتمل على عمليات المركز الرئيسي، ومراكز التقنية والأبتكارات والأنشطة الاستثمارية، وتقديم الخدمات الفنية الصناعية.

المجموع بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي وأخرى بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيماويات بآلاف الريالات السعودية	القطاع الصناعي بآلاف الريالات السعودية	كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٤,٩٧٥,٠٤٨	(١٥,٣٢٦,٢٣٢)	١٦,٥١٨,٣١٥	٢٢,٥٠٧,٠٢٤	٢١,٢٧٥,٩٤١	مجموع الموجودات
٣١,٢٢٦,٩٣٧	(١,٤٢٩,٩٨٢)	٧,١٨٠,٧٢١	١٢,٣٢٥,٥٦٧	١٣,١٥٠,٦٣١	مجموع المطلوبات
١٥,١٤٥,٥١١	(٣,٥٠٤,٥١٤)	٤٠٠,٥٨٣	١٠,٩٠٥,٣٤٤	٧,٣٤٤,٠٩٨	المبيعات
٢,٢١٢,٧٤٧	٩٨٦	٧٩,٥١١	٢,٠٨١,٩١٩	٥٠,٣٣١	الربح الاجمالي
١,٨٢٧,٧٤٢	-	٤٢,٠٦٦	١,١٣٢,٢٨٢	٦٥٣,٣٩٤	الاستهلاكات والاطفاءات
(٣٧٢,٩١٦)	١,٠٤٨,٨٥٣	(١,٢٩٨,٧٥٤)	١,٣٨٢,٦٣٣	(١,٥٠٥,٦٤٨)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٢,١٢٧,٣٨٢	-	٣٥,٣٥٣	٥٦٥,٦٩٨	١,٥٢٦,٣٣١	مصاريف رأسمالية
٤٧,٨٩١,٧١٤	(١٣,٧١٧,٢١٧)	١٨,٤٤٩,٣٩٣	٢٣,٧٤٦,٨١٦	١٩,٤١٢,٧٢٢	كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٨,٩١٣,٤٣١	(١,٣٩٨,٣٢٢)	٦,٤١١,٥٣٠	١٣,١٧٨,٥٤٧	١٠,٧٢١,٦٧٦	مجموع الموجودات
١٨,٦٩٢,٥٨٠	(٤,٥٦١,٤٩٦)	٤١٣,٦٨٢	١٣,٨٨٧,١٩٧	٨,٩٥٣,١٩٧	مجموع المطلوبات
٤,٦١٢,٤٨٤	٤٠٩	٧٧,٠٦٨	٢,٩٣٣,٨١٧	١,٦٠١,١٩٠	المبيعات
١,٦٩١,٧٣٤	-	٤٠,١١٠	٩٧٨,٩٢٨	٦٧٢,٦٩٦	الربح الاجمالي
٢,٧٨٩,١٢١	(١,٢٧٩,٠٣٩)	١,١٩٠,٢٦٩	٢,٤٣٩,٠١٢	٤٣٨,٨٧٩	الاستهلاكات والاطفاءات
٢,٤٢١,٥٣٨	-	٣٨,٣٥٨	٦٣٨,٠٨٦	١,٧٤٥,٠٩٤	الدخل من العمليات الرئيسية
					مصاريف رأسمالية

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية، بشكل رئيسي، من النقدية وشبه النقدية، والاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة، والمدينون، و المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى، والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، والقروض البنكية قصيرة الأجل والمرابحات، والدائنون، والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى، والقروض طويلة الأجل، والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان، عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. لا يوجد لدى المجموعة تركيزات هامة لمخاطر الائتمان. يتم الاحتفاظ بالنقدية بشكل جوهري لدى بنوك وطنية ذات تصنيف إئتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

### ٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات، المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى المجموعة موجودات جوهرية خاضعة لعمولات ولكن لديها مطلوبات خاضعة لعمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤. تقوم المجموعة بإدارة قروضها الخاضعة لأسعار عمولة متغيرة باستعمال مقايضات أسعار العملات من متغيرة إلى ثابتة والتي لها أثر اقتصادي في تحويل أسعار عمولات القروض المتغيرة إلى أسعار ثابتة. وعند استعمال أسعار المقايضة يوفر ذلك للمجموعة بالاتفاق مع الطرف المقابل على تبادل الفرق بين عقود الأسعار الثابتة والأسعار المتغيرة في أوقات محددة (ربع سنوي) وذلك بالرجوع إلى القيمة المقترحة الأصلية.

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة، الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي ما خلال فترة قصيرة، بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات، المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي من خلال دورة أعمالها الاعتيادية. تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتحمل أثارها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. تقوم المجموعة بتغطية مخاطر أسعار العملات الأجنبية من خلال استخدام الأدوات المالية المشتقة.

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

### ٣٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

#### (أ) الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة الارتباطات الرأسمالية التالية:

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	
١,٥٦٧,١٤٠	٧٦٢,٣٣١	إرتباطات رأسمالية عن مشاريع قيد التنفيذ و شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٨,٠٠٠	٢٢٧,٠٠٠	إرتباطات عن عقود استشارات

#### الارتباطات بموجب عقود الإيجار التشغيلي

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	
١١٤,٠٩٩	١١٠,٠٠٢	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلي تم تحميلها كمصاريف خلال السنة

تتكون دفعات عقود الإيجار التشغيلي من الإيجارات المستحقة على المجموعة عن إستئجار أراضي ووحدات سكنية ومواقع للمصانع، إن معدل فترة عقود الإيجار المتفق عليها تتراوح من سنة إلى ٣٠ سنة.

