المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية

Saudi Industrial Investment Group
Saudi Joint Stock Co.

www.siig.com.sa

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقدية وشبه نقدية		٢,٣٧٩,٥٥٤	١,٥٠١,٢٢٧
ودائع قصيرة الأجل		٥٥٣,٠٠٠	-
مدينون تجاريون		١,٠١٤,٢٥٤	٩٨٦,٨٧٤
تأمينات نقدية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٩٩,٣٢٧	١٠٦,١١٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٤	١٢٢,٥٨٧	٢٦٢,٧٤٦
مخزون	٥	١,٠٨٧,٩٦٢	١,٠٢٥,٠١٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٥,٢٥٦,٦٨٤	٣,٨٨١,٩٧١
الموجودات غير المتداولة			
قروض موظفين		٦١,٥٧٩	٤٣,٨٣٨
مصاريف مؤجلة		٤٩,٠٥٢	٦٨,٤١٣
قرض مساند لمشاريع مدارة بصورة مشتركة		٥٧١,٨٧٥	٢٨٨,٧٥٠
استثمارات في مشاريع مدارة بصورة مشتركة	٦	٣,١٢٠,٠٤٢	٣,٢٥٦,٩٣٧
ممتلكات وآلات ومعدات		١٧,٥٧٠,٤٧٠	١٨,٢٦٤,٣٠٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢١,٣٧٣,٠١٨	٢١,٩٢٢,٢٤٣
إجمالي الموجودات		٢٦,٦٢٩,٧٠٢	٢٥,٨٠٤,٢١٤
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون		٢١٢,٧٢٧	٢٢٢,٥١٦
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٣٨٤,١٠٥	٣١٤,٣٠٧
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٤	١٠٦,١١١	١٢٢,٩٢٧
قرض قصير الأجل		-	٦٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض لأجل	٨	١,١٤٥,٥٠٣	٩٢٥,٥٠٤
مخصص زكاة	٧	٢٨٧,٧٩٥	٢٠٠,١١١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,١٣٦,٢٤١	٢,٤٣٥,٣٦٥
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قروض لأجل	٨	١٠,٨٢٢,٣٢٨	١١,٩٦٧,٨٣١
صكوك	٩	١,٠٧٠,٠٠٠	-
قرض مساند من شريك غير مسيطر	١٠	١,١٣١,٧٩٧	١,١٣١,٧٩٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٨,٤٣٧	٢٥,٢٧٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٣,٠٦٢,٥٦٢	١٣,١٢٤,٩٠٢
إجمالي المطلوبات		١٥,١٩٨,٨٠٣	١٥,٥٦٠,٢٦٧
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١١	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥٢٦,٩٨٧	٤٣٣,٦٥٤
أرباح مبقاة		١,٩١٢,١٩٨	١,٦٥٨,٩٨٠
إجمالي حقوق المساهمين		٦,٩٣٩,١٨٥	٦,٥٩٢,٦٣٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		٤,٤٩١,٧١٤	٣,٦٥١,٣١٣
إجمالي حقوق الملكية		١١,٤٣٠,٨٩٩	١٠,٢٤٣,٩٤٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢٦,٦٢٩,٧٠٢	٢٥,٨٠٤,٢١٤

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

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

بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
المبيعات		١,٧٧٠,٧٥٣	١,٧٠٩,٩٥٤
تكلفة المبيعات		(١,٣٣١,١٨٨)	(١,٢٥٣,٧٩٧)
إجمالي الربح		٤٣٩,٥٦٥	٤٥٦,١٥٧
الحصة في أرباح المشاريع المدارة بصورة مشتركة، صافي	٦	٨٧,٨٧٨	٢١٠,٥٠٦
مصاريف بيع وتوزيع		(١٤٢,٧٣٥)	(١١٦,١٩٨)
مصاريف عمومية وإدارية		(٦٦,٣٤٧)	(٦٠,٨٩٠)
الدخل من العمليات الرئيسية		٣١٨,٣٦١	٤٨٩,٥٧٥
أعباء مالية، صافي		(٣١,٦٦٧)	(٤١,٨٩٧)
إيرادات أخرى، صافي		٢,٩٦٥	١,٨٨٦
الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة		٢٨٩,٦٥٩	٤٤٩,٥٦٤
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل شركة تابعة		(١٢٥,٤١٨)	(١٥٦,٩٩٧)
الدخل قبل الزكاة		١٦٤,٢٤١	٢٩٢,٥٦٧
الزكاة	٨	(٣٨,٥٠٢)	(٣١,٨٤٦)
صافي دخل الفترة		١٢٥,٧٣٩	٢٦٠,٧٢١
ربح السهم للفترة (ريال سعودي):	١٢		
المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية		٠,٧١	١,٠٩
المتعلق بصافي الدخل		٠,٢٨	٠,٥٨

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

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

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

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

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

بآلاف الريالات السعودية	حقوق المساهمين: رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٣,٦٥٤	١,٢٩٨,٧٥٩	٦,٢٣١,٤١٣	٣,٤٩٤,٢١٦	٩,٨٢٦,٢٢٩
صافي دخل الفترة	-	-	٢٦٠,٧٢١	٢٦٠,٧٢١	١٥٦,٩٩٧	٤١٧,٧١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٣٣,٦٥٤	١,٦٥٨,٩٨٠	٦,٥٩٢,٦٣٤	٣,٦٥١,٣١٣	١٠,٢٤٣,٩٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٦,٩٨٧	١,٧٨٦,٤٥٩	٦,٨١٣,٤٤٦	٤,٣٦٦,٢٩٦	١١,١٧٩,٧٤٢
صافي دخل الفترة	-	-	١٢٥,٧٣٩	١٢٥,٧٣٩	١٢٥,٤١٨	٢٥١,١٥٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٦,٩٨٧	١,٩١٢,١٩٨	٦,٩٣٩,١٨٥	٤,٤٩١,٧١٤	١١,٤٣٠,٨٩٩

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

تقرير مراجعي الحسابات

EY
ارنست و يونغ
محاسبون قانونيون
عضو في مجموعة إرنست و يونغ العالمية
الطابق 6 و 15 - برج الفيصلية
شارع الملك فهد
الرياض 11421
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل 45

هاتف: 9966 11 273 4740+
فاكس: 9966 11 273 4730+
www.ey.com

تقرير الفحص

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة 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 مسئولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدوداً وفقا 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 المسئولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

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

الرياض: ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ
الموافق: (١٩ ابريل ٢٠١٥)

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

١ - التنظيم والنشاطات

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٤٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). تأسست الشركة بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٦١٠ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤١٦هـ (الموافق ٥ اكتوبر ١٩٩٥).

يتمثل نشاط الشركة، في تنمية وتطوير القاعدة الصناعية في المملكة وعلى الأخص الصناعات البتروكيماوية وفتح مجالات تصديرها إلى الأسواق الخارجية وفتح المجال للقطاع الخاص للدخول في صناعات أخرى باستعمال منتجات الصناعة البتروكيماوية 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 تحويلها 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 تملك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال وأو تمارس عليها سيطرة إدارية عملية.

تعد 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 % ٢٠١٥	٢٠١٤	بلد التأسيس
الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") *	٥٠	٥٠	السعودية

* فيما يلي بيان بالشركات التابعة لبتروكيم:

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

** تم الإعلان عن توقف مؤقت غير محدود للإنتاج خلال شهر مارس ٢٠١٤ لمدة عشرة أيام، وذلك بسبب تعطل جهاز تغذية الغاز 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 يجب أن تقرأ جنباً إلى جانب 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 اعدادها 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 شرائها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. 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 ومعدات كيميائية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- الأعمال تحت التشغيل والبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرين 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 المستوحة لتمويل الأصل 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 الأعمال الإنشائية الضرورية المتعلقة وإعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم فيما عدا الجاليلوم (معدن نفيس) حيث يتم تظهره بالتكلفة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية. أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يجري احتساب الاستهلاك على الممتلكات و الآلات و المعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

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

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

الاستثمار في المشاريع المدارة بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها المجموعة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة وبحيث تلك أن السياسات التشغيلية والمالية الاستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشتركة 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 الانخفاض في قيمة الاستثمار الفردية، إن وجد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم، دورياً، مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض 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 الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض 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 المقرض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمبالغ 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 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

يجب 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 إخضاعها بناءً على القوائم المالية السنوية بشكل أكثر دقة. يتم اجراء تسويات للفروقات، ان وجدت، الناتجة عن إجراء 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 الأولية الموحدة، إن وجدت.

يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من الشركة وشركاتها التابعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لأنظام العمل والعمال السعودي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي 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 الاخرى 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 المنطقة خصيصاً بتسليم وتسويق المنتجات. يتم تحميل كافة المصاريف الأخرى - فيما عدا تكلفة المبيعات - على المصاريف الادارية والعمومية و على أسس متناسقة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

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 المداد 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 المبقاة، 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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠١٥	٢٠١٤
شريك غير مسيطر في شركة تابعة	أتعاب تسويق	(٤٦,٨٦٨)	(٤٥,١٣٨)
جهات منتسبة	خدمات مقدمة	(٨٣,١٣٠)	(٧٣,٦١٣)
	مبيعات	١٧,٤٧٤	١٠٢,١٨٤
	مشتريات	(١٩٤,٨٨٤)	(٣٠٤,٦٢٤)

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

٥ - المخزون

بآلاف الريالات السعودية

	٢٠١٥	٢٠١٤
بضاعة تامة الصنع	٥٧٥,٣٨٨	٦٢٧,١٣٢
قطع غيار	٣٢٣,٤٣٧	١٥٩,٨٩٩
مواد خام	١٣٣,٧٢١	١٩٧,٢٤١
معدات كيميائية	٥٥,٤١٦	٣٩,٩٣٨
	١,٠٨٧,٩٦٢	١,٠٢٥,٠١٠

٦ - الاستثمارات 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:

بآلاف الريالات السعودية

	٢٠١٥	٢٠١٤
في بداية السنة	٣,١٩٤,٠٣٩	٣,٣٢٣,٩٢١
الحصة في الأرباح	٨٧,٨٧٨	٢١٠,٥٠٦
توزيعات أرباح	(١٢١,٨٧٥)	(١٨٧,٥٠٠)
في نهاية السنة	٣,١٢٠,٠٤٢	٣,٢٥٦,٩٣٧

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

٧ - الزكاة

يجب مخصص الزكاة 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 ونتج عنها فروقات بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي. هذا وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة إلى مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على هذا القرار لدى ديوان المظالم.

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 ونتج 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 كاف مقابل هذه البنود المعترض عليها.

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

قامت بتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٢٤,٤٢ مليون ريال سعودي، هذا وقد اصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة بمبلغ ٢٤,٤١٠ مليون ريال سعودي، وقد اعترض