

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
٢٣ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
للرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات المرفقة والتي تشكل جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية المحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناءا على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية للموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٠ رجب ١٤٣٠

١٣ يوليو ٢٠٠٩

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤,١٠٨,٧٩٠	٢,٨٢٦,١٥٩	النقد وما في حكمه
٢,٤٧٧,٨٢١	٢,٠٤٩,٤٣١	المدينون ، بالصافي
٢,٢٣١,١٨١	٢,٨٢١,٢١٦	المخزون ، بالصافي
٤٣٤,٢٨٧	٥٤٣,١٢٦	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٩,٢٥٢,٠٧٩	٨,٢٣٩,٩٣٢	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
-	٤٧,٨١٥	استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
٦٠٢,٩٢٥	١,٠١٧,٧٤٨	٣ استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٦,٨٧١,٦١٠	١٧,٨١٧,٦٢٤	٤ ممتلكات و منشآت ومعدات ، بالصافي
٧,٩٧٤,٥٥١	٨٨,٤٥١	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٤٨٩,١٩٣	٣,٣٩١,١٢٠	موجودات غير ملموسة ، بالصافي
٣٦٣,٩٢٦	٤٤٧,٦٦٠	موجودات غير متداولة اخرى
١٩,٣٠٢,٢٠٥	٢٢,٨١٠,٤١٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨,٥٥٤,٢٨٤	٣١,٠٥٠,٣٥٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٦١٠,٩٥٨	١,٦٠١,٥١٥	٥ تسهيلات قصيرة الاجل ومراجعات
٥٤٤,٠٨٧	٦٥٩,٤١٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
-	٢٨,٤٣٣	الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع
-	١٣١,٢٥٠	٦ وإعادة الاستئجار
١,١٨٠,٧٩٩	١,٠٤١,٥٠٦	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
١,٧٢٦,٧٥٦	١,٢٢٧,٥٥١	دائنون
٤,٠٦٢,٦٠٠	٤,٦٨٩,٦٧٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١٠,٩٤٩,٥١٦	١٣,٠٧٦,٥٩٥	٥ قروض طويلة الاجل
-	٣٨٧,٦٠٥	مقايضة أسعار فوائد
١٤٥,٣٥٨	١٣٥,٠٥٦	٦ مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٧٩,٥٨٦	٩٨,٢١٣	تعويضات نهاية الخدمة
٩٧٦,١٤٤	١,٠٩٧,٩٢٥	مطلوبات غير متداولة اخرى
١٣,٤٦٣,١٠٤	١٦,١٠٧,٨٩٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,٥٢٥,٧٠٤	٢٠,٧٩٧,٥٦٨	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق المساهمين
٤,٦٠٦,٨٤٧	٤,٦٠٦,٨٤٧	١ رأس المال
١,٧٦٤,٩١٩	١,٧٦٣,٩٢٩	١ علاوة اصدار
٢٣٧,٢٤٤	٢٩٧,٣٢٩	احتياطي نظامي
-	١٦,٢١٩	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية
١,٣٩١,٣٠٦	١,١٦٦,٥٣٨	المتاحة للبيع
١٣,٨٥٤	(٦٠١,٤١٥)	أرباح مستبقاة
٨,٠١٤,١٧٠	٧,٢٤٩,٤٤٧	احتياطيات اخرى
		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠١٤,٤١٠	٣,٠٠٣,٣٣٥	حقوق الاقلية
١١,٠٢٨,٥٨٠	١٠,٢٥٢,٧٨٢	مجموع حقوق الملكية
٢٨,٥٥٤,٢٨٤	٣١,٠٥٠,٣٥٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة





شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	
٥,١٦٧,٧٦٣	٣,٧٩٦,٤١٦	٢,٧٥٤,٣١٩	٢,٢٨٨,٩٦٨	مبيعات
(٤,٠٥٩,١٧٤)	(٣,١٨٢,١٤٥)	(٢,١٣٤,٧٦٠)	(١,٩٠٢,٧٦٣)	تكلفة المبيعات
١,١٠٨,٥٨٩	٦١٤,٢٧١	٦١٩,٥٥٩	٣٨٦,٢٠٥	الربح الاجمالي
(٣٥٧,٨٤٥)	(٢٥٨,٩٣٣)	(١٨٥,٤٠٥)	(١٣٠,٩٤١)	مصاريف بيع وتسويق
(١٥٨,٧٤٣)	(١٥٦,٧٧٢)	(٧٤,٩٣٢)	(٦٤,٨٦٥)	مصاريف عمومية وادارية
٣٣,٥٠٨	١٠,٧٩٤	١٩,٦٣٥	٦,٤٢٠	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٦٢٥,٥٠٩	٢٠٩,٣٦٠	٣٧٨,٨٥٧	١٩٦,٨١٩	الربح من الاعمال
٧٥,٦٩٧	١٧٨,٦٠٦	١٧,٧١٦	٨٤,٠٠٨	ايرادات استثمارية واخرى
(٢٢٠,٦٨١)	(٢٧٥,٣٤٦)	(١٠٥,٢١٠)	(١٣٧,٦٥٢)	مصاريف تمويل
٤٨٠,٥٢٥	١١٢,٦٢٠	٢٩١,٣٦٣	١٤٣,١٧٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الاقلية
(١٩,٢١٣)	(١٢,٤٣٥)	(١٢,٩٤٥)	(١٥,٦٢٢)	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٩٢,١٤٤)	(٣٣,٨١٨)	(٥٧,٢٦٨)	(٣٥,٤٣٠)	حقوق الاقلية
٣٦٩,١٦٨	٦٦,٣٦٧	٢٢١,١٥٠	٩٢,١٢٣	الربح قبل الزكاة
(١٣٢)	(١٨٠)	(١٣٢)	(١٨٠)	الزكاة
٣٦٩,٠٣٦	٦٦,١٨٧	٢٢١,٠١٨	٩١,٩٤٣	الربح الصافي للفترة
				ربحية السهم الاساسية (بالريالات السعودية) :
١,٧٥	٠,٤٥	١,٠٣	٠,٤٣	الربح من الاعمال للفترة - ايضاح ٩
١,٠٣	٠,١٤	٠,٦٠	٠,٢٠	الربح الصافي للفترة - ايضاح ٩

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣٦٩,٠٣٦	٦٦,١٨٧	الانشطة التشغيلية
٤١٩,٣٢٩	٣٦٩,٧٩٠	الربح الصافي للفترة
٣٢,١٩٢	٤٢,٢٩٣	تعديلات:
-	(١٤,٢١٦)	استهلاكات
(٣٣,٥٠٨)	(١٠,٧٩٤)	اطفاءات
٨,٤٥٩	٧,٨٣٣	اطفاء مكاسب مؤجلة
٢٥,٣٣٧	-	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
(٤٧٦,٥٩١)	(٣٢٨,٥٩٥)	تعويضات نهاية الخدمة
(١٤٦,٥٢٩)	(٢٧٦,٠٤٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢٠,٨٦٦)	٣١,٦٨٥	استثمارات قصيرة الاجل
(٢٢٢,٣٧١)	٤٤,١٨٣	المديون
٥٤,٦٠٠	٩٧,٧٢٥	المخزون
٣٧١,٣١٦	(٣٦٦,١٠٧)	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
١٥٣,٤٨٠	١٦٥,٦٦١	موجودات غير متداولة اخرى
٥٣٣,٨٨٤	(١٧٠,٤٠٢)	الدائنون
-	(٢٥,٣٦٦)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى
٩,٣٨٤	١٥٣,٣٥٢	مطلوبات غير متداولة اخرى
٣١٦,٠٥٥	-	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٧٧,١١٧)	(١,١٢٣,٩٥٨)	الأنشطة الاستثمارية
(١,١١٣,٦١٢)	(١٠,٣٩٠)	شراء أوراق مالية متاحة للبيع
(٥١٨,٠٥٨)	(٦٥,٥٢٣)	الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى
٦٩,٠٠٩	٤٦,٧٤٨	الاستثمار في سندات التنمية الحكومية
-	٦٣,٢٨٥	اضافات ممتلكات و منشآت ومعدات
(١,٩١٤,٣٣٩)	(٩٦١,٨٥٢)	اضافات مشاريع قيد التنفيذ
١,١١١,١١١	-	اضافات موجودات غير ملموسة
٨٧٦,٨٤٠	-	صافي استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٤٢,٢٧٠	٥١٠,٧١٩	صافي استبعاد مشاريع قيد التنفيذ
١,٠٩٩,٩٣١	(٢٥,٧٣٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٩,٥٧٤)	(٤٦٠,٦٨٥)	الأنشطة التمويلية
-	(٥٦,٢٥٠)	زيادة رأس المال
٣٩٩,٣١٨	٣٧٦,٣٧٧	علاوة اصدار
٣,٢٧٩,٨٩٦	٣٤٤,٤٢٤	تسهيلات قصيرة الاجل ومرابحات
١,٨٩٩,٤٤١	(٧٨٧,٨٣٠)	قروض طويلة الاجل
٢,٢٠٩,٣٤٩	٣,٦١٣,٩٨٩	ارباح موزعة
٤,١٠٨,٧٩٠	٢,٨٢٦,١٥٩	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
-	٩,٠٥٦,٩٤٨	حقوق الاقلية
-	١٦,٢١٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٨٠,٨٤٢	٣٠٩,٩٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
-	-	النقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو
-	٩,٠٥٦,٩٤٨	عمليات غير نقدية
-	١٦,٢١٩	مشاريع قيد التنفيذ محولة الى ممتلكات ومنشآت ومعدات - ايضاح ٤
٨٠,٨٤٢