

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٦ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
سندوق بريد ٣٧٣٣
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
لنبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الاولية 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 الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة 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 نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الاولية 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)



التاريخ: ٣ محرم ١٤٣٦ هـ
(٢٧ أكتوبر ٢٠١٤)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٧٩١,١٠٣	٥,٨٦٧,٣٤٦		نقدية وشبه نقدية
٣,٦٧٣,٦٦٢	٤,٨٣٣,٠٩٠		مديون
٥,٠٤٤,٤٦٥	٥,٩٧١,٦٨٢		مخزون
٨٧٠,٨٣٧	١,٢٩١,٣٣٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
١٤,٣٨٠,٠٦٧	١٧,٩٦٣,٤٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٢,٠٣٧	١,٠٧٩,٠٩٦		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٧٦,٨٥٤	٨٢٥,٥٠٢	٤	استثمارات في شركات زميلة واخرى
١٧,٣٤٥,٨٠٥	٢٣,٩١٩,٩٤٥		ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٧١٢,٩٠٤	١,٩٨٥,٦٠٦	٥	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٦٧٦,٠٣٩	٣,٥٧٤,٨٤٩		موجودات غير ملموسة
٨٩٥,٥٩٨	٩٠٥,٦٢٨		موجودات غير متداولة اخرى
٣٠,٨٢٧,٥٣٧	٣٢,٢٩٠,٩٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٥,٢٠٧,٦٠٤	٥٠,٢٥٤,٠٨٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٣٧٤,٨٩٥	١,٩١٦,١٧٤		تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومراجعات
١,١٩٣,٣١٣	١,٥٢١,٣٢٩		دائنون
١,٩٦٦,٤٥٧	٢,٢٣٥,٩٠٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٧٨٩,٧٨٠	٢,٣٨٢,٤٩٧	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٨,٠٦٦	١٤,٠٣٣		الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار
١٨٧,٥٠٠	٤٦٨,٧٥٠		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٧,٥٤٠,٠١١	٨,٥٣٨,٦٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٢١٥,١٨٣	٢٠,٢٥٥,٠٨٦	٦	صكوك وقروض طويلة الاجل
١١١,٦١٥	٣٨,٩٦٧		ادوات مالية مشتقة
١٤,٠٣٣	-		مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار
٤٦٨,٧٥٠	-		التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٢٥٧,٦٢٩	٣١٩,٩٤٩		تعويضات نهاية الخدمة
١,٣١٧,٩١٢	١,٠٤٥,٣٠٣		مطلوبات غير متداولة اخرى
١٨,٣٨٥,١٢٢	٢١,٦٥٩,٣٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٢٥,١٣٣	٣٠,١٩٧,٩٩٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٧	راس المال
