

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

٥ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧ - ٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من المعلومات التفسيرية.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الإستخدام

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وبالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام

تضمنت إجراءاتنا المتعلقة بتقييم الإدارة للقيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام ما يلي:

- فهم وتقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد.
- تقييم تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. كما حصلنا على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية حول عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقدير المبالغ القابلة للاسترداد.
- تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد. هذا يشمل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وما بعد مخصص الانخفاض فيما يتعلق بمرافق إنتاج البوليثين كما هو موضح عنه في إيضاح رقم ٤، لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح رقم ٤) بمبلغ ١٣,٠ مليار ريال سعودي وموجودات حق الاستخدام (إيضاح رقم ٥) بمبلغ ٦٣,٣ مليون ريال سعودي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة الانخفاض في القيمة الدفترية لهذه الموجودات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حددت الإدارة وحداتها لتوليد النقد وأجرت تقييماً خالصاً إلى أنه توجد مؤشرات انخفاض. بناءً على ذلك، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً للانخفاض في القيمة عن طريق احتساب المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية ما بعد مخصص الانخفاض فيما يتعلق بمرافق إنتاج البوليثين.

- (أ) تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير القيمة قيد الاستخدام عن طريق التحقق من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نموذج التدفق النقدي المخصص إلى الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. لقد أخذنا في الاعتبار مدى معقولية خطط العمل من خلال مقارنتها بالنتائج السابقة وبيانات السوق، خاصة فيما يتعلق بتسعير المبيعات. كما حصلنا على فهم لأساس الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في خطط العمل.

عند تحديد المبالغ القابلة للاسترداد، قامت الإدارة بتقييم القيمة قيد الاستخدام لوحدة توليد النقد. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى وجهة نظر الإدارة حول مدخلات محفزات القيمة الداخلية الرئيسية وكذلك ظروف السوق الخارجية مثل أسعار المنتجات المستقبلية كما هو موضح في خطط العمل المعتمدة. كما يتطلب من الإدارة وضع تقديرات لمعدلات النمو بعد فترة خطة العمل المعتمدة وتحديد معدل الخصم الأنسب.

خلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد تتجاوز القيمة الدفترية مما أدى إلى عدم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لقد اعتبرنا هذا أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد يتطلب تقديرات وأحكاماً بشأن أسعار المنتجات والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو والخصم.

تقرير المراجع المستقل

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

راجع الإيضاح رقم ٦-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام.

(ب) تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم للتدفقات النقدية في حساب القيمة قيد الاستخدام واختبار معقولية معدل الخصم ومعدل النمو. تمت الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في مراجعة المنهجية التي تقوم عليها حسابات القيمة قيد الاستخدام ولتقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومعدلات النمو؛

(د) اختبار نماذج التدفقات النقدية المخصومة من الإدارة المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام من أجل الدقة الحسابية والنزاهة المنطقية للاحتسابات ذات الصلة؛ و

(هـ) إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في احتساب القيمة قيد الاستخدام من أجل تقييم التأثير المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة.

• تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المتضمنة في تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٠، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع تأكيدات عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وعند قرائتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٠ أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكليات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي المراجعة الخاص بنا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة، تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.



برايس ووترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٧ رجب ١٤٤٢ هـ
(١١ مارس ٢٠٢١)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٤,١٧٥,٨٩٧	١٢,٩٥١,٢٤٩	٤
٦٩,٢٨٠	٦٣,٢٦٦	٥
٢,٠١٠,٦٤٢	١,٢٩٠,٩٤٦	٦
١٤٠,٩٨٠	١٣٥,٩٠٥	٧
١٦,٣٩٦,٧٩٩	١٤,٤٤١,٣٦٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٩١٥,٠٥٣	١,٠١٣,٣٩٠	٨
٩٣,٧٤٥	١٤٧,٦٢١	٩
٢٦٤,٩٢٠	٨٣٨,٢٣١	٣٤,٢٠
٩٠٦,٠٩٧	٧٨٤,٨٨٣	١٠
٣,٦٥٨,٣٨٤	٢,٠٨٠,٩٧١	١١
٥,٨٣٨,١٩٩	٤,٨٦٥,٠٩٦	
مجموع الموجودات المتداولة		
٢٢,٢٣٤,٩٩٨	١٩,٣٠٦,٤٦٢	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٢
٨٩٧,١٣٦	٩٠٦,٣٠١	١٣
١,٣٩٦,٧٨٩	١,٠٠٥,٣٥٩	
٦,٧٩٣,٩٢٥	٦,٤١١,٦٦٠	
٨,١٧٤,٤٢٢	٨,٢٢١,٦٧٠	٦
١٤,٩٦٨,٣٤٧	١٤,٦٣٣,٣٣٠	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٣,٤٣٥,١٣٥	١,٤٩٣,٨٥٤	١٤
٥٢,٠٩٧	٤٢,٢٤٤	١٥
٣٢٦,٢٧٣	٢٩٨,٦٩٦	١٩
٢٧٠,٠٩٤	٣٣٠,٤١٦	٣٤,١٦
١٨٢,٦٩٦	-	١٨
٤,٢٦٦,٢٩٥	٢,١٦٥,٢١٠	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

(يتبع)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة تجارية
٢٠٣,٤٦٧	٣٠٠,٩٧٥	٢٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٦,٨٨٥	١٩٨,٨٨٤	١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٦٤,٣٠٤	٣٩٢,٣٦٧	٣٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٣٧,٥٠٠	٢٢٥,٠٠٠	١٩	زكاة وضريبة دخل
٦٦٤,٨٥٨	٦٢٤,٢٥٥	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٢١٠,٤٢٥	٧٤٣,٢٥٤	١٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٩١٧	٢٣,١٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٠٠٠,٣٥٦	٢,٥٠٧,٩٢٢		
٧,٢٦٦,٦٥١	٤,٦٧٣,١٣٢		مجموع المطلوبات
٢٢,٢٣٤,٩٩٨	١٩,٣٠٦,٤٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

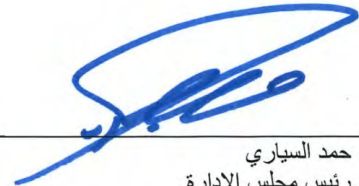
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



حازم أبو سويرح
المدير المالي



عبدالرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس
الإدارة

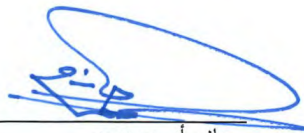


حمد السيارى
رئيس مجلس الإدارة

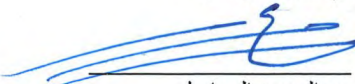
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٧,٦٥٥,٥٣٣	٦,١١٢,٧٦٦	٢٠, ٢١, ٣٤	إيرادات من العقود مع العملاء
(٥,٧٧٢,٦٧٤)	(٥,١٦٩,٢٦١)	٢٠, ٢٢, ٣٤	تكلفة الإيرادات
١,٨٨٢,٨٥٩	٩٤٣,٥٠٥		إجمالي الربح
(٤٢١,٩٣١)	(٣٣٣,٢٦٣)	٢٠, ٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩٤,٢٨٥)	(١٩٣,١٧٢)	٢٠, ٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧٣,٩٩٦	(١٤,٩٤٤)	٦	الحصة في صافي (الخسارة) ربح المشاريع المشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٥٤٠,٦٣٩	٤٠٢,١٢٦		ربح التشغيل
(٢٢٤,٩٧٥)	(٧٨,١٧٥)	٢٥	تكاليف تمويل
١١٢,١٧٦	٣١,٨٠٨	٢٦, ٣٤	إيرادات تمويل
(١١٢,٧٩٩)	(٤٦,٣٦٧)		تكاليف تمويل - صافي
١٤,٤٧٠	٢٤,٠٧٠	٢٧, ٣٤	إيرادات أخرى - صافي
١,٤٤٢,٣١٠	٣٧٩,٨٢٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٧,٩٦٩)	(٢٣,٨٨١)	١٩	مصروف الزكاة
(٧٠,١٤٩)	(٢٢,٧٤٤)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
١,٢٨٤,١٩٢	٣٣٣,٢٠٤		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٤٣,٤٠٥)	(٣٢,٩٤٨)	١٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٩,٣٦١)	(١٣,٠٥٤)	٦	الحصة من صافي الخسارة الشاملة الأخرى
٢,٧٩٨	٢,٢٤٦	١٩	للمشاريع المشتركة المحاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٥٩,٩٦٨)	(٤٣,٧٥٦)		ضريبة مؤجلة
			الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٢٢٤,٢٢٤	٢٨٩,٤٤٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الربح للسنة العائد إلى:
٦٠٦,٢٦٧	٩١,٦٤٥		مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٦٧٧,٩٢٥	٢٤١,٥٥٩		حصص غير مسيطرة
١,٢٨٤,١٩٢	٣٣٣,٢٠٤		
٥٧٠,٨٢١	٦٧,٧٣٥		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٦٥٣,٤٠٣	٢٢١,٧١٣		مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١,٢٢٤,٢٢٤	٢٨٩,٤٤٨		حصص غير مسيطرة
			ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٣٥	٠,٢٠	٣١	الأساسية والمخفضة

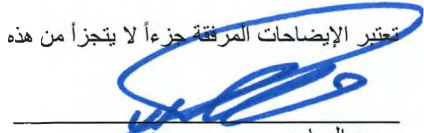
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



حازم أبو سويد
المدير المالي



عبدالرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



حمد السيارى
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	العائد إلى مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي			إيضاح	
		المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي		
١٤,٤١٥,٤٥٢	٧,٥١٧,٣٤٨	٦,٨٩٨,١٠٤	١,٥٦١,٥٩٥	٨٣٦,٥٠٩	٤,٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٢٨٤,١٩٢	٦٧٧,٩٢٥	٦٠٦,٢٦٧	٦٠٦,٢٦٧	-	-	الربح للسنة
(٥٩,٩٦٨)	(٢٤,٥٢٢)	(٣٥,٤٤٦)	(٣٥,٤٤٦)	-	-	الخصارة الشاملة الأخرى للسنة
١,٢٢٤,٢٢٤	٦٥٣,٤٠٣	٥٧٠,٨٢١	٥٧٠,٨٢١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٦٠,٦٢٧)	٦٠,٦٢٧	-	١٣ المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٢٣,٦٧١	١٢٣,٦٧١	-	-	-	-	٦ المعاملات مع الشركاء بصفتهم شركاء:
(٧٩٥,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	٦ ضريبة دخل مستردة
(٦٧١,٣٢٩)	٣,٦٧١	(٦٧٥,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	-	-	٣٢ توزيعات أرباح
١٤,٩٦٨,٣٤٧	٨,١٧٤,٤٢٢	٦,٧٩٣,٩٢٥	١,٣٩٦,٧٨٩	٨٩٧,١٣٦	٤,٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣٢,٢٠٤	٢٤١,٥٥٩	٩١,٦٤٥	٩١,٦٤٥	-	-	الربح للسنة
(٤٣,٧٥٦)	(١٩,٨٤٦)	(٢٣,٩١٠)	(٢٣,٩١٠)	-	-	الخصارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٨٩,٤٤٨	٢٢١,٧١٣	٦٧,٧٣٥	٦٧,٧٣٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٩,١٦٥)	٩,١٦٥	-	١٣ المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٠,٥٣٥	٥٠,٥٣٥	-	-	-	-	٦ المعاملات مع الشركاء بصفتهم شركاء:
(٦٧٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	٦ ضريبة دخل مستردة
(٦٢٤,٤٦٥)	(١٧٤,٤٦٥)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	٣٢ توزيعات أرباح
١٤,٦٣٣,٢٣٠	٨,٢٢١,٦٧٠	٦,٤١١,٦٦٠	١,٠٠٥,٣٥٩	٩٠٦,٣٠١	٤,٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

حازم أبو سويرح
المدير المالي

عبدالرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي وعضو
مجلس الإدارة

٩

حمد السلياري
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

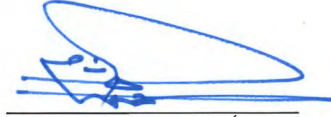
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
	٣٧٩,٨٢٩	١,٤٤٢,٣١٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
	٤,٥	٨٨٦,٩٧٢	استهلاك
	٤	-	انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
	٢٧	(٩٦٨)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
	٦	(٢٧٣,٩٩٦)	الحصة في صافي (خسارة) ربح المشاريع المشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
	١٨	١١٢,٧٩٩	تكاليف تمويل - صافي
	١٦	(٥,٥٠٨)	ربح من تعديل فرض مساند من طرف ذي علاقة
		٢٤,٩١٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(٩٨,٣٣٧)	١٨٨,٠٥٥	(الزيادة) النقص في المخزون
	(١٩,٠٥٣)	١٦٠,٦٤٤	(الزيادة) النقص في المنفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
	١٣٠,٨٩١	(١٢,٣٦٠)	النقص (الزيادة) في مطلوب من أطراف ذات علاقة
	١٢١,٢١٤	١٢٩,٢٨٥	النقص في الذمم المدينة التجارية
	٩٧,٥٠٨	١٦٥,٥٠٥	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية
	(٨,٠٠١)	(٢,٢٨٧)	النقص في مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
	٢٦,٦٥٣	(٢٨٨,١٩٦)	الزيادة (النقص) في مستحقات ومطلوبات أخرى
	١,٩٩٠,٨٥٧	٢,٥٢٧,١٧٣	النقد الناتج من العمليات
	(٥٩,٠٠١)	(٢٠٣,٨٥٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
	١٨,٠٤٨	٩٨,٧٩٩	إيرادات تمويل مستلمة
	(١٢٤,٥٧٢)	(١٦٣,٥٣٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
	(١٥,٦٩٤)	(٨,٠٤٥)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
	(٤,٩٦٦)	(٨,٥٥٩)	قروض مدفوعة للموظفين
	-	٤٣١,٢٥٠	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
	(٥١)	-	مساهمة رأس المال في المشروع المشترك
	(١٠,٧٥١)	(١١,٢٧٧)	زكاة مستردة للمشاريع المشتركة
	١,٧٩٣,٨٧٠	٢,٦٦١,٩٥٥	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	(٢٤,٠٥١)	(١٠,٢١٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
	٥,٥٩١	١٢,١٩٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
	-	٣٣٠,٠٠٠	استرداد ودائع مرابحة قصيرة الأجل
	(١٨,٤٦٠)	٣٣١,٩٨٣	صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
	٢,٩٨٠,٣٦٩	-	متحصلات من قروض طويلة الأجل
	(٥,٣٩٩,٠٣٨)	(١,٥٨٣,٢٩١)	سداد قروض طويلة الأجل
	-	(٩٤٨,٠٠٠)	سداد الصكوك
	(١٨٢,٠٧٧)	(٢٢٧,٤٣٢)	سداد قرض مساند من طرف ذي علاقة
	(٥٦٢,٥٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
	(١٥,١١٢)	(١٢,٥١٣)	مدفوعات مطلوبات عقود الإيجار
	(٢٢٥,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة من شركة تابعة إلى الحصص غير المسيطرة
	٥٠,٥٣٥	١٢٣,٦٧١	ضريبة دخل مستردة من طرف ذي علاقة
	(٣,٣٥٢,٨٢٣)	(٣,٤٤٢,٥٦٥)	صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية
	(١,٥٧٧,٤١٣)	(٤٤٨,٦٢٧)	صافي النقص في نقد وما يماثله
	٣,٦٥٨,٣٨٤	٤,١٠٧,٠١١	نقد وما يماثله في بداية السنة
	٢,٠٨٠,٩٧١	٣,٦٥٨,٣٨٤	نقد وما يماثله في نهاية السنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٧٠٢,٥٠٠	٦
٧٧,٥٢٧	١٥,٥٢٩	٥
٣,١٥٩	١٠,٢١٧	١٤
٥,٥٧٣	١,٧٠٢	٢٠,١٦
٢٢,٧٦٠	١,٤١٠	٤
١,٧٠٩	-	١٨
١٢,١٣٢	-	

أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:
مطلوب من أطراف ذات علاقة نتيجة تخفيض رأس مال المشاريع المشتركة
موجودات حق الاستخدام مسجلة مقابل مطلوبات عقود الإيجار
إطفاء تكاليف المعاملة
تحويل التزامات منافع الموظفين من طرف ذي علاقة
نفقات رأس مالية مستحقة
تكلفة التمويل المستحقة على قرض مساند من طرف ذي علاقة
دفعات إيجارية مقدمة معدلة مقابل موجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


حازم أبو سويرح
المدير المالي


عبدالرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس
الإدارة


حمد السيارى
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ معلومات عامة

إن شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٩٩٨٣٣، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة على أنشطة الشركة وشركتها التابعة المباشرة وشركتين تابعتين لشركتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة") على النحو التالي:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩	بلد التأسيس
-----------------------------------	------	------	-------------

المملكة العربية السعودية ٥٠٪

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)
("بتروكيم")

٥٠٪

فيما يلي الشركات التابعة لشركة بتروكيم:

المملكة العربية السعودية ٦٥٪

الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة منطقة حرة ذات

٦٥٪

الإمارات العربية المتحدة

مسؤولية محدودة)

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تطوير القاعدة الصناعية في المملكة العربية السعودية، وخاصة الصناعات البتروكيماوية وفتح مجالات التصدير للأسواق الخارجية والسماح للقطاع الخاص بدخول الصناعات الأخرى باستخدام منتجات الصناعات البتروكيماوية وذلك بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة.

إن شركة بتروكيم هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ صادر بالرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨)، وقد تم تأسيسها بموجب قرار وزارة التجارة رقم ق/٥٣ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨).

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧)، ولها فرع في الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٠٦٥.

خلال سنة ٢٠١٩، قرر المساهمي في الشركة السعودية للبوليمرات تخفيض رأس مال الشركة من ٤,٨ مليار ريال سعودي إلى ١,٤ مليار ريال سعودي. لم يتم إكمال الإجراءات النظامية لتخفيض رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم تأسيس شركة بوليمرات الخليج للتوزيع في المنطقة الحرة بمطار دبي في ١٥ فبراير ٢٠١١ بموجب رخصة تجارية من المنطقة الحرة بمطار دبي. إن العنوان المسجل لشركة بوليمرات الخليج للتوزيع هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم ٦ إي آيه ٤٢٠، دبي بالإمارات العربية المتحدة.

استجابة لانتشار وباء كوفيد-١٩ في المناطق التي تعمل فيها المجموعة وما يترتب على ذلك من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة المجموعة بشكل استباقي بتقييم أثارها على عملياتها واتخذت مجموعة من الإجراءات الاستباقية والوقائية:

- لضمان صحة وسلامة موظفيها
- وتقليل من أثر الوباء على عملياتها وتوريد المنتجات للعملاء.

على الرغم من هذه التحديات، لا تزال عمليات الشركة التجارية غير متأثرة إلى حد كبير حيث تم استثناء صناعة المواد البتروكيماوية بشكل عام من القيود والمعوقات المختلفة التي تفرضها السلطات المحلية التنظيمية بما في ذلك قيود شحن البضائع. تعتقد إدارة المجموعة أن وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، بمفرده، له آثار جوهريّة مباشرة محدودة على النتائج المدرجة في تقرير المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب من أجل التخفيف من أي اضطرابات قدر الإمكان.

تم اعتماد الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما هو مبين في السياسات المحاسبية التالية.

(ج) معايير جديدة وتعديل المعايير والتفسير

ليس هناك معايير جديدة قابلة للتطبيق على المجموعة، ومع ذلك، طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير للمرة الأولى لفترات اعداد تقاريرها التي تبدأ من او بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ و على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ إصلاحات على مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض التخفيفات التي تتعلق بإصلاح مؤشر سعر الفائدة بين البنوك. التخفيف الذي يتعلق بمحاسبة التحوط ويكون له تأثير على ان اصلاح معيار سعر الفائدة بين البنوك ينبغي ان لا ينهي بشكل عام محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوطات غير فعالة في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر (انظر أيضاً إيضاح رقم ١٤).

تعديلات أخرى على المعايير

أصبحت بعض التعديلات على المعايير قابلة للتطبيق لفترة إعداد التقارير الحالية. لم يكن على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير:

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، "تجميع الأعمال" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ . تضمنت هذه التعديلات مراجعة التعريف للأعمال.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ ، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ . تحتوي هذه التعديلات على إرشادات حول استخدام تعريف متنسق للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي وإطار مفاهيم إعداد التقارير المالية وتوضيح شرح تعريف جوهري ودمج بعض الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

• إطار مفاهيم إعداد التقارير المالية المعدل.

لا توجد معايير دولية أخرى للتقرير المالي أو تفسيرات للمعايير الدولية للتقرير المالي التي ليست نافذة بعد و من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

(د) المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. انه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المنظورة.

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. الشركات التابعة وهي المنشآت التي لدى المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على المنشأة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على المنشأة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالمنشأة المستثمر فيها)
- تعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على المنشأة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

تتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
- إلغاء إثبات فروقات التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للعوض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

(ب) استثمارات في شركات زميلة

يعد المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للمجموعة ترتيب تعاقدي (حقوق والتزامات) مع طرف واحد أو أكثر للقيام بأنشطة بشكل نموذجي، ولكن ليس بالضرورة، من خلال كيان قانوني يخضع لسيطرة مشتركة. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، حيث لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات بشأن العمليات ذات العلاقة موافقة جماعية من الأطراف المشاركة في السيطرة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (منشآت مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المنشأة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة الموحدة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهرى حتى تاريخ انتهاء ذلك التأثير الجوهرى. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المدينة من شركة زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار عند إثبات حق استلام توزيعات الأرباح.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو ما قامت بدفعه نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان الاستثمار في مشروع مشترك قد انخفضت قيمته وحساب أي خسارة انخفاض محددة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع المنشآت المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في المنشأة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط بقدر عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

٣-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البنود بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكديها فيها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في فئة المصاريف بما يتفق مع وظيفة الممتلكات والآلات والمعدات

لا يتم استهلاك البلاتين لأن البلاتين معدن ثمين ولا تقل قيمة هذه الأصول مع الاستخدام.

و يتم تأجيل تكاليف التحول للصيانة الدورية المخطط لها واستهلاكها على مدار الفترة حتى تاريخ التحول القادم المخطط لها. و في حالة حدوث تحول غير متوقع قبل التاريخ المتوقع سابقاً للتحول المخطط له، يتم صرف التكاليف غير المستهلكة سابقاً على الفور ويتم استهلاك تكاليف التحول الجديدة على مدار الفترة حتى تاريخ التحول القادمة المخطط لها.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها لللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٤-٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

مطلوبات عقود الإيجار

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامة بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة:

- حيثما أمكن - استخدام تمويلًا حديثًا من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
- استخدام نهجاً تراكمياً يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال مدة الإيجار والبلد والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس ميدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- المبالغ المتوقع أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمدد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على المطلوبات الإيجارية (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات المخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للانخفاض في القيمة.

٢-٥ الأدوات المالية

٢-٥-١ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على الأصل القائم.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٥-٢ الموجودات المالية (تتمة)

(٢) الإثبات والغاء الإثبات

عند الإثبات المبدي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة .

تقوم المجموعة بالغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. يتم إثبات أي فوائد من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

(٣) القياس

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في الربح أو الخسارة.

٢-٥-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويبرج الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٣-٥-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الأصل غير المالي لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة .

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة.

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومطلوب من أطراف ذي علاقة، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي اعتباراً من الإثبات المبدئي للأصل المالي ذي الصلة. يحمل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية بغرض تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي وتطبيق بعض معدلات المخصص على فترات أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير مصفوفة المخصصات بالأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد بناءً على اتجاهات التحصيل التاريخية والتصنيف الائتماني لعملاء المجموعة من قبل وكالات تصنيف ائتمان ذات سمعة حسنة والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم بالمملكة العربية السعودية والشرق الأوسط وأوروبا وآسيا لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، الانخفاض الكبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لفترة تتجاوز ٣٦٥ يوماً من تاريخ استحقاقها. عند القيام بالاسترداد، وبعد الشطب، يتم إثبات المستردات كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

إن النقد وما يماثله وودائع المرابحة قصيرة الأجل وقروض الموظفين والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتعتبر منخفضة المخاطر وليس من المتوقع أن تكون خسارة الانخفاض في القيمة جوهرية.

٧-٢ المخزون

يظهر المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتضمن تكلفة البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ تكلفة المواد والأيدي العاملة وتوزيع ملائم للنفقات غير المباشرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم خصومات الكمية والخصومات.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع. يتم رصد مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمال بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبة المصنعة والتامة الصنع. وقد تشمل هذه المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف لتي تستعمل مرة واحدة وبعض المحفزات.

تمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من المصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية لدعم وإصلاح وتوضيب المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ لإصلاحات. تحتفظ المجموعة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- تُعد بنود المعدات الاحتياطية التي يتم الحصول عليها مع المصنع / خط الإنتاج أو التي يتم شرائها لاحقاً ولكنها مرتبطة بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادراً ما تكون ضرورية لتشغيل المصنع ويجب أن تكون متوفرة في جميع الأوقات. تتم رسمة هذه البنود كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي سيتم استخدامها في المصنع. ولا تشكل هذه جزءاً من المخزون، بشرط استيفاء معايير الرسمة بموجب الممتلكات والآلات والمعدات.

- البنود القابلة للإصلاح الخاصة بالمصنع / خط الإنتاج والتي تستغرق فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتجديدها بشكل متكرر (غالباً أثناء فترات الصيانة الدورية). تتم رسمة هذه البنود كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات حيث يتم استيفاء معايير الرسمة. يبدأ الاستهلاك من يوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود في المصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي فترة الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات التي تم تركيبها فيها. هذه لا تعتبر هذه البنود كجزء من المخزون.

- ان قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى ليست خاصة بالمصنع محدد ويمكن استخدامها في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. يتم تصنيفها عموماً على أنها "قطع غيار و مواد استهلاكية" ضمن المخزون ما لم تتجاوز مستوى الرسمة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحد، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (ويتم استهلاكها مثل البنود القابلة للإصلاح). تخضع قطع الغيار والمواد الاستهلاكية ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمل على الربح أو الخسارة عند تركيبها أو استخدامها. يعتمد المخصص على أساس ثابت و منتظم بناءً على تقديرات الإدارة وكذلك الأعمار والاستخدام والتلف المادي الفعلي، وما إلى ذلك. عندما تستوفي هذه البنود معايير الرسمة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح ، كما هو مذكور أعلاه.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٨-٢ نَم مَدِينَة تجارِيَة

النم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه النعم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات النعم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

٩-٢ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيير في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم بيان السحوبات البنكية على المكشوف، إن وجدت، ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٠-٢ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية. تم إظهار تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١١-٢ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل الشركاء في الشركة.

١٢-٢ التزامات منافع الموظفين

(أ) خطة منافع محددة

تطبق الشركة، وشركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة، التي تقع في المملكة العربية السعودية وشركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في الإمارات العربية المتحدة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة على أساس آخر راتب مع عدد السنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترابطة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

(ب) خطة ادخار للموظفين

تقدم المجموعة خطة ادخار لموظفيها من أجل جذب الموظفين والاحتفاظ بهم وتشجيع الموظفين على الادخار من أجل تقاعدهم. يساهم الموظفون بنسبة شهرية تتراوح بين ١٪ كحد أدنى و ١٠٪ كحد أقصى من راتبهم الأساسي ("مساهمة الموظف") وتطابق المجموعة المبلغ المعادل الذي يساهم به الموظف، مقيداً بحد أقصى ٥٪ من الراتب الأساسي للموظف ("مساهمة صاحب العمل").

يحق للموظف الحصول على ١٠٪ من مساهمة المجموعة بعد إتمام السنة الأولى من خطة الادخار، وفي كل سنة تالية تزداد نسبة مساهمة المجموعة المؤهلة للموظف بنسبة ١٠٪ حتى تصل إلى ١٠٠٪ في السنة العاشرة من خطة الادخار.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(ب) خطة ادخار للموظفين (تتمة)

يتم إجراء تقييمات الالتزام بموجب خطة التوفير بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطة بشكل أساسي من مساهمات الموظف وصاحب العمل والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة أثناء التسجيل في خطة الادخار.

يتم تسجيل مساهمات صاحب العمل والموظفين وإلغاء الالتزام بأسعار الخصم المستخدمة وأي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات في قائمة الربح أو الخسارة.

٢-١٣ برنامج ملكية المنزل للموظف

حتى سبتمبر ٢٠٢٠، قدمت المجموعة قروض بدون فائدة للموظفين السعوديين لغرض شراء أو بناء عقارات سكنية عن طريق رهن العقار باسم المجموعة كضمان. ويتم سداد القرض عن طريق خصم من راتب الموظف على أقساط شهرية.

بعد سبتمبر ٢٠٢٠، قدمت المجموعة دعماً للموظفين السعوديين المؤهلين للحصول على القرض بتسديد تكاليف التمويل للبنوك التجارية إما لشراء أو بناء عقارات سكنية.

تتحمل المجموعة تكلفة الفائدة المتعلقة بتمويل شراء أو بناء منزل الموظف وفقاً لبرنامج ملكية المنزل المعتمد، ويتم صرفها كجزء من تكلفة التمويل.

٢-١٤ ذمم دائنة تجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-١٥ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام نظامي حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

٢-١٦ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم إطفاء الرسوم على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢-١٧ تكاليف القروض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم دخل الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في الربح أو الخسارة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. ويستثنى من ذلك الخصومات والمبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن الطرف الثالث، إن وجدت.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام أداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط التالية:

- أداء المجموعة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ للدفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.
- أداء المجموعة يُنشئ أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المجموعة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا تستوفي أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند نقطة من الزمن وقت الوفاء بالتزام الأداء.

تعترف المجموعة بإيرادات بيع وتسليم المنتجات البتروكيماوية.

إيرادات من بيع البضائع

تقاس الإيرادات من مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل في سياق أنشطة المجموعة الاعتيادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم تسليم البضائع إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا العوض المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

إيرادات من خدمات الشحن

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات الشحن في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم إثبات الإيرادات استناداً إلى الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية فترة التقرير كنسبة من مجموع الخدمات التي يتعين تقديمها لأن العميل يتلقى ويستخدم المنافع في وقت واحد.

تقوم المجموعة ببيع جزء كبير من من بضاعتها بناءً على التكلفة والشحن وتكلفة التأمين والشحن حسب شروط التجارة الدولية وبالتالي، فإن المجموعة تعتبر مسؤولة عن تقديم خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة على البضاعة الموعودة إلى العميل في ميناء التحميل. وبالتالي فإن المجموعة مسؤولة عن تلبية التزامي أداء بموجب عقود التكلفة والشحن وتكلفة التأمين والشحن مع العملاء ويتم إثبات الإيرادات كالتالي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع الموعودة إلى العميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس توقيت زمني معين و

- خدمات الشحن لتسليم البضائع الموعودة إلى ميناء العميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس الوقت المعادل لمرحلة الإتمام من الخدمة.

يتم التفصيل بين التزامات الأداء المنفصلة بناءً على سعر البيع المستقل.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٩ مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتسويق ونقل منتجات المجموعة وتشمل مصاريف الإعلان ورسوم التسويق والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمبيعات. يتم توزيع المصاريف بين مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن تطلب الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإنتاج أو البيع والتوزيع. يتم توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية والبيع والتوزيع وتكلفة الإيرادات، إن تطلب الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢١ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). إن الشركة السعودية للبوليمرات وشركة بوليمرات الخليج للتوزيع يتم تحويلهم في القوائم المالية الموحدة من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي بمعدل ثابت قدره ٣,٧٥ ريال سعودي إلى ١ دولار أمريكي. يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف من الريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة .

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إثبات الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركة التابعة الأجنبية التي لها عملات غير الريال السعودي إلى الريال السعودي على النحو التالي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المعروضة في قائمة المركز المالي معروض بسعر الصرف النهائي في تاريخ قائمة المركز المالي تلك؛
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة بمتوسط أسعار الصرف. و
- (٣) يتم تحويل مكونات حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السارية في التواريخ التي تم فيها إنشاء البنود ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتعديلات المترجمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الموحد.

عند استبعاد أو بيع الاستثمار في شركات تابعة أجنبية، يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات التي تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

٢-٢٢ إيرادات مالية

تقاس الإيرادات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٢-٢٣ الزكاة وضرائب الدخل وضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة للزكاة و ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة للشركة والشركات التابعة لها على أساس وعاء الزكاة التقريبي والأرباح المعدلة، وتحمل على الربح أو الخسارة. يتم تحميل ضريبة الدخل على حصة الأرباح المعدلة المتعلقة بالمساهمين الأجانب في الشركات التابعة على الربح أو الخسارة. المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من التقييمات النهائية يتم احتسابها عند تحديد هذه المبالغ.

كما تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمين في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع المسجلة بالمنطقة الحرة بدبي معفاة من ضريبة الدخل.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢٣ الزكاة وضرائب الدخل وضريبة القيمة المضافة (تتمة)

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية و ترحيل الخسائر في القوائم المالية الموحدة. مع ذلك، لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية مقابل الفروق المؤقتة التي يمكن استخدامها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضررائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

يتم إثبات المصروفات والأصول الصافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، على التوالي.
- عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع ضمان مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم ضمان صافي المبلغ المسترد من ضريبة القيمة المضافة من أو المستحق الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحد.

٢-٢٤ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يشارك في أنشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بانتظام من قبل مسؤول التشغيل الرئيسي للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

وقد قام مجلس إدارة الشركة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى مسؤول التشغيل الرئيسي للمجموعة، العناصر التي يمكن أن تنتمي مباشرة إلى أحد القطاعات بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٢-٢٥ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي في الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية.

تقوم ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لمراعاة أثر ضريبة الدخل بعد الفوائد المترتبة على الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. لا توجد اختلافات في التقديرات والقروض التي تنطوي على مخاطر حدوث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

ومع ذلك، وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قامت إدارة المجموعة بشكل استباقي بتقييم احتمالية تسبب وباء فيروس كورونا المستجد كوفيد-١٩ في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها المجموعة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بالمجموعة وقدرات الإنتاج والطلب على منتجاتها، بالإضافة إلى شبكة توزيع المبيعات التي يمكن أن تؤثر سلباً على الأداء المالي.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وافتراسات محاسبية مؤثرة (تتمة)

وخلصت الإدارة إلى أن أحكام وتقديرات المجموعة وافتراساتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في الظروف الحالية لغرض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، ونظرًا لتطور الوضع تطورًا سريعًا في ظل الشكوك المستقبلية، ستستمر الإدارة في تقييم الآثار بناءً على التطورات المستقبلية.

٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إنخفاض في القيمة	تحويلات	استيعادات	إضافات	١ يناير ٢٠٢٠	
٦٨٧,٧٦٢	-	١,٤٠٧	-	٢,٩٣٠	٦٨٣,٤٢٥	التكلفة
١٩,٥٠٨,٥٧٤	-	٦,٦٥٦	(٧,٧٥٩)	٦,٦٤١	١٩,٥٠٣,٠٣٦	مباني المكتب
١٨٩,٨٥٥	-	١١	-	٩١	١٨٩,٧٥٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩,٠٩٧	-	-	(٢,٠١١)	-	٣١,١٠٨	أثاث ومعدات مكتبية
١٨,٨٧٧	-	-	-	-	١٨,٨٧٧	سيارات
٥٦,٢٠١	-	(٨,٠٧٤)	-	١٥,٧٩٩	٤٨,٤٧٦	مواد محفزة
٢٠,٤٩٠,٣٦٦	-	-	(٩,٧٧٠)	٢٥,٤٦١	٢٠,٤٧٤,٦٧٥	أعمال رأس مالية قيد التنفيذ
						الاستهلاك المتراكم
(٢٢٦,٢٨٣)	-	-	-	(٢٧,٧٠١)	(١٩٨,٥٨٢)	مباني المكتب
(٧,١١٩,١٨٦)	(٣٨٩,٩٦٩)	-	٣,٢٠٣	(٨٢٠,٨٥٥)	(٥,٩١١,٥٦٥)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٦٥,٢٨٧)	-	-	-	(٦,٢٣٢)	(١٥٩,٠٥٥)	أثاث ومعدات مكتبية
(٢٨,٣٦١)	-	-	١,٩٢٩	(٧١٤)	(٢٩,٥٧٦)	سيارات
(٧,٥٣٩,١١٧)	(٣٨٩,٩٦٩)	-	٥,١٣٢	(٨٥٥,٥٠٢)	(٦,٢٩٨,٧٧٨)	صافي القيمة الدفترية
١٢,٩٥١,٢٤٩					١٤,١٧٥,٨٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إنخفاض في القيمة	تحويلات	استيعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٩	
٦٨٣,٤٢٥	-	-	-	-	٦٨٣,٤٢٥	التكلفة
١٩,٥٠٣,٠٣٦	-	٩٤,٨٩٠	(٢١٠)	١٣,٢٤٩	١٩,٣٩٥,١٠٧	مباني المكتب
١٨٩,٧٥٣	-	١,٥٦٠	-	٢٩	١٨٨,١٦٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣١,١٠٨	-	-	-	-	٣١,١٠٨	أثاث ومعدات مكتبية
١٨,٨٧٧	-	-	(١١,٠٧٤)	-	٢٩,٩٥١	سيارات
٤٨,٤٧٦	-	(٩٦,٤٥٠)	-	١٩,٦٩٦	١٢٥,٢٣٠	مواد محفزة
٢٠,٤٧٤,٦٧٥	-	-	(١١,٢٨٤)	٣٢,٩٧٤	٢٠,٤٥٢,٩٨٥	أعمال رأس مالية قيد التنفيذ
						الاستهلاك المتراكم
(١٩٨,٥٨٢)	-	-	-	(٢٧,٨٢٦)	(١٧٠,٧٥٦)	مباني المكتب
(٥,٩١١,٥٦٥)	-	-	٥٥	(٨٣١,٨٣٠)	(٥,٠٧٩,٧٩٠)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٥٩,٠٥٥)	-	-	-	(٦,٣٣٤)	(١٥٢,٧٢١)	أثاث ومعدات مكتبية
(٢٩,٥٧٦)	-	-	-	(٦٠٣)	(٢٨,٩٧٣)	سيارات
(٦,٢٩٨,٧٧٨)	-	-	٥٥	(٨٦٦,٥٩٣)	(٥,٤٣٢,٢٤٠)	صافي القيمة الدفترية
١٤,١٧٥,٨٩٧					١٥,٠٢٠,٧٤٥	

(أ) تم بناء مباني المكتب والمصنع على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. ان مدة عقد الإيجار لمدة ٣٠ عاماً مبدئياً والتي تبدأ من ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧) ويمكن تجديده لفترات أخرى بعد ذلك.

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في شراء وبناء معدات معينة.

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة الشركة السعودية للبولىميرات وقف إنتاج منتج البولى ستايرين. وبناءً عليه، قامت إدارة الشركة السعودية للبولىميرات بتسجيل خسائر إنخفاض في القيمة بمبلغ ٣٩٠,٠ مليون ريال سعودي مقابل صافي القيمة الدفترية لمرافق الإنتاج المتعلقة بمنتج البولى ستايرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تصنيف خسارة إنخفاض القيمة ضمن بند "تكلفة المبيعات" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان جزء من ممتلكات المجموعة ومصنعها ومعداتنا بمبلغ ١٢,٢ مليار ريال سعودي مضمونة (١) برهونات مقابل قرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢) وبالتنازل عن المتحصلات المتبقية مقابل تسهيلات قروض من اتحاد بنوك تجارية ومحلية وصندوق الاستثمارات العامة. وقد تم سداد أرصدة هذه القروض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (انظر أيضاً إلى إيضاح رقم ١٤).

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الإعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدره على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٥	• مباني المكتب
١٠ - ٢٥	• ممتلكات ومصنع ومعدات
٤ - ١٠	• أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٥	• السيارات

تم توزيع الإستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	تكلفة الإيرادات
٨٥٦,٧٩٢	٨٤٦,٢٥٨	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٨٠١	٩,٢٤٤	
<u>٨٦٦,٥٩٣</u>	<u>٨٥٥,٥٠٢</u>	

٥ موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	استهلاك	إضافات	١ يناير ٢٠٢٠	
٢٨,٩٦٢	(١,٧٢٩)	-	٣٠,٦٩١	أرض
١٨,٣٨٧	(١٧,٦٣٣)	-	٣٦,٠٢٠	مستودعات
١٤,٨٢٢	(١,٠٧٥)	١٥,٥٢٩	٣٦٨	معدات
١,٠٩٥	(١,١٠٦)	-	٢,٢٠١	مكاتب وسيارات
<u>٦٣,٢٦٦</u>	<u>(٢١,٥٤٣)</u>	<u>١٥,٥٢٩</u>	<u>٦٩,٢٨٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استهلاك	إضافات	١ يناير ٢٠١٩	
٣٠,٦٩١	(١,٩٧٢)	-	٣٢,٦٦٣	أرض
٣٦,٠٢٠	(١٧,١٧٠)	-	٥٣,١٩٠	مستودعات
٣٦٨	(١٢٣)	-	٤٩١	معدات
٢,٢٠١	(١,١١٤)	٦٢٣	٢,٦٩٢	مكاتب وسيارات
<u>٦٩,٢٨٠</u>	<u>(٢٠,٣٧٩)</u>	<u>٦٢٣</u>	<u>٨٩,٠٣٦</u>	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ حصص في منشآت أخرى

٦-١ شركات تابعة

إن الشركة التابعة التشغيلية الرئيسية هي الشركة الوطنية للبتروكيماويات وتمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في الشركة الوطنية للبتروكيماويات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. إن الشركات التابعة التشغيلية الرئيسية للشركة الوطنية للبتروكيماويات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ موضحة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من حصص عادية مملوكة مباشرة من قبل الشركة الوطنية للبتروكيماويات وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها الشركة الوطنية للبتروكيماويات ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضاً مقر العمل الرئيسي:

اسم المنشأة	مقر العمل / بلد التأسيس	حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الشركة الوطنية للبتروكيماويات	حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٠	٢٠١٩	
الشركة السعودية للبوليمرات	المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٣٥٪	تصنيع وبيع المنتجات البتروكيماوية.
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪	٣٥٪	بيع المنتجات البتروكيماوية.

٦-٢ حصص غير مسيطرة

أدناه ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حصص غير مسيطرة. المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي قبل الاستبعادات بين الشركات.

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	الشركة الوطنية للبتروكيماويات	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
موجودات متداولة	٣٨٥,٩٤١	١٤٨,٧٤٠	١,٣٢٥,٠٣٥
مطلوبات متداولة	(٣٥٤,٣٨٨)	(٣٥٤,٠١٦)	(٢٥٧,٥٧٥)
صافي الموجودات المتداولة (المطلوبات)	٣١,٥٥٣	(٢٠٥,٢٧٦)	١,٠٦٧,٤٦٠
موجودات غير متداولة	٨,٠٩١,٥٨٧	٨,٣٦٢,٥٧٩	٢,٤٨٢
مطلوبات غير متداولة	(٧,٠٩٤)	(٩,٣٠٩)	(٢,٩٦٦)
صافي الموجودات غير المتداولة (المطلوبات)	٨,٠٨٤,٤٩٣	٨,٣٥٣,٢٧٠	(٤٨٤)
صافي الموجودات	٨,١١٦,٠٤٦	٨,١٤٧,٩٩٤	١,٠٦٦,٩٧٦
الحصص المتراكمة الغير مسيطرة	٤,٠٥٨,٠٢٣	٤,٠٧٣,٩٩٧	٣٧٣,٤٤٢

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة	الشركة الوطنية للبتروكيماويات	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
إيرادات من عقود مع العملاء	-	-	٦,٢٦٥,٣٣١
الربح للسنة	٢٢٩,٧٧١	٦٧٤,٤٧٠	١٣٩,٧٠١
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	(٢١,٧١٩)	(٢٦,٦٥٧)	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢٠٨,٠٥٢	٦٤٧,٨١٣	١٣٩,٧٠١
الربح للسنة الموزع على الحصص غير المسيطرة	١١٤,٨٨٦	٣٣٧,٢٣٥	٤٨,٨٩٥
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة الموزعة على الحصص الغير مسيطرة	(١٠,٨٦٠)	(١٣,٣٢٩)	-

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

٢-٦ حصص غير مسيطرة (تنمة)

شركة بوليمرات الخليج		الشركة السعودية للبوليمرات		الشركة الوطنية للبتر وكيموايات		قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
للتوزيع	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤٨,٠٨٨	١٨١,٥٣٤	٢,٠٩٠,٦٠٠	١,٥٩٦,٧٠٣	(١٩,٢٣٦)	(٥٤,٧١٧)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	-	٢,٣٧٤	(١٧,٨٨٤)	(٢٢١)	(١٩١)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٣٩)	(٣٠٢,٠٥٩)	(٢,٠٩١,٧٦٠)	(٢,٨٨٤,٦١٦)	(٨٩٥,٦٢٦)	٢٩٣,١٤٠	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٤٧,٩٤٩	(١٢٠,٥٢٥)	١,٢١٤	(١,٣٠٥,٧٩٧)	(٩١٥,٠٨٣)	٢٣٨,٢٣٢	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله

شركة بوليمرات الخليج		الشركة السعودية للبوليمرات		الشركة الوطنية للبتر وكيموايات		معلومات أخرى
للتوزيع	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة الى الحصص الغير مسيطرة
-	-	١٢٣,٦٧١	٥٠,٥٣٥	-	-	تعويضات ضريبة الدخل بواسطة الحصص الغير مسيطرة

٣-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية

أدناه هي المشاريع المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. الشركات المدرجة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة للمجموعة مباشرة. بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضاً المركز الرئيسي، ونسبة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المملوكة.

اسم المنشأة	مقر العمل / بلد التأسيس	حصة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة	القيمة الدفترية
		٢٠١٩	٢٠٢٠
شركة شيفرون فيليبس السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	٧٤٤,٣٩٠
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	المملكة العربية السعودية	%٥٠	١,٢٦٦,٢٥٢
اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	٥٤,٥٠٩
			٢,٠١٠,٦٤٢
			١,٢٩٠,٩٤٦

استثمارات في مشاريع مشتركة

(أ) تتمثل أنشطة شركة شيفرون فيليبس السعودية بشكل رئيسي في إنتاج غاز الوقود والمواد الكيميائية العضوية الأساسية والغازات الأولية والوقود الغازي. إن شركة شيفرون فيليبس السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٣٨٣٩ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٧ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٦)، ولديها فرع في الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٥٨٤.

خلال سنة ٢٠١٨، قرر شركاء شركة شيفرون فيليبس السعودية تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٤١١ مليون ريال سعودي بموجب القرار الصادر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ (الموافق ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ). تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يعتبر هذا التخفيض في رأس المال هو ذمم دائنة مستحقة تحت الطلب إلى شركاء شركة شيفرون فيليبس السعودية وفقاً لإمكاناتها المالية، وتم عرضها تحت بند المطلوبات المتداولة في شركة شيفرون فيليبس السعودية (انظر أيضاً لإيضاح رقم ٢٠).

(ب) تتمثل أنشطة شركة الجبيل شيفرون فيليبس بشكل رئيسي في إنتاج وبيع مركب ستايرين والمواد المخلطة والبنزين العطري وزيت الوقود. إن شركة الجبيل شيفرون فيليبس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٥٩٠١ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٣).

خلال سنة ٢٠١٨، قرر شركاء شركة الجبيل شيفرون فيليبس تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٩٩٤ مليون ريال سعودي بموجب القرار الصادر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ (الموافق ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

٣-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يعتبر هذا التخفيض ذم دائنة مستحقة تحت الطلب إلى شركاء شركة الجبيل شيفرون فيليبس وفقاً لإمكاناتها المالية، وتم عرضها تحت بند المطلوبات المتداولة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس (انظر أيضاً لإيضاح رقم ٢٠).

(ج) تتمثل أنشطة اروماتيكس ديستريبيوشن كومياني بشكل رئيسي في توزيع المنتجات العطرية (ستايرين، سيكلوهكسان، بروبان وبنزين) التي تنتجها شركة الجبيل شيفرون فيليبس وشركة شيفرون فيليبس السعودية. تخضع اروماتيكس ديستريبيوشن كومياني لسيطرة مشتركة من قبل الشركة وشركة شيفرون فيليبس بتروكيماك العربية المحدودة برأس مال يبلغ ٥١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منهما وقد تم تأسيسها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. اروماتيكس ديستريبيوشن كومياني مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة رقم ٤١٠٥ وقد بدأت عملياتها التشغيلية التجارية من شهر مارس ٢٠٢٠ وما بعد هذا التاريخ.

	٢٠٢٠	٢٠١٩	اروماتيكس ديستريبيوشن كومياني	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة شيفرون فيليبس السعودية	
١ يناير	٢,٠١٠,٦٤٢	٢,١٧٥,٩٨٠	-	١,٢٦٦,٢٥٢	٧٤٤,٣٩٠	
الحصة في صافي الربح (الخسارة)	(١٤,٩٤٤)	٢٧٣,٩٩٦	٥٤,٤٥٨	(٧١,١٩٠)	١,٧٨٨	
الحصة في الخسارة الشاملة	(١٣,٠٥٤)	(١٩,٣٦١)	-	(٤,٧١٤)	(٨,٣٤٠)	الأخرى
نقص في رأس المال	(٧٠٢,٥٠٠)	-	-	(٤٩٦,٨٧٥)	(٢٠٥,٦٢٥)	نقص في رأس المال
مساهمة في رأس المال	٥١	-	٥١	-	-	مساهمة في رأس المال
توزيعات أرباح محصلة من	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح محصلة من
مشاريع مشتركة	-	(٤٣١,٢٥٠)	-	-	-	مشاريع مشتركة
زكاة مسترجعة الى مشاريع	١٠,٧٥١	١١,٢٧٧	-	٦,٢٦٦	٤,٤٨٥	زكاة مسترجعة الى مشاريع
مشتركة	١,٢٩٠,٩٤٦	٢,٠١٠,٦٤٢	٥٤,٥٠٩	٦٩٩,٧٣٩	٥٣٦,٦٩٨	مشتركة
٣١ ديسمبر						

يتم توفير المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة أدناه. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للمشروع المشترك وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ.

	اروماتيكس ديستريبيوشن كومياني		شركة الجبيل شيفرون فيليبس		شركة شيفرون فيليبس السعودية		قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
موجودات متداولة	-	٨٢,٦٣٩	٣٣٧,٩٠٧	٣١٣,٤٧٨	٤٧٢,٨٩٥	٦٣٥,٦١٨	موجودات متداولة
النقد وما يماثله	-	٤٤٨,٩٦١	٨٥٨,٥٣١	١,٠٢٨,١٩٠	٩٨٩,١٣٥	٩٣٨,٤٩٨	النقد وما يماثله
موجودات متداولة أخرى	-	٥٣١,٦٠٠	١,١٩٦,٤٣٨	١,٣٤١,٦٦٨	١,٤٦٢,٠٣٠	١,٥٧٤,١١٦	موجودات متداولة أخرى
مجموع الموجودات المتداولة	-	١,٠٠٣,١٠٠	١,٣٩٢,٨٧٦	١,٦٨٣,٣٣٦	١,٩٢٤,٠٦٠	٢,١٤٨,١٣٢	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة	-	-	٢,١١١,٧٣٩	١,٨٤٩,٤٣٦	١,٠٦٦,١٦٨	٩٧٠,٦٨٨	موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة	-	(٤٢٢,٥١٣)	(٤٧٦,٠٢٨)	(١,٣٩٥,٩٢٢)	(٦٣٥,٣٢٩)	(٩٢٤,٨٠٤)	مطلوبات متداولة
مطلوبات مالية (ما عدا الذمم الدائنة التجارية)	-	-	(٢٢٥,٣٨٦)	(٢٨٣,٦٦٥)	(١٠٨,٧٦١)	(١٧٨,٣٣٩)	مطلوبات مالية (ما عدا الذمم الدائنة التجارية)
مطلوبات متداولة أخرى	-	(٤٢٢,٥١٣)	(٧٠١,٤١٤)	(١,٦٧٩,٥٨٧)	(٧٤٤,٠٩٠)	(١,١٠٣,١٤٣)	مطلوبات متداولة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة	-	(٨٧٠,٥٢٦)	(١,٦٧٢,٤٢٨)	(٣,٣٦٤,١٧٤)	(١,٤٨٨,١٥٠)	(١,٩٠٦,٢٧٦)	مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة	-	-	(٦,٦٤٢)	(٥,٦٨٥)	(٤,٦٤٠)	(٩,١٧٦)	مطلوبات غير متداولة
مطلوبات مالية (ما عدا الذمم الدائنة التجارية)	-	(٧١)	(١٢١,٣٠٧)	(١٢١,٦٧٣)	(١٧٨,٥٧٦)	(٢٠١,٤٨٠)	مطلوبات مالية (ما عدا الذمم الدائنة التجارية)
مطلوبات غير متداولة أخرى	-	(٧١)	(١٢٧,٩٤٩)	(١٢٧,٣٥٨)	(١٨٣,٢١٦)	(٢١٠,٦٥٦)	مطلوبات غير متداولة أخرى
مجموع المطلوبات غير المتداولة	-	(١٤٢)	(١٣٤,٥٥١)	(١٢٧,٣٥٨)	(١٨٣,٢١٦)	(٢١٠,٦٥٦)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات	-	١٠٩,٠١٦	٢,٤٧٨,٨١٤	١,٣٨٤,١٥٩	١,٦٠٠,٨٩٢	١,٢٣١,٠٠٥	صافي الموجودات

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

٣-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة المختصرة		شركة شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
إيرادات من عقود مع العملاء	٢,٧٠٣,٤٢٨	٤,٠٥١,١٠٩	٣,٨٧٦,٨٨٥	٥,٥٠٣,٧٢٤	١,٧٩٨,٣٠١
إيرادات تمويل	٧,٥٩٠	١١,٢٢٨	٣,٨١٤	٩,٧٩٣	-
الاستهلاك	(١٣٩,٦٤٣)	(٢٤٠,٧٢٠)	(٢٩٣,٤٧٩)	(٢٩٩,٩٥٩)	-
التكاليف المالية	(٩,١٠٥)	(٩,٦٣٤)	(٢,٧١١)	(٥,٢٦١)	-
مصروف الزكاة ضريبة الدخل	(٧,٦٧٦)	(٢٨,٧٧٨)	(٦,٨١٧)	(٣٣,٧٧٦)	-
الربح للسنة	٢٣,٠٨٥	٢٦١,٥٦٩	(١٢٢,١٢٦)	٢٥٠,٩٩٢	١٠٨,٩١٥
الخسارة الشاملة الاخرى للسنة	(١٦,٦٨٠)	(٢٤,٤٧٤)	(٨,٤٨٦)	(١٠,٣٧٦)	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	٦,٤٠٥	٢٣٧,٠٩٥	(١٣٠,٦١٢)	٢٤٠,٦١٦	١٠٨,٩١٥

٧ موجودات أخرى

تشمل الأصول الأخرى قروض الإسكان بدون فوائد والإعانات التي تكون مقدمة للموظفين السعوديين المؤهلين. ويتم تأمين القروض برهن عقارية على الممتلكات التي يتم اقتناؤها بموجب برنامج ملكية منازل الموظفين ويتم سداد القروض على أقساط شهرية خلال مدة أقصاها ١٥ سنة.

عند صرف قرض للموظف أو حصول الموظف على قرض من بنك تجاري، تقوم المجموعة بدعم الموظف بمبلغ ٠.٢ مليون ريال سعودي من إجمالي مبلغ القرض الممنوح له. يتم إطفاء هذا الدعم على مدى فترة ٨ سنوات على أساس القسط الثابت ويتم الاعتراف به كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تضمين الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة والمبلغ المدعوم المتوقع إطفائه خلال سنة واحدة في "الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى" ضمن الأصول المتداولة. يتم عرض القيمة الدفترية في تاريخ التقرير على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
قروض للموظفين:		
الجزء الغير متداول المدرج ضمن الموجودات الأخرى	١١٤,٤٣٠	٩٥,٦٥٦
الجزء المتداول المدرج ضمن المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	١٣,٧٧٧	١٧,٠٣٦
	١٢٨,٢٠٧	١١٢,٦٩٢
الدعم:		
الجزء الغير متداول المدرج ضمن الموجودات الأخرى	٢١,٤٧٥	٤٥,٣٢٤
الجزء المتداول المدرج ضمن المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	٧,١٣٦	٨,٨٤٠
	٢٨,٦١١	٥٤,١٦٤

٨ مخزون

	٢٠٢٠	٢٠١٩
قطع غيار واستهلاك	٤٢٢,٦٥٩	٤٢٨,٣٧٤
بضائع جاهزة	٤٠٦,٣١٦	٣٠١,٣٠١
محفرات ومواد كيميائية وإضافات	١٣٦,٧١٨	١٢٩,٩٤٩
بضائع في الطريق	٤٦,٠٩٩	٥٣,٧٣٠
مواد أولية	١,٥٩٨	١,٦٩٩
	١,٠١٣,٣٩٠	٩١٥,٠٥٣

تشتري المجموعة المواد الخام بشكل أساسي من ثلاثة موردين بما في ذلك مشروعان مشتركان للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قام مجلس المدراء في الشركة السعودية للبولىميرات بشطب مخزون قطع غيار متعلق بإنتاج منتج البولي ستايرين بقيمة ١٠,٦ مليون ريال سعودي (انظر أيضاً لإيضاح رقم ٤).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٧,٣٢١	٧٢,٨٢٩		ضريبة القيمة المضافة المدينة ، بالصافي
٤١,٩٨٤	٣٧,٩٨٤		مدفوعات مقدمة
١٧,٠٣٦	١٣,٧٧٧	٧	قروض موظفين - الجزء المتداول
-	١٢,٠١٣	١٩	ضريبة دخل مقدمة
٥,٩٥٩	٥,١١١		دفعات مقدمة الى موردين
٢,٢٦٤	٢,٢٦٤		هامش نقدي مقابل ضمان بنكي
٧,٤٤٤	٢,٢٤٠		إيرادات الفوائد المستحقة
١,٧٣٧	١,٤٠٣		ذمم مدينة أخرى
٩٣,٧٤٥	١٤٧,٦٢١		

لا تتضمن الفئات المذكورة أعلاه ضمن المدفوعات المقدمة الموجودات المتداولة الأخرى على أصول انخفضت قيمتها. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

١٠ ذمم مدينة تجارية

(أ) الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وتبلغ فترة الائتمان القياسية للمجموعة ٣٠-٩٠ يوماً وبعد ذلك تعتبر الذمم المدينة التجارية قد مضى موعد استحقاقها. تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها. تعتبر المجموعة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة السداد لأكثر من عام على أنها متخلفة عن السداد وبالتالي يتم احتسابها. كانت معدلات الخسارة لمجموعات الأعمار المتبقية ضئيلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية غير جوهري.

(ب) فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٠٣,٥١٠	٧٨٤,٠٩٩	متداولة إلى ٣٠ يوم
٢,٤٨٢	٧٧٧	٣١ إلى ٦٠ يوم
١٠٥	٧	٦١ إلى ٩٠ يوم
٩٠٦,٠٩٧	٧٨٤,٨٨٣	

(ج) صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالدولار الأمريكي.

(د) لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان للذمم المدينة التجارية.

١١ نقد وما يماثله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٣٦٨,٦٣٤	٩٠٥,٠٣٠	نقد لدى البنوك
-	٢٠	نقد في الصندوق
١,٢٨٩,٧٥٠	١,١٧٥,٩٢١	ودائع قصيرة الأجل
٣,٦٥٨,٣٨٤	٢,٠٨٠,٩٧١	

الودائع قصيرة الأجل تمثل ودائع مرابحة وودائع أخرى بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٣ مليار ريال سعودي: لاشئ) و ٥٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي ويتم إيداع ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية والتي تبلغ فترة استحقاقها ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتدر إيرادات تمويلية بأسعار تجارية بمعدل يتراوح من ٠,٤٥ % إلى ٠,٨٥ % سنوياً (٢٠١٩: من ٢,٢٠ % إلى ٢,٥٣ % سنوياً).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان النقد وما يماثله للمجموعة بمبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي تم تخصيصه كضمان مقابل قروض من اتحاد بنوك تجارية وصندوق الاستثمارات العامة وكما تضمنت قيوداً نقدية تصل إلى ١,٢ مليار ريال سعودي تتعلق بحساب خدمة ديون المجموعة لسداد تسهيلات القروض هذه. سُددت تسهيلات القروض هذه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (انظر أيضاً لإيضاح رقم ١٤).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٥٠ مليون سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٣ إحتياطي نظامي

بموجب أحكام عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة الى الإحتياطي النظامي الى أن يعادل الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. إن الإحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الإحتياطي النظامي الخاص للشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء في الشركة حالياً.

١٤ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٢٥٠,٠٠٠		بنوك تجارية محلية
	١٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
	٣٩١,٧٧٩	صندوق الإستثمارات العامة
	٤,١٥٧,٢٥٩	إتحاد بنوك تجارية محلية وأجنبية
٢,٢٥٠,٠٠٠	٤,٦٤٩,٠٣٨	
(١٢,٨٩٢)	(٣,٤٧٨)	ناقص: تكاليف المعاملات غير المطفأة
٢,٢٣٧,١٠٨	٤,٦٤٥,٥٦٠	

يتم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,٤٩٣,٨٥٤	٣,٤٣٥,١٣٥	قروض طويلة الأجل
٧٤٣,٢٥٤	١,٢١٠,٤٢٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,٢٣٧,١٠٨	٤,٦٤٥,٥٦٠	

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٢٠٢٠	٢٠١٩	ايضاح
٤,٦٤٥,٥٦٠	٦,٢٢٥,٦٩٢	في ١ يناير
٢,٩٨٠,٣٦٩	-	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٥٦,٥٤٥	١٧٤,٣٨٣	تكاليف تمويل للسنة
(٥,٣٩٩,٠٣٨)	(١,٥٨٣,٢٩١)	ناقصاً: سداد أصل الدين
(٤٦,٣٢٨)	(١٧١,٢٢٤)	٢٥ ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة
٢,٢٣٧,١٠٨	٤,٦٤٥,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات الغير مطفأة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	ايضاح
٣,٤٧٨	٦,٦٣٧	١ يناير
١٩,٦٣١	-	إضافات
(١٠,٢١٧)	(٣,١٥٩)	٢٥ ناقصاً: إطفاء
١٢,٨٩٢	٣,٤٧٨	٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ ٣,٠ مليار ريال سعودي من بنوك تجارية محلية لإعادة تمويل وتسوية سندات الدين الرئيسية القائمة بالكامل. يتم سداد القرض على ٨ أقساط متساوية نصف سنوية ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، ويحمل سعر فائدة على أساس معدل سعر الفائدة بين البنوك في لندن ("لايبور") زائداً ٩,٠٪، ومضمون بسند رئيسي. تم تصنيف الجزء من القرض المستحق بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن المطلوبات غير المتداولة. يعرض القرض بالدولار الأمريكي، تتطلب تعهدات القرض من المجموعة الحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود مشروطة على التوزيعات على المساهمين وبعض الأمور الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، التزمت المجموعة بهذه التعهدات.

تم تسوية القروض لأجل التي تم الحصول عليها من اتحاد بنوك تجارية محلية وأجنبية وصندوق الإستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي كانت مضمونة بضمانات مختلفة بما في ذلك رهن على المعدات والحسابات البنكية للمجموعة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ قروض طويلة الأجل (تتمة)

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، والتي تنظم معدل سعر اللابور أنه سيتم إيقاف معدل الفائدة القياسي بعد عام ٢٠٢١. يعتبر لابور أحد أهم القياسات الشائعة لمعدلات الفائدة.

إن إعادة هيكلة لابور وتوقعات إيقافه سوف تؤثر على استراتيجية إدارة مخاطر المجموعة الحالية ومن المحتمل أن تؤثر على بعض الأدوات المالية. ليس لدى المجموعة أي أدوات مالية أخرى غير القروض لأجل والتي تتعرض لتأثير لابور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر إعادة هيكلة لابور وتحدد الخطوات التالية لتتأكد من تحويل ممدد من لابور إلى معدلات مقياس جديدة.

إستحقاق القروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
١,٢١٠,٤٢٥	-	٢٠٢٠
٧٦٢,٨٩٦	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢١
٩٣١,٥٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١,٧٤٤,٢١٧	٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٣
٤,٦٤٩,٠٣٨	٢,٢٥٠,٠٠٠	

١٥ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٧٧,٠١٧	٦٥,٠١٤		في ١ يناير
٥١٠	١٥,٥٢٩		إضافات
٢,٠٧٢	٧,٩٥٠	٢٥	تكاليف تمويل
(١٤,٥٨٥)	(٢٣,٠٦٢)		سداد
٦٥,٠١٤	٦٥,٤٣١		في ٣١ ديسمبر

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٥٢,٠٩٧	٤٢,٢٤٤	مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٩١٧	٢٣,١٨٧	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦٥,٠١٤	٦٥,٤٣١	

معلومات إضافية عن أنشطة التأجير للمجموعة

لدى المجموعة عقود إيجار فيما يتعلق بعدة مستودعات ومعدات ومكاتب وسيارات وأرض.

عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة ولكن قد يكون لها خيار التمديد كما هو مبين أدناه.

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض القروض.

تتوفر خيارات التمديد والإنهاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات المجموعة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين المجموعة والمؤجر المعني.

١٦ التزامات منافع الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٤٢,٤٠٠	٣٠٠,٠٥٦	١٦,٢	خطة منافع محددة
٢٧,٦٩٤	٣٠,٣٦٠	١٦,٧	خطة إيداع للموظفين
٢٧٠,٠٩٤	٣٣٠,٤١٦		

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

١٦-١ وصف عام لخطة منافع الموظفين

تطبق الشركة، وشركتها التابعة المباشرة وغير المباشرة، التي تقع في المملكة العربية السعودية وشركتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في الإمارات العربية المتحدة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية و الإمارات العربية المتحدة على أساس آخر راتب مع عدد السنوات الخدمة. تطبق خطة منافع مماثلة لما بعد انتهاء الخدمة لخطط المنافع المحددة المتمثلة بقوانين العمل وقوانين العمال في الإمارات العربية المتحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم استيفاء التزام سداد المنافع من قبل المجموعة عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. أجرى خبير اكتواري مستقل آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للمجموعة.

١٦-٢ الحركة في صافي المطلوبات المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
١٧٠,٦٦٤	٢٤٢,٤٠٠	١ يناير
٢١,٤٢٦	٢٩,٥٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٩١٨	٧,٩٦٦	٢٥ تكلفة التمويل
(٦,٥٨٦)	(١٤,٥٣٥)	منافع مدفوعة
٥,٥٧٣	١,٧٠٢	٢٠ تحويل من طرف ذي علاقة
٤٣,٤٠٥	٣٢,٩٤٨	إعادة القياس
٢٤٢,٤٠٠	٣٠٠,٠٥٦	٣١ ديسمبر

١٦-٣ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٤٢٦	٢٩,٥٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٩١٨	٧,٩٦٦	مصروف فائدة
٢٩,٣٤٤	٣٧,٥٤١	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة الموحدة
٣٩,٠٧٠	٢٨,٦٤٠	إعادة القياس
٤,٣٣٥	٤,٣٠٨	الخسارة من التغيير في الافتراضات المالية
٤٣,٤٠٥	٣٢,٩٤٨	الخسارة من التغيير في تعديلات الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد

١٦-٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٧% - ٣,٣%	١,٧% - ٢,٦%	معدل الخصم
٣,٠% - ٤,٠%	٣,٠% - ٤,٠%	معدل نمو الرواتب

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-١٦ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
٢٥ نقطة أساس	٢٥ نقطة أساس	(١١,٨٣٠)	١٢,٥٧٤	٢٠٢٠
٢٥ نقطة أساس	٢٥ نقطة أساس	١٢,٣٦١	(١١,٧١٣)	معدل الخصم
				معدل نمو الرواتب
التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
٢٥ نقطة أساس	٢٥ نقطة أساس	(٩,٠٣٩)	٩,٥٨٥	٢٠١٩
٢٥ نقطة أساس	٢٥ نقطة أساس	٩,٥١٨	(٩,٠٠٩)	معدل الخصم
				معدل نمو الرواتب

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

٦-١٦ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٧,٠ - ١٥,٨ سنة (٢٠١٩: ٣,٠ - ١٥,٥ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع نهاية الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة واحدة	بين ١ - ٢ سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٩,٦٢٩	٩,٦٣٩	٢٩,١٣٢	٤١٩,٦٨٣	٤٦٨,٠٨٣
٢٢,٠٦٠	٨,٥٧٢	٢٤,٥٤٣	٣٧٠,٠٣٣	٤٢٥,٢٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				

٧-١٦ خطة إخبار الموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٧,٦٩٤	٢٥,٦٦١	١ يناير
٣,٨٢٥	٣,٤٩٢	المساهمة خلال السنة
(١,١٥٩)	(١,٤٥٩)	السحوبات خلال السنة
٣٠,٣٦٠	٢٧,٦٩٤	٣١ ديسمبر

١٧ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٨٣,٣٨٦	٢٧٧,٣١٩	مصاريف مستحقة
٥١,٣٠٠	٢٩,٠٢٩	دفعات مقدمة من عملاء
٢٣,٢٩٦	٣٢,٨٨٥	رواتب ومنافع مستحقة
٢,٤٢٣	-	ضريبة القيمة المضافة الدائنة - بالصافي
٣١,٩٦٢	٢٥,٠٧١	أخرى
٣٩٢,٣٦٧	٣٦٤,٣٠٤	

١٨ قرض مساند من طرف ذي علاقة

قدمت الشركة السعودية للبوليمرات الحصة غير المسيطرة قرض بدون فوائد بقيمة ١,١ مليار ريال سعودي في السنوات السابقة لتمويل إنشاء مصنع للبتر وكيموايات. يخضع سداد القرض لبعض التعهدات التي يتم الوفاء بها بموجب شروط تسهيلات القرض التجاري الحالية، كما يخضع لبعض التعهدات بموجب شروط تسهيلات القرض التجاري السابقة، والتي تمت تسويتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ان القروض مسعرة بالدولار الأمريكي، قدمت الشركة السعودية للبوليمرات بتسوية التزامتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ قرض مساند من طرف ذي علاقة

في ما يلي الحركة للقرض المساند من طرف ذي علاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٤١٣,٩٢٧	١٨٢,٦٩٦	١ يناير
١٠,٥٢٧	٤,٧٢٣	٢٥ تكاليف تمويل
(٥,٥٠٨)	(٦١٩)	٢٧ ربح من تعديل مدفوعات
(٢٣٦,٢٥٠)	(١٨٦,٨٠٠)	٣١ ديسمبر
١٨٢,٦٩٦	-	

١٩ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

١٩-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الزكوي وضريبة الدخل على أساس غير موحد. تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة ولكل شركة تابعة لها وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الشركاء والمخصصات في بداية السنة والمطلوبات غير المتداولة وصافي الربح المعدل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وبنود أخرى محددة.

١٩-٢ مخصص زكاة وضريبة دخل

المجموع	ضريبة الدخل	زكاة
٦٦٤,٨٥٨	٣,٥٨٢	٦٦١,٢٧٦
١٠٧,٣٥٠	٤٨,٠٧٥	٥٩,٢٧٥
(٣٥,٣٩٤)	-	(٣٥,٣٩٤)
٧١,٩٥٦	٤٨,٠٧٥	٢٣,٨٨١
(٢٤,٢٨١)	(٢٤,٢٨١)	-
(١٠٠,٢٩١)	(٣٩,٣٨٩)	(٦٠,٩٠٢)
٦١٢,٢٤٢	(١٢,٠١٣)	٦٢٤,٢٥٥
٦٨٨,٢٨٩	٦٤,١٢٥	٦٢٤,١٦٤
١٤٣,٠٣٠	٥٢,١٣٣	٩٠,٨٩٧
(٢,٩٢٨)	-	(٢,٩٢٨)
١٤٠,١٠٢	٥٢,١٣٣	٨٧,٩٦٩
(٤٨,٥٥٤)	(٤٨,٥٥٤)	-
(١١٤,٩٧٩)	(٦٤,١٢٢)	(٥٠,٨٥٧)
٦٦٤,٨٥٨	٣,٥٨٢	٦٦١,٢٧٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم عرض الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع في قائمة المركز المالي الموحد "زكاة وضريبة دخل" في المطلوبات المتداولة بمبلغ ٦٢٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٦٤,٩ مليون ريال سعودي) وكضريبة دخل مقدمة ضمن بند "مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى" في الموجودات المتداولة بقيمة ١٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء).

١٩-٣ مصروف ضريبة الدخل المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٢,١٣٣	٤٨,٠٧٥
١٨,٠١٦	(٢٥,٣٣١)
٧٠,١٤٩	٢٢,٧٤٤
(٢,٧٩٨)	(٢,٢٤٦)
٦٧,٣٥١	٢٠,٤٩٨

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الحالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ بمعدل ضريبة الدخل البالغ ٢٠٪.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٩-٤ الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(٩,٦٥٦)	١٧,١٦٩	زكاة الشركة
٢٣,٥٣٢	٣٠,٤٥٦	زكاة الشركة الوطنية للبتروكيماويات
١٠,٠٠٥	٤٠,٣٤٤	زكاة الشركة السعودية للبوليمرات
٢٣,٨٨١	٨٧,٩٦٩	

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ على جميع مكونات الوعاء الزكوي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة الخاصة بالشركاء السعوديين. الربح المعدل يخضع للزكاة بنسبة ٢,٥٪.

١٩-٥ تسوية عددية لمصرف ضريبة الدخل مع الضريبة المستحقة فرضاً

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٧٩,٨٢٩	١,٤٤٢,٣١٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٥,٩٦٦	٢٨٨,٤٦٢	الضريبة في المملكة العربية السعودية بمعدل ضريبي بنسبة ٢٠٪ يضاف (يخصم):
(٤٦,٧٥٦)	(١٩٠,٣٥٠)	الأثر الضريبي للمبلغ غير الخاضع للضريبة
(٢٧,٥٧٧)	١٥,٢١٨	أثر الضريبة المؤجلة
١٨,٨٦٥	(٤٥,٩٧٩)	الأثر الضريبي للمبالغ غير القابلة للخصم (الخصم) في حساب الدخل الخاضع للضريبة
٢٠,٤٩٨	٦٧,٣٥١	مصرف ضريبة الدخل

١٩-٦ وضع الشهادات والربوط النهائية

(أ) وضع الربوط الخاصة بشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى عام ٢٠١٩. قامت الشركة بإنهاء موقفها الزكوي مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ على أساس مستقل.

قامت الهيئة بإصدار عدد من الربوط الإضافية للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٤٢,٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على التزام الزكاة الإضافي مع الهيئة، حيث تم بعد ذلك تحويل الدعوى إلى لجنة الاعتراض الاستثنائية، والتي تم استبدالها من قبل لجان ضريبية جديدة تدرج ضمن الأمانة العامة للجان الضريبية ("الأمانة"). وبناءً عليه، تقوم لجان الأمانة بمراجعة دعوى الشركة.

خلال عام ٢٠٢٠ قامت الهيئة بإصدار عدد من الربوط الإضافية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ تطالب بالالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٣٨,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض ضد التزام الزكاة الإضافي إلى الهيئة، وبعد ذلك تلقت الشركة تقييماً من الهيئة لتخفيض التزام الزكاة الإضافي إلى ١٧,٠ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة بتسوية المبلغ خلال عام ٢٠٢١.

إن الربط الزكوي لسنة ٢٠١٩ قيد المراجعة من الهيئة.

(ب) وضع الربوط الخاصة بشركة بتروكيم

قامت شركة بتروكيم بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى عام ٢٠١٩. قامت شركة بتروكيم بإنهاء موقفها الزكوي مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أساس مستقل. قامت الهيئة بإصدار عدد من الربوط الإضافية على النحو التالي:

أصدرت الهيئة الربوط للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣، مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٩٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت شركة بتروكيم بتقديم اعتراض على التزام الزكاة الإضافي مع الهيئة، حيث تم تحويل الدعوى إلى لجنة الاعتراض الابتدائية. استلمت شركة بتروكيم ربوطاً معدلة للزكاة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ من الهيئة بتخفيض التزام زكاة إضافي إلى مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي. قامت شركة بتروكيم بقبول ودفع مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي، وقدمت اعتراضاً بشأن الرصيد المتبقي بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي إلى لجنة الاعتراض العليا، والتي تم استبدالها من قبل لجان ضريبية جديدة تدرج ضمن الأمانة. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت اللجنة في الأمانة العامة للجان الضريبية حكماً نهائياً لصالح الهيئة العامة للزكاة و الدخل. بناءً عليه، فإن الرصيد المتبقي النهائي المستحق هو ٢,٢ مليون ريال سعودي.

أصدرت الهيئة الربوط للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦، مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على التزام الزكوي الإضافي إلى الهيئة، حيث تم تحويل الدعوى إلى لجان الأمانة وجاري انتظار جلسة استماع اللجان.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٩-٦ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

خلال سنة ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة الربوط للسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة اعتراض على موقفها الزكوي الإضافي الى الهيئة ولا يزال قرار الهيئة قيد الإنتظار.

إن الربط الزكوي لسنة ٢٠١٩ قيد المراجعة من الهيئة.

(ج) وضع الربوط الخاصة بالشركة السعودية للبوليمرات

قامت الشركة السعودية للبوليمرات بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى عام ٢٠١٩. تم الانتهاء من الربط للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ مع الهيئة بدون أي التزام إضافي. لم يتم تقديم الربوط للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩ من قبل الهيئة.

تم احتساب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة لأنظمة الزكاة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تخضع أنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية لتفسيرات مختلفة. قد تختلف الربوط المقدمة من قبل الهيئة عن الإقرارات المقدمة من قبل الشركات في المملكة العربية السعودية.

(د) وضع الربوط الخاصة بشركة بوليمرات الخليج للتوزيع

إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي وهي معفية من ضريبة الدخل.

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٩-٧ ضريبة مؤجلة

يتضمن الرصيد الفروقات المؤجلة، المتعلقة بالشركة السعودية للبوليمرات، العائدة إلى:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٧١٨,٥١٥	٧٥٨,٠٧٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٩,٦٣٩	١٥,٤٦٧	التزامات منافع موظفين
٤٠٠,١٨٠	٤١٦,٣٣٤	ترحيل الخسائر الخاضعة للضريبة
٤١٩,٨١٩	٤٣١,٨٠١	مجموع موجودات الضريبة المؤجلة
٢٩٨,٦٩٦	٣٢٦,٢٧٣	صافي موجودات الضريبة المؤجلة

التزامات منافع الموظفين	ممتلكات ومصنع ومعدات	ترحيل خسائر خاضعة للضريبة	المجموع
٢٠٢٠ يناير ١	٧٥٨,٠٧٤	(٤١٦,٣٣٤)	٣٢٦,٢٧٣
(دائن) / محمل على			
- الربح أو الخسارة	(٣٩,٥٥٩)	١٦,١٥٤	(٢٥,٣٣١)
- الدخل الشامل الآخر	-	-	(٢,٢٤٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧١٨,٥١٥	(٤٠٠,١٨٠)	٢٩٨,٦٩٦
٢٠١٩ يناير ١	٧٥٥,٥٩٥	(٤٣٣,٧١٤)	٣١١,٠٥٥
(دائن) / محمل على			
- الربح أو الخسارة	٢,٤٧٩	١٧,٣٨٠	١٨,٠١٦
- الدخل الشامل الآخر	-	-	(٢,٧٩٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٨,٠٧٤	(٤١٦,٣٣٤)	٣٢٦,٢٧٣

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع شركائها وشركاتهم الشقيقة (مجتمعين "أطراف ذات علاقة").

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("أطراف ذات علاقة أخرى").

(/) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
مشروع مشترك:			
٢٠٣,٩٤٠	١٥١,٢٧٩	مبيعات	شركة شيفرون فيليبس السعودية
(٦٩,٣٤٩)	(١٢٠,٢٧٤)	مشتريات	(إيضاح ١ و ٢ ادناه)
(٣١٣,٤١٠)	(٣٣٣,٥٦٦)	خدمات دعم	
-	٢٠٥,٦٢٥	تخفيض رأس المال	
(٥,٥٧٣)	(١,٧٠٢)	تحويل التزامات منافع الموظفين	
٣٠٢,٤١٥	١٧٣,١٧١	مبيعات	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
(١,٠٦٤,٠٥٨)	(٦٩٥,٦١٤)	مشتريات	(إيضاح ٢ ادناه)
٨٥٣	٥٣٦	خدمات دعم	
-	٤٩٦,٨٧٥	تخفيض رأس المال	
شركات شريكة:			
(٢٥٩,٧٤٨)	(١٩٨,٤٢٨)	أتعاب تسويق	شيفرون فيليبس كميكال كومباني إل إل سي (إيضاح ٣ ادناه)
(٥١,٣٢٣)	(٥١,١٤٦)	ربيع	
(١٠,٦٥٤)	(٩,٦٧٦)	خدمات دعم	
(٧٣,٤٥٢)	(٥٥,٧٧٠)	خدمات دعم	شيفرون فيليبس كميكال جلوبال إمبروiment كومباني
(١٨,٧٤٣)	(١٨,٨٠٦)	خدمات دعم	كميكال سرفسز إنك
(١,٧٥٩)	(٢,٧٨٦)	خدمات دعم	شركات زميلة أخرى

١. أبرمت الشركة السعودية للبوليمرات اتفاقية مرافق مشتركة مع شركة شيفرون فيليبس السعودية، تقدم الشركة الشقيقة بموجبها خدمات دعم إلى الشركة السعودية للبوليمرات في العمليات والصيانة والدعم الإداري والدعم الفني.

٢. تقوم الشركة السعودية للبوليمرات وشركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس بتشغيل خطة ادخار للموظفين بشكل مشترك للموظفين المؤهلين. يتم إيداع مساهمات المشاركين في حساب مصرفي منفصل باسم شركة شيفرون فيليبس السعودية.

٣. أبرمت الشركة السعودية للبوليمرات اتفاقية امتياز مع شيفرون فيليبس كميكال كومباني إل إل سي في السنوات السابقة والتي بموجبها قامت شركة شيفرون فيليبس كميكال كومباني إل إل سي بتحميل الربيع على الشركة السعودية للبوليمرات لقاء استخدام عمليات البلمرة.

٤. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قدمت الحصص غير المسيطرة في الشركة السعودية للبوليمرات مبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ : ١٢٣,٧ مليون ريال سعودي) لتعويض الشركة السعودية للبوليمرات عن المدفوعات النقدية التي تم سدادها فيما يتعلق بالتزاماتها المتعلقة بضريبة الدخل.

٥. أيضاً، انظر إيضاح رقم ١٨.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٥,٤٦٥	٢٦,٧٢١
٣,٧٢٧	٤,٠٧٢
٢٩,١٩٢	٣٠,٧٩٣

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
التزامات منافع الموظفين

(ت) الأرصدة القائمة الناشئة عن مبيعات/مشتريات البضائع والخدمات هي مستحقة في السياق العادي للأعمال. إن هذه الأرصدة لا تحمل أي نفقات مالية.

١. مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢١٢,٦٨٢	٢٩٥,٢٠١
٥٢,٢٣٨	٥٤٢,٩٨١
-	٤٩
٢٦٤,٩٢٠	٨٣٨,٢٣١

شركة شيفرون فيليبس السعودية
شركة الجبيل شيفرون فيليبس
اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني

٢. مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٩٩,٣٨٣	٨٧,١٨٨
٦٥,٥٠٩	٧٣,٠٨٨
٤١,٩٩٣	٣٧,٧٨٠
-	٨٢٨
٢٠٦,٨٨٥	١٩٨,٨٨٤

شركة الجبيل شيفرون فيليبس
شركة شيفرون فيليبس السعودية
شيفرون فيليبس كميكال إنترناشونال سيلز إل إل سي
أخرى

٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء

الإيرادات من العقود مع العملاء تمثل:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٧,٥٠٠,٦٤٣	٥,٩٥٩,٦٥٠
١٥٤,٨٩٠	١٥٣,١١٦
٧,٦٥٥,٥٣٣	٦,١١٢,٧٦٦

بيع بضائع (تثبت خلال نقطة زمنية معينة)
تقديم خدمات الشحن (تثبت مع مرور الوقت)

لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، وبالتالي، لا يتم تعديل أسعار المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود.

وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل مستحق للدفع للعميل يتضمن سعر المعاملة.

تتراوح شروط دفع إيرادات المجموعة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

لا يوجد عوائد جوهرية ولا مبالغ مستردة ولا توجد ضمانات مقدمة من المجموعة بشأن بيع منتجاتها. يتعلق رصيد الالتزام فقط بالمدفوعات المقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وإيرادات غير مستحقة تتعلق بتقديم خدمات الشحن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بلغت الإيرادات المعترف بها، خلال السنة، والتي تم تضمينها في التزام العقد في بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٩,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٣,٦ مليون ريال سعودي).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة التزامات الأداء غير المنجزة ١١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠١,٧ مليون ريال سعودي) وسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير المستوفاة جزئياً بلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء). تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بكامل سعر المعاملة المتعلقة بالتزامات الأداء غير المنفذة وغير المستوفاة جزئياً اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كإيرادات خلال عام ٢٠٢١.

التقسيم الجغرافي للإيرادات هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,٧٢٩,٢٥٨	١,٩٥٣,٦٣٤	محلية/ الشرق الأوسط
٢,٩٣٧,١٥٣	٣,٨٥٩,٢٢٦	آسيا
١,٤٤٦,٣٥٥	١,٨٤٢,٦٧٣	أوروبا/ أفريقيا
٦,١١٢,٧٦٦	٧,٦٥٥,٥٣٣	

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح	
٢,٤٣١,٩١٥	٣,٤٢٠,٩٤٩		مواد أولية و مواد استهلاكية مستخدمة
٨٦٦,٦٩٥	٨٧٦,٠٥٧	٤, ٥	استهلاك
٦٠٢,١٠٨	٥٨٦,٨١٩		مرافق، توريدات وخدمات
٣٨٩,٩٦٩	-	٤	انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
٢٢٠,٤٣٢	٢٢٠,٨٢٨		الشحن والتوزيع
٢٠٣,٠٦٦	٢١٥,٥٥٠		رواتب وأجور ومنافع
٥١,١٤٦	٥١,٣٢٣	٢٠	ربح
٤٠,٥٢٦	٤٩,٦٤٦		خدمات عقود
١٠,٥٠٠	-	٨	شطب المخزون
٤٢,٠٢٥	٥٥,٢٧٨		أخرى
٤,٨٥٨,٣٨٢	٥,٤٧٦,٤٥٠		
٣١٠,٨٧٩	٢٩٦,٢٢٤	٢٠	خدمات مساندة محملة من أطراف ذات علاقة
٥,١٦٩,٢٦١	٥,٧٧٢,٦٧٤		

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح	
١٩٨,٤٢٨	٢٥٩,٧٤٨	٢٠	أتعاب تسويق
٦١,٤١٠	٧٠,٢٣٤		شحن وتوزيع
٣٦,٤٢٠	٥٧,٦٢٧		التخزين
٩,١١٣	٧,٥٩٨		رواتب وأجور ومنافع
٢٢,٥٤٤	٢١,٥٧٩		أخرى
٣٢٧,٩١٥	٤١٦,٧٨٦		
٥,٣٤٨	٥,١٤٥	٢٠	خدمات مساندة محملة من أطراف ذات علاقة
٣٣٣,٢٦٣	٤٢١,٩٣١		

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	إيضاح	
٤٥,١٨٦	٣٨,١١٠		رواتب ومنافع
١٠,٣٥٠	١٠,٩١٥	٤, ٥	استهلاك
٥,٤٢٣	٦,٢٦٠		رسوم بنكية
٧,٠٠٩	١,٠٢٣		أتعاب مهنية
٢١,٣٦٣	٢٢,١٨١		أخرى
٨٩,٣٣١	٧٨,٤٨٩		
١٠٣,٨٤١	١١٥,٧٩٦	٢٠	خدمات مساندة محملة من أطراف ذات علاقة
١٩٣,١٧٢	١٩٤,٢٨٥		

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٧١,٢٢٤	٤٦,٣٢٨	١٤	تكاليف التمويل على قروض طويلة الأجل
٣,١٥٩	١٠,٢١٧	١٤	إطفاء تكاليف المعاملات
٧,٩١٨	٧,٩٦٦	١٦	تكاليف التمويل على التزامات منافع الموظفين
٢,٠٧٢	٧,٩٥٠	١٥	تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية
١٠,٥٢٧	٤,٧٢٣	١٨	تكاليف التمويل على قرض مساند من طرف ذي علاقة
٨,٣٣٦	٩٩١	٧	تكاليف التمويل على قروض الموظفين
٢١,٧٣٩	-		تكاليف التمويل على صكوك
٢٢٤,٩٧٥	٧٨,١٧٥		

٢٦ إيرادات تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٠٦,٢٤٣	٢٠,٢٨٨		دخل التمويل من ودائع قصيرة الأجل
٥,٩٣٣	١١,٥٢٠	٧	فوائد دخل التمويل على القروض للموظفين
١١٢,١٧٦	٣١,٨٠٨		

٢٧ إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(٦,٦٤٩)	١٨,٧٩١		ربح (خسارة) صرف العملات الأجنبية - بالصافي
٩٦٨	٩٥٣		ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,٥٠٨	٦١٩	١٨	الربح من تعديل القرض المساند من طرف ذي علاقة
١١,٧٦٨	-		استرداد التأمين
٢,٨٧٥	٣,٧٠٧		أخرى - بالصافي
١٤,٤٧٠	٢٤,٠٧٠		

٢٨ إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يوظف مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة المجموعة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة، كما تقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويوظف القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تراقب الإدارة التقلبات في الأسعار صرف العملات وتعتقد أنه مخاطر العملة ليست كبيرة. إن أغلبية المعروض بالريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة من الدولار الأمريكي على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغيير في القيمة أو التدفقات النقدية للأداة المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية. إن الأدوات المالية الصادرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. خلال ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كانت الأدوات المالية المحملة بالفائدة للمجموعة مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة موجودات مالية تحمل فائدة بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٣ مليار ريال سعودي) ومع ذلك، تم الاتفاق على أسعار الفائدة مع العملاء المعنيين. بالإضافة إلى ذلك، كان لدى المجموعة أيضاً فائدة متغيرة ومطلوبات مالية بمبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٦ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تغيرت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لأصبح صافي التغيير في الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بحوالي ٣١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٥,٩ مليون ريال سعودي) انخفض/ ارتفع وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض/ ارتفاع النفقات المالية على الأدوات المالية المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية لتقلبات نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة معينة أو بالجهة التي أصدرتها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بإعداد الميزانيات السنوية والتنبؤات الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بالمستويات المختلفة لأسعار النفط الخام لإدارة المخاطر. يتم تقليل المخاطر جزئياً من خلال التقلبات في أسعار السلع للمنتجات النهائية للمجموعة (مثل البولي بروبيلين والبولي إيثيلين). إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله والذمم المدينة القائمة والأطراف ذات العلاقة ومستحقات من الموظفين وذمم مدينة أخرى.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما أخفقت الأطراف المقابلة عن الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

الذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة المدينة:

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لديها سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في قدرتها على الوفاء بالالتزامات التعاقدية التي تتأثر بالمثل بالتغيرات في السياسة الاقتصادية أو غيرها من الظروف. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لا توجد تركيزات كبيرة لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد، أو قطاعات صناعية محددة و / أو مناطق.

تطبق المجموعة النهج المبسط لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة المدينة. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة المدينة، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية جودة الائتمان للعملاء، أخذاً بعين الاعتبار المركز المالي لهم والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناءً على التصنيف الداخلي أو الخارجي للملاءة الائتمانية طبقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة. بخصوص بعض الذمم المدينة التجارية بموجب ترتيبات مبيعات التقسيط، قد تحصل المجموعة على أوراق مالية على شكل ضمانات والتي يمكن أن تُطلب في حال كان الطرف المقابل بشكل افتراضي يخضع لشروط الاتفاقية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية غير جوهري.

تعتبر مخاطر الائتمان على الأطراف ذات العلاقة في حدها الأدنى حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم ولا تعتبر قابلة للاسترداد مشكوك فيها. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة غير جوهري.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة:

الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة تشمل الذمم المدينة الأخرى وقروض للموظفين. تعتبر الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد ويكون للمصدر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. تنظر الإدارة في "مخاطر الائتمان المنخفضة" للقروض للموظفين والذمم المدينة الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى غير جوهري.

نقد لدى البنك:

بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف ذات التصنيف الأدنى من بي-١ بشكل عام. التصنيف المعين هو حسب تصنيفات البنوك العالمية من قبل موديز انفستر سيرفيس. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم الأداء من قبل هؤلاء الأطراف. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد لدى البنك غير جوهري.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات القروض الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. تتطلب شروط عقود المجموعة دفع مبالغ خلال ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ إصدار الفواتير. يتم عادةً تسوية الذمم التجارية الدائنة في غضون ٣٠-٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة أو استلام الفاتورة المقدمة بشكل صحيح.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من الاستحقاق التعاقدية في تاريخ التقرير. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

٢٠٢٠	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
محملة بفائدة					
٧٧١,٥١٣	٧٦٤,٣٥٦	٧٥٦,٦٣٨	-	٢,٢٩٢,٥٠٧	قروض طويلة الأجل
٢٣,٢٤٢	١٠,٣٥٤	١٥,٤٢٤	٢٥,٨١١	٧٤,٨٣١	مطلوبات إيجارية
غير محملة بفائدة					
٣٠٠,٩٧٥	-	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
١٩٨,٨٨٤	-	-	-	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣١٢,٣٣٩	-	-	-	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١,٨٣١,٩٥٣	٧٧٤,٧١٠	٧٧٢,٠٦٢	٢٥,٨١١	٣,٤٠٤,٥٣٦	

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	٢٠١٩
محملة بفائدة					
٤,٩١٤,٥٤١	-	٢,٨٢٨,٥٢٨	٨٠٦,٤٦٤	١,٢٧٩,٥٤٩	قروض طويلة الأجل
١٨٦,٧٩٨	-	-	١٨٦,٧٩٨	-	قروض مساند من طرف ذي علاقة
٨١,٠٤٠	٢٨,٨٤١	١١,٥٠٩	١٩,٧٣٦	٢٠,٩٥٤	مطلوبات عقود الإيجار
غير محملة بفائدة					
٢٠٣,٤٦٧	-	-	-	٢٠٣,٤٦٧	ذمم دائنة تجارية
٢٠٦,٨٨٥	-	-	-	٢٠٦,٨٨٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٠١,٨٨١	-	-	-	٣٠١,٨٨١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٣٧,٥٠٠	-	-	-	٣٣٧,٥٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٢٣٢,١١٢	٢٨,٨٤١	٢,٨٤٠,٠٣٧	١,٠١٢,٩٩٨	٢,٣٥٠,٢٣٦	

٢٨-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للشركاء والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن أن تقوم المجموعة والشركاء بزيادة مبلغ مساهمات رأس المال أو إصدار حصص جديدة أو الحصول على قروض.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة مجموع القروض على مجموع رأس المال. لا تأخذ الإدارة في الاعتبار التزامات الإيجار لأغراض حساب نسبة المديونية. يحتسب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية"، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، بالإضافة إلى صافي الدين. يتم احتساب صافي الدين على أنه مجموع القروض طويلة الأجل المبين في قائمة المركز المالي الموحدة مطروحاً منها النقد ما يماثله.

وكانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٤٥,٥٦٠	٢,٢٣٧,١٠٨	مجموع القروض
(٣,٦٥٨,٣٨٤)	(٢,٠٨٠,٩٧١)	أقصاداً: النقد وما يماثله
٩٨٧,١٧٦	١٥٦,١٣٧	صافي الدين
١٤,٩٦٨,٣٤٧	١٤,٦٣٣,٣٣٠	حقوق الملكية
١٥,٩٥٥,٥٢٣	١٤,٧٨٩,٤٦٧	مجموع رأس المال
٦٪	١٪	نسبة المديونية

وفقاً لأحكام تسهيلات القروض الرئيسية، يتطلب من المجموعة الالتزام بتعهد مالي ضمان ألا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ٤: ١. التزمت المجموعة بالتعهد المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-٣ تسوية صافي الدين

صافي دين المجموعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٦٥٨,٣٨٤	٢,٠٨٠,٩٧١	النقد وما يماثله
(٤,٦٤٥,٥٦٠)	(٢,٢٣٧,١٠٨)	قروض طويلة الأجل
(٩٨٧,١٧٦)	(١٥٦,١٣٧)	صافي الدين

تسوية صافي ديون المجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠	التدفقات النقدية أخرى	١ يناير ٢٠٢٠	
٢,٠٨٠,٩٧١	٣,٦٥٨,٣٨٤	-	(١,٥٧٧,٤١٣)	النقد وما يماثله
(٢,٢٣٧,١٠٨)	(٤,٦٤٥,٥٦٠)	(١٠,٢١٧)	٢,٤١٨,٦٦٩	قروض طويلة الأجل
(١٥٦,١٣٧)	(٩٨٧,١٧٦)	(١٠,٢١٧)	٨٤١,٢٥٦	صافي الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	التدفقات النقدية أخرى	١ يناير ٢٠١٩	
٣,٦٥٨,٣٨٤	٤,١٠٧,٠١١	-	(٤٤٨,٦٢٧)	النقد وما يماثله
(٤,٦٤٥,٥٦٠)	(٦,٢٢٥,٦٩٢)	(٣,١٥٩)	١,٥٨٣,٢٩١	قروض طويلة الأجل
(٩٨٧,١٧٦)	(٢,١١٨,٦٨١)	(٣,١٥٩)	١,١٣٤,٦٦٤	صافي الدين

٢٨-٤ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

لدى المجموعة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياس القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم وتستخدم خدمات طرف ثالث يكون خبيراً في التقييم العادل للأوراق المالية غير المدرجة. وفي حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-٤ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١ – الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات او مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات الأخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى يُعد مهماً لمجمل القياس.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

يشير التقويم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية الحالية بطبيعتها قصيرة الأجل وتحمل أسعار فائدة بناء على الأسعار السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية غير المتداولة لتقريب قيمتها الدفترية حيث يتم تحميل من خلال التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة التي تستند معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٢٩ الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب فئة القياس في الجدول أدناه:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٣٤,١١٤	١٢٤,١٣٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨٣٨,٢٣١	٢٦٤,٩٢٠	موجودات أخرى
٧٨٤,٨٨٣	٩٠٦,٠٩٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٠٨٠,٩٧١	٣,٦٥٨,٣٨٤	ذمم مدينة تجارية
٣,٨٣٨,١٩٩	٤,٩٥٣,٥٣٨	نقد وما يماثله
		المجموع
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢,٢٣٧,١٠٨	٤,٦٤٥,٥٦٠	قروض طويلة الأجل
-	١٨٢,٦٩٦	قروض مساندة من طرف ذي علاقة
٣٠٠,٩٧٥	٢٠٣,٤٦٧	ذمم دائنة تجارية
١٩٨,٨٨٤	٢٠٦,٨٨٥	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٣٣٨,٦٤٤	٣٣٥,٢٧٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٥,٤٣١	٦٥,٠١٤	مطلوبات إيجارية
٢٢٥,٠٠٠	٣٣٧,٥٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٣٦٦,٠٤٢	٥,٩٧٦,٣٩٧	المجموع

٣٠ التقارير القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتخصيص الموارد، ترى إدارة المجموعة أن جميع أنشطة وعمليات المجموعة تتكون من قطاع تشغيلي منفرد هو قطاع البتروكيماويات. لذلك، يتم إصدار التقارير المالية للقطاعات الجغرافية فقط. تقع الموجودات التشغيلية في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع المبيعات جغرافيا على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٨%	٢٦%	محليا/ الشرق الأوسط
٤٨%	٥٠%	آسيا
٢٤%	٢٤%	أوروبا / أفريقيا
١٠٠%	١٠٠%	

٣١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربحية للفترة العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩١,٦٤٥	٦٠٦,٢٦٧	ربح السنة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم في احتساب
٠,٢٠	١,٣٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		ربحية السهم

٣٢ توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وافق مساهمين الشركة بتوزيع أرباح بقيمة ٤٥٠,٠ مليون ريال سعودي منها ٢٢٥,٠ مليون ريال سعودي تم دفعها خلال السنة والباقي مستحق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٦٧٥,٠ مليون ريال سعودي منها ٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي تم دفعها خلال ٢٠١٩ والباقي خلال ٢٠٢٠)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وشركتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت المجموعة مسؤولة عن مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية فيما يتعلق بسحب مواد أولية للمصنع من أحد الموردين بمبلغ ٤٥٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٥٨,٨ مليون ريال سعودي) و ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال العادية بمبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠,٩ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية الموافق عليها من قبل مجلس الإدارة للثلاثي عشر شهراً القادم والتي لم يتم تكبدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٤,٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٩: ٨٣,٠ مليون ريال سعودي).
- (٣) خلال ٢٠١٠، قررت بتروكييم والحصص غير المسيطرة في الشركة السعودية للبوليمرات زيادة رأس مال الشركة السعودية للبوليمرات من خلال تحويل قرض مساند بمبلغ ٣,٤ مليار ريال سعودي. وافقت إدارة شركة بتروكييم على تعويض الحصص غير المسيطرة عن التكلفة الإضافية التي سوف تتحملها، عن طريق تقديم دفعات سنوية في المستقبل بناءً على الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبوليمرات، مع الأخذ في الاعتبار النقد غير القابل للتوزيع نتيجة لزيادة رأس المال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر شركاء الشركة السعودية للبوليمرات (شركة بتروكييم والحصص غير المسيطرة) تخفيض رأس المال الشركة السعودية للبوليمرات بنفس المبلغ. لم يتم استكمال الإجراءات النظامية لتخفيض رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٤ أرقام المقارنة

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، سجلت إدارات شركة بوليمرات الخليج للتوزيع والشركة السعودية للبوليمرات تكاليف الشحن كتكاليف عرضية للوفاء بالتزامات الأداء مع عملائها. ونتيجة لذلك، كانت تكاليف الشحن مخصصة من بند "الإيرادات من العقود مع العملاء" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. خلال عام ٢٠٢٠، أعادت إدارات شركة بوليمرات الخليج للتوزيع والشركة السعودية للبوليمرات تقييم هذا الموقف وقررت أن تكاليف الشحن لم تكن تكاليف عرضية، وبدلاً من ذلك، كانت تكاليف الإيرادات المكتسبة من أجل الوفاء بالتزام الأداء مع عملائها. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصنيف هذه التكاليف من بند "الإيرادات من العقود مع العملاء" إلى بند "تكلفة الإيرادات" كما هو ملخص أدناه. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على إجمالي الربح أو الربح التشغيلي أو ربح السنة أو ربحية السهم الأساسية والمخفضة أو أي بند من بنود قائمة المركز المالي الموحدة.

إيرادات التمويل المصنفة مسبقاً ضمن "الدخل الآخر - صافي" في القوائم المالية المقارنة تم عرضها منفصلة إلى "إيرادات من استثمارات نقدية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لتتوافق مع التصنيف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على هامش الربح و ربح التشغيل وأرباح السنة و ربحية السهم الأساسية والمخفضة أو أي بند من بنود قائمة المركز المالي الموحدة.

سابقاً	إعادة تصنيف	بعد إعادة التصنيف
٧,٤٣٤,٧٠٥	٢٢٠,٨٢٨	٧,٦٥٥,٥٣٣
(٥,٥٥١,٨٤٦)	(٢٢٠,٨٢٨)	(٥,٧٧٢,٦٧٤)
١,٨٨٢,٨٥٩	-	١,٨٨٢,٨٥٩
١٢٦,٦٤٦	(١١٢,١٧٦)	١٤,٤٧٠
-	١١٢,١٧٦	١١٢,١٧٦
١٢٦,٦٤٦	-	١٢٦,٦٤٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيرادات من عقود مع العملاء

تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

إيرادات أخرى - صافي

إيرادات من استثمارات نقدية

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، عرضت إدارة الشركة السعودية للبوليمرات أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية المتعلقة بخطة إدار الموظفين على أساس صافي في قائمة المركز المالي. خلال عام ٢٠٢٠، أعادت إدارة الشركة السعودية للبوليمرات تقييم هذا الموقف وخلصت إلى أن هذا العرض لم يكن مناسباً مع مراعاة متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، "منافع الموظفين". ونتيجة لذلك، أعادت إدارة الشركة السعودية للبوليمرات تصنيف أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية على أساس إجمالي في بنود "مطلوب من أطراف ذات علاقة" و "التزامات منافع الموظفين" في قائمة المركز المالي المقارنة لعام ٢٠١٩ والإيضاحات ذات الصلة كما هو ملخص أدناه. أدرجت إدارة الشركة إعادة التصنيف هذه في قائمة المركز المالي الموحدة وتعتقد أن إعادة التصنيف غير جوهرية، ولم يكن لها أي تأثير على أي بند من بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

سابقاً	إعادة تصنيف	بعد إعادة التصنيف
٢٣٧,٢٢٦	٢٧,٦٩٤	٢٦٤,٩٢٠
٢٤٢,٤٠٠	٢٧,٦٩٤	٢٧٠,٠٩٤

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مطلوب من أطراف ذات علاقة

التزامات منافع الموظفين