تقوم شركة كريستل إن أورجانيك كيميكالز (شركة تابعة) بإستئجار عدة أراضي وممتلكات ومرافق ومعدات بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء وللفترات متعددة.

٣٣- الارتباطات والالتزامات (تتمة)

(أ) الارتباطات الرأسمالية (تتمة)

إن الحد الأدنى للدفعات المستقبلية المتعلقة بكل عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء والتي تزيد عن سنة هي على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٠,٩٣٩	٧٥,٥٧٥	سنة واحدة
٢٣٠,٤٧٣	١٦٦,٨٢٦	سنتان إلى أربع سنوات
٧٤,١٠٧	١٦,٨٢٨	أكثر من أربع سنوات
٤١٥,٥١٩	٢٥٩,٢٢٩	إجمالي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار

(ب) الالتزامات المحتملة

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٧١٠,٦٨١	٢,١٢٨,٤٥٨	١- خطابات مستندية و ضمان

لدى شركة كريستل إتفاقيات شراء متعددة لشراء المعدن الخام الذي يتم استخدامه في إنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم، وبعض الإتفاقيات الأخرى لشراء المواد الخام والمنافع العامة والخدمات بشروط مختلفة تمتد إلى عام ٢٠٢٠. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كان الحد الأدنى للدفعات المستقبلية المقدرة بموجب هذه العقود غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,١٦٧,٤٦٠	١,٢٧١,٠٥٩	سنة واحدة
١,٦٤٦,٩٥٥	١,١٦٢,٩٧٧	سنتان إلى أربع سنوات
٢٧٣,٦٣٨	٥٦,٩٥٦	أكثر من أربع سنوات
٤,٠٨٨,٠٥٣	٢,٤٩٠,٩٩٢	إجمالي الحد الأدنى لدفعات المستقبلية

٢- قدمت الشركة ضمانات اعتبارية الى البنوك التجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي بنسبة تملكها في رؤوس أموال بعض الشركات التابعة والزميلة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من تلك الجهات. وقد بلغ إجمالي تلك الضمانات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨,٤٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٧,٤٥٦ مليون ريال سعودي).

٣- هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، عدا ما تم الإفصاح عنه في (إيضاح ٢٩)، ويتم الترافع بشأنها، كما يوجد قضايا جاري الاتفاق على تسويتها النهائية. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. كما لا تتوقع الإدارة، كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ان يكون لهذه القضايا اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٣٤- الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، بتغطية مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات. تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة (مثل مقايضات أسعار العملات، وعقود الصرف الأجنبي الأجلة، ومشتقات العملات الأجنبية الأخرى، عمليات التغطية الطبيعية) لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات على المبيعات، والمشتريات، والودائع النقدية، والقروض المسجلة بالعملة المحلية لها. إن عمليات التغطية هذه مؤهلة لتعتبر تغطية مخاطر تدفقات نقدية. يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطات تغطية مخاطر التدفقات النقدية لما بعد الشراء الذي يتم تحديدها على أنها فعالة ضمن الإحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة بمبالغ اسمية قدرها ٢,٠٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣,٣١٢ مليون ريال سعودي)، وحصة المجموعة في صافي حركة القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية قدرها ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٩٦,٥ مليون ريال سعودي) تمثل القيمة العادلة. يمثل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية الجزء الفعال من عملية التغطية. ويتم إثبات الربح أو الخسارة المؤجلة المتراكمة عن عمليات تغطية المخاطر في قائمة الدخل الموحدة عندما تؤثر المعاملة المغطاة على قائمة الدخل الموحدة.

خلال العام ٢٠١٤ والربع الأول من العام ٢٠١٥، أبرمت شركة كريستل (إحدى الشركات التابعة) عقود ادوات مالية مشتقة آجلة للحد من مخاطر التقلب في أسعار صرف العملات وبعض المشتقات المالية الأخرى المتعلقة بأسعار العملات مع عدد من البنوك المحلية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغ الفرق ما بين السعر الفوري والسعر الاجل للعقود الاجلة القائمة في ذلك التاريخ مبلغ ١٢١ مليون ريال سعودي، خلال العام ٢٠١٥ رأت إدارة المجموعة عدم جدوى الإبقاء على تلك العقود، وعليه تم الاتفاق مع المؤسسات المالية ذات العلاقة لإنهاء وتسوية هذه العقود. ونتج عن ذلك تسجيل صافي القيمة العادلة السالبة لهذه العقود والبالغة ٣٨٧ مليون ريال سعودي، ضمن صافي الإيرادات والمصاريف الأخرى (ايضاح ٢٨).

#### ٣٥- حقوق الأقلية

كانت حركة الحقوق الأقلية على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٥٧٧,٣٧٨	٧,٣٥١,٩٩٨	رصيد بداية السنة
٧٧٧,٢٢٦	(٢٣٣,٤٣٣)	حصة في صافي أرباح السنة من الشركات التابعة
(٨٧١,١٠١)	(٥٣٨,٩١١)	توزيعات أرباح
(٨٣,٣١٧)	(٧٧١,٥٧٦)	حقوق أقلية مستحوذ عليها
(٤٨,١٨٨)	(٢٨,١٣٢)	أخرى، صافي
<u>٧,٣٥١,٩٩٨</u>	<u>٥,٧٧٩,٩٤٦</u>	رصيد نهاية السنة

#### ٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٦).

#### ٣٧- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع العرض للسنة الحالية.