١,٠٠٥,٥٤٩	١,١٣٢,٠٨٢		احتياطي نظامي
٤,١٢١,٧٤٨	٤,٢٥٥,١٦٧		ارباح مبقاة
١٨٠,٦٧١	٤٨٩,٩٠٨		ارباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الاوراق
(٤٢٧,١٤٧)	(٤٦٨,٨٧٨)		المالية المتاحة للبيع
			احتياطيات اخرى
١١,٥٦٩,٩٦٣	١٢,٠٩٧,٤٢١		مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الاقلية
٧,٧١٢,٥٠٨	٧,٩٥٨,٦٦٦		
١٩,٢٨٢,٤٧١	٢٠,٠٥٦,٠٨٧		مجموع حقوق الملكية
٤٥,٢٠٧,٦٠٤	٥٠,٢٥٤,٠٨٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤		
١٣,٦٧٦,٦٥٢	١٥,١١٤,٣٥٩	٤,٣٧٥,٥٥٣	٥,٦١٢,٩٥١		المبيعات
(١٠,١١٧,٣٨٥)	(١١,٢٦٧,٢٥٤)	(٣,١٨٥,٤٦٧)	(٤,٤٢٧,٦٨٦)		تكلفة المبيعات
٣,٥٥٩,٢٦٧	٣,٨٤٧,١٠٥	١,١٩٠,٠٨٦	١,١٨٥,٢٦٥		اجمالي الربح
(٦٤٠,٠٩٤)	(٦٩٤,٢٩٨)	(٢١٥,٢٠١)	(٢٥٦,٢٨٨)		مصاريف بيع وتسويق
(٥٩٧,١٠٢)	(٧٦٩,٩٥٢)	(٢٢٣,٠٠٧)	(٢٨١,٣٩٥)		مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٤٤٢	١٦,٣٤٤	١٠,٣١٣	٦,٩٠٠		حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٢,٣٤١,٥١٣	٢,٣٩٩,١٩٩	٧٦٢,١٩١	٦٥٤,٤٨٢		الدخل من العمليات الرئيسية
٩٠,٠٢٨	١٠٥,٩٠٥	٣٤,٣٦٠	٣٣,١٣٩		إيرادات أخرى، صافي
(١٨٧,٥٠٠)	-	(١٨٧,٥٠٠)	-	١٢	مخصص قضايا قانونية
(٤٣٢,٤٢٠)	(٥٣٩,٦٦٤)	(١٣٩,٩٣٠)	(٢٣٨,٢٢٠)		أعباء مالية
١,٨١١,٦٣١	١,٩٦٥,٤٤٠	٤٦٩,١٢١	٤٤٩,٤٠١		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(١٢٣,٨٩١)	(٢٠٢,٤٧٠)	١٠,١٥١	(٦٠,٠١٥)		الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٧٦٩,١٤٢)	(٧٥٩,١١٤)	(٢٤٠,٩٠٨)	(١٤٥,٧١٧)		حقوق الأقلية
٩١٨,٥٩٨	١,٠٠٣,٨٥٦	٢٣٨,٣٦٤	٢٤٣,٦٦٩		الدخل قبل الزكاة
(٣٣,٧٣١)	(٣١,١٠٢)	(١١,٩٩٦)	-	٩	الزكاة
٨٨٤,٨٦٧	٩٧٢,٧٥٤	٢٢٦,٣٦٨	٢٤٣,٦٦٩		صافي دخل الفترة
				١٠	ربح السهم للفترة (بالريال السعودي): المتعلق بـ:
٣,٥٠	٣,٥٩	١,١٤	٠,٩٨		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٣٢	١,٤٥	٠,٣٤	٠,٣٦		صافي دخل الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
٨٨٤,٨٦٧	٩٧٢,٧٥٤
٧٦٩,١٤٢	٧٥٩,١١٤
١,٠٤٣,٤٢١	١,١٩٩,٧١٦
(٢١,٠٤٨)	(٢١,٠٤٩)
(١٩,٤٤٢)	(١٦,٣٤٤)
٤٧,٧٩٠	٤٩,٢٩٤
٢,٧٠٤,٧٣٠	٢,٩٤٣,٤٨٥
(٢٦,٤٤٣)	(١,٢٨٦,٥٠٥)
٤٧٠,٠٢٠	(١٧٠,١١٢)
(٤١,٨٥٤)	٢٨,١١٩
١٤,٠٥٤	(٩٠,٣١٠)
(٨٠,٥٠٩)	(٣٥,٠٦٧)
٣,٠٣٩,٩٩٨	١,٣٨٩,٦١٠
-	(٣٣,٧٠٥)
٤٦	(٦٥,٩٨٨)
(٥٧٤,٤٤٣)	(١,١٨٦,٨٨٩)
(١,٨٦٢,٧٥٩)	(٥٨٥,٠٥١)
(١٣٧,٢٢٠)	(٧,٩٥٦)
٩٤٢	-
(٢,٥٧٣,٤٣٤)	(١,٨٧٩,٥٨٩)
٥٤٦,٣٢٤	٩٤٠,٣٧٩
(٥٥١,٤١١)	١,٨٠٥,٩٢٧
(١٨٧,٥٠٠)	(١٨٧,٥٠٠)
(١,٣٣٩,٨٢٨)	(١,٠٠٥,٣٧١)
(٥٩٨,٧٥٩)	(٣٧٧,٨٢٦)
(٢,١٣١,١٧٤)	١,١٧٥,٦٠٩
(١,٦٦٤,٦١٠)	٦٨٥,٦٣٠
٦,٤٥٥,٧١٣	٥,١٨١,٧١٦
٤,٧٩١,١٠٣	٥,٨٦٧,٣٤٦
(١٩١,٥٩٠)	(٤٩,٦٠١)
١٤٩,١٣٦	١٧٣,٥٠٦
-	٦,٣٨٩,١٠٥
-	٨٥,٨٩٣

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ساري

١ - التكوين والنشاط

شركة التصنيع الوطنية، شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٨٥)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٠٤ (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 النوايض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. إنتاج البطاريات السائقة 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 اوكسيد 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 الأولية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة التصنيع الوطنية والشركات التابعة لها (المجموعة). 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 كبنء مستقل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة. تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية 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 الأولية الموحدة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة:

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠١٣	٢٠١٤		
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
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 أوليفينات
٧٤,٩٠	٧٤,٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة (٢)
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركتها التابعة (٣)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مغلقة	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات وشركتها التابعة (٤)
٥٢,٢٩	٥٢,٢٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لحامض الاكريليك وشركتها التابعة (سالك) (٤)
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 الأولية الموحدة (تتمة)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)
تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة نسبة ٩٧% و ٦٢,٥% (٢٠١٢: ٧٠% و ٥٠%) من حقوق ملكية كل من شركة الرواد الدولية للأغذية 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 نسبة ١٠٠% (ملكية مباشرة وغير مباشرة) من حقوق ملكية شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة.

(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.

تمتلك شركة كريستل شركات تابعة بنسبة ١٠٠% في كل من شركة كريستل أن اورجانيك كيميكلز المحدودة في جزر الكيمان وفي شركة كريستل استراليا بي.تي.واي. المحدودة ومقرها استراليا وشركة كريستل يو.اس.ايه ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية.

يتمثل نشاط شركة كريستل الرئيسي وشركاتها التابعة في إنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم.

(٤) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

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

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة ٦٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية لحامض الأكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها ١,٧٧٧ مليون ريال سعودي. كما تمتلك الشركة السعودية لحامض الأكريليك نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - والتي يبلغ رأسمالها ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي. ونسبة ٧٥% من حقوق ملكية شركة البوليمرات الأكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية ويبلغ رأسمالها ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم تأسيس شركة البيوتانول السعودية المحدودة بنسبة ملكية ٣٣,٣% (إيضاح ٤) وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية، ويبلغ رأسمالها ٤٨٦ مليون ريال سعودي، وقد بدأ النشاط التجاري من ١ يوليو ٢٠١٤ لكل من شركة البوليمرات الأكريليك السعودية والشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة ووحده المرافق والخدمات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يجب ان تقرأ القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

العرف المحاسبي

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمعيار المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية 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.

المديون

تظهر أرصدة المديين بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للزم 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 المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية المشتراة لغير 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 الأولية 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 الأولية 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 الأولية الموحدة، وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات حصة المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والمصاريف الرأسمالية قيد التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة. 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 مدى العمر الإنتاجي، أيهما أقصر	تحسينات مباني مستأجرة
٢٠-٥	الآلات 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 رسمتها عند انتهاء المشروع.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة كـ "شهرة"، ويعاد قياسها دورياً، ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية 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.

تكاليف بحث وتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها، فيما عدا المشاريع الواضحة والمحددة والتي يمكن تنطية 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة - تتمة

تكاليف التمويل المؤجلة

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة رئيسية في العلامات التجارية والتقنية وعلاقات العملاء حيث يتم تقييمها بالقيمة العادلة بمساعدة مثنين مستقلين، اعتباراً من تاريخ تملك الشركة التابعة. حيث يعتبر الاسم التجاري لشركة كريستل أن أورجانيك كيميكلز أحد الشركات التابعة لشركة كريستل (شركة تابعة)، أصلاً غير ملموس بعمر غير محدد، حيث لا يتم إطفاءه 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 الاستكشاف

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

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

تكاليف الصيانة الشاملة

يتم رسلة 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 الأولية 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 الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما زال لاحقاً الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، 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 الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالمشروع قيد الإنشاء خلال فترة الإنشاء إلى أن يصبح جاهزاً للاستعمال. هذا ويتم خصم الإيرادات المتحققة من استثمار مبالغ مقترضة 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 الأولية الموحدة عند وجود التزام قانوني أو بناء على نتيجة لحدث في الماضي، وأنه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

ضريبة الدخل

يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الأولية 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 الأولية 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 الأولية، وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستردادها، بشكل جزئي أو كلي، لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

عقود الإيجار

الإيجار التشغيلية

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

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

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 الأولية 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 الاستنجاز، وتطفا بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل خيارات العملات ومقايضات أسعار العملات لتغطية مخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي والناتجة عن الأنشطة التشغيلية، والتمويلية والاستثمارية ولتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. 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، ويعد 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 الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين إذا كانت جوهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الأولية 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 الأولية 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 الأولية الموحدة عند نشؤها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاءها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإبقاء على الربح أو الخسارة المتراكمة الناجمة عن أدوات تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة عدم توقع حدوثها، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

تعويضات نهاية الخدمة و منافع ما بعد التعاقد

يجنب مخصص لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية 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 الأولية 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها الى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات.

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 المنفقة 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. ان 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 اضافي لتغطية الخسائر.

تحويل العملات الأجنبية

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

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية 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 ببيع أو بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والآخرى
يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والآخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٣ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية		
		٢٠١٣	٢٠١٤	
١٢٩,٩٨٣	١٣٩,٥٠٥	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣٣,١٣٧	٣٣,٣٦٩	٤٢,٦٠	٤٢,٦٠	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
٧٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة التصنيع والمتطورة للبوليوول ومشتقاته (*)
٢٣٣,١٢٠	١٧٢,٨٧٤			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
				الشركة المدارة بصورة مشتركة
-	٣٩٩,٢٠٦	-	٣٣,٣٣	شركة البيوتاتول السعودية المحدودة (**)
٢٤٣,٧٣٤	٢٥٣,٤٢٢			الاستثمارات اخرى
٤٧٦,٨٥٤	٨٢٥,٥٠٢			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والآخرى

(*) خلال العام ٢٠١٣، تم تخفيض رأس مال الشركة واعادة مبلغ الزيادة الى الشركاء، كما تم تكوين مخصص بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي لمقابلة الانخفاض في كامل قيمة الاستثمار المتبقي، بعد ان تبين عدم الجدوى الاقتصادية من الاستمرار في تنفيذ المشروع الذي تم تاسيس الشركة من اجله.

(**) خلال العام ٢٠١٣، قامت الشركة السعودية لحامض الاكريليك (شركة تابعة) بالتعاون مع شركة صدارة للكيماويات و شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات بتأسيس شركة البيوتاتول السعودية المحدودة (بنسبة ملكية ٣٣,٣% لكل منهم) وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل. تتمثل اغراض الشركة في إنتاج مادة البيوتاتول والايرو بيوتاتول ومشتقاتهم (ايضاح ٥).

٥ - المشاريع قيد التنفيذ
يتكون رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

٢٠١٣ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	
١,١١٧,٦٤٥	١,٨٣٤,٧٢٨	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (أ)
٦,٥٨٥,٦٣٢	٨,٥٠٢	الشركة السعودية لحامض الاكريليك المحدودة والشركات التابعة لها (ب)
٩,٦٢٧	١٤٢,٣٧٦	مشاريع اخرى
٧,٧١٢,٩٠٤	١,٩٨٥,٦٠٦	

١) تتكون مشاريع كريستل كما في ٣٠ سبتمبر 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 مليار ريال سعودي ومن المتوقع بداية الإنتاج لهذا المشروع خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٤.

٥ - المشاريع قيد التنفيذ - تتمة

ب) تتمثل مشاريع الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (شركة تابعة) بالتكاليف التي تحملتها الشركات التابعة لها لإنشاء مصنع لمونمرات الأكريليك ومصنع البوليمرات الأكريليكية المحدودة في مدينة الجبيل الصناعية ومشروع الخدمات والمرافق العامة للمنشآت الصناعية ومصنع إن بوتيل أسيتيت، حيث تتكون تكلفة المشاريع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، من تكاليف موظفين وتكاليف إعداد المواقع وشراء معدات للمشاريع وتكاليف التركيب وأتعاب مهنية وتكاليف اقتراض ورسوم تراخيص وتكاليف المكاتب الاستشارية المشرفة على المشاريع. وقد بدأ النشاط التجاري من ١ يوليو ٢٠١٤ لكل من الشركات التالية، شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية والشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة ووحدة المرافق والخدمات، وعليه تم تحويل تلك المشاريع إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٤.

قامت الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة خلال العام ٢٠١١، بتوقيع مذكرة تفاهم مع عدد من الشركات المتخصصة والرائدة في مجال الصناعات البتروكيمياوية لإنشاء مصنع لإنتاج مادة البيوتانول والايذرو بيوتانول ومشتقاتهم، حيث تستخدم هذه المادة لتقديم العون للصناعات المحلية التحليلية والثانوية، حيث يقام المصنع في مدينة الجبيل الصناعية. وخلال العام ٢٠١٣، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتأسيس شركة البيوتانول السعودية المحدودة، وعليه تم نقل المصنع إلى شركة البيوتانول السعودية المحدودة (إيضاح ٤)، ومن المتوقع بداية الإنتاج التجاري خلال العام ٢٠١٥.

٦ - الصكوك والقروض طويلة الأجل

الصكوك

بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢)، أصدرت الشركة إصدارها الأول الخاص من الصكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة إصدار. ويأتي هذا الإصدار كأول إصدار من برنامج الصكوك المعتمد إصداراً على عدة فترات، حيث أن القيمة الإجمالية لهذا البرنامج تعادل رأس مال الشركة المدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢. يحمل الإصدار معدل عائد متغير على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زاندا هامش محدد يستحق السداد كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ إستحقاقها في ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩).

القروض

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية وخليجية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٥) وإعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ إجمالي هذه التسهيلات ٣٣,٦ مليار ريال سعودي تقريباً وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٢,٦ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١٨,٤ مليار ريال سعودي) تقريباً. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتاريخ مختلفة، أن بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على أصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر.

٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي) من ٦٦٨,٩١٤ الف سهم (٢٠١٣: ٦٦٨,٩١٤ الف سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨ - توزيعات الأرباح

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.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٣) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام ٢٠١٢ بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم، وعلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

٩- الزكاة

يتم تحميل قائمة الدخل الأولية الموحدة بمبلغ تقريبي للزكاة وفقاً لتقديرات الإدارة على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠١٣، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الاقرارات، كما حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات اللاحقة بعد من مصلحة الزكاة.

١٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على أساس اجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)

١١- المعلومات القطاعية

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

تتكون المجموعه من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

القطاع الصناعي : إنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم وعمليات انتاج متخصصه فى ماده الروتايل وهى الماده الخام لإنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم، وإنتاج البطاريات السائله للسيارات، وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، وإقامه الصناعات البلاستيكيه بكافه انواعها وإنتاج الواح الاكرليك.

قطاع البتروكيماويات: يشمل على الكيماويات الأساسية، والبوليمرات.

المركز الرئيسي وأخرى: يشمل على عمليات المركز الرئيسي، ومراكز التقنيه والأبتكارات والأنشطه الاستثماريه، وتقديم الخدمات الفنيه الصناعيه.

المجموع بآلاف الريالات السعودية	التصويبات بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي وأخرى بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيماويات بآلاف الريالات السعودية	القطاع الصناعي بآلاف الريالات السعودية	كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٥٠,٢٥٤,٠٨٣	(١٣,٩٠٢,٦٧٦)	١٩,٣٩٠,٢٤٠	٢٥,٤٠٣,١١٠	١٩,٣٦٣,٤٠٩	مجموع الموجودات
٣٠,١٩٧,٩٩٦	(١,٨٣٢,٥٩٦)	٦,٨٥٢,١٥٩	١٤,٠٥١,٤٣٥	١١,١٢٦,٩٩٨	مجموع المطلوبات
١٥,١١٤,٣٥٩	(٣,٥١٧,٠٢١)	٣٠٧,٥٥١	١١,٤٠٣,١٤٩	٦,٩٢٠,٦٨٠	المبيعات
٣,٨٤٧,١٠٥	(١,٦٥٧)	٥٦,٣٥٦	٢,٤٤٣,٢٧٠	١,٣٤٩,١٣٦	إجمالي الربح
٢,٣٩٩,١٩٩	(١,١٠٥,٧٢١)	١,٠٥٨,٤٣٣	١,٩٦٥,٣٩٣	٤٨١,٠٩٤	الدخل من العمليات الرئيسية
١,١٩٩,٧١٦	-	٢٨,٥٤٨	٦٧٠,٤٤٥	٥٠٠,٧٢٣	الاستهلاكات والإطفاءات
١,٧٧١,٩٤٠	-	٢١,٩٥٥	٦٠١,٤١٦	١,١٤٨,٥٦٩	مصاريف رأسمالية
					كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٤٥,٢٠٧,٦٠٤	(١٢,٤٥٣,٤٦٤)	١٦,٧٤٦,٨٣٢	٢٣,٦٤٠,١٨٩	١٧,٢٧٤,٠٤٧	مجموع الموجودات
٢٥,٩٢٥,١٣٣	(١,٢٣٢,٨٩٤)	٤,٧٠٧,١٩٦	١٢,٩٩٥,٩٦٢	٩,٤٥٤,٨٦٩	مجموع المطلوبات
١٣,٦٧٦,٦٥٢	(٢,٢٥٨,٢٢٨)	٢٧٣,٦٧٢	٨,٥٣٧,٩٤٤	٧,١٢٣,٢٦٤	المبيعات
٣,٥٥٩,٢٦٧	٢,١٥٧	٣٨,٢٩١	٢,٠٠٣,٢٦٣	١,٥١٥,٥٥٦	إجمالي الربح
٢,٣٤١,٥١٣	(١,٠٦٦,٥٥٧)	١,٠٣٢,٥٢٩	١,٧٤٧,٣٣٣	٦٢٨,٢٠٨	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٠٤٣,٤٢١	-	٢٠,٨٠٩	٥٣٩,٩٢٣	٤٨٢,٦٨٩	الاستهلاكات والإطفاءات
٢,٤٣٧,٢٠٢	-	٢٠,٢٨٣	١,٢٤٣,٩٠٧	١,١٧٣,٠١٢	مصاريف رأسمالية

١٢- 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 خلال الربع الأخير من العام ٢٠١٣، علماً بأن التسوية النهائية ومبلغ الالتزامات النهائية، إن وجدت، تعتمد على توقيع الاتفاقيات النهائية بين الأطراف.

١٣- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

١٤- الارتباطات الرأسمالية و الالتزامات المحتملة

(أ) الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر الارتباطات الرأسمالية التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢,٤٨٩,٦٢٥	٨٦١,٢٣٢

ارتباطات عن مشاريع قيد الإنشاء

(ب) الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، عدا ما تم الإفصاح عنه في (إيضاح ١٢)، ويتم الترافع بشأنها، 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.

١٥- ارقام المقارنة

أعيد تبويب بعض ارقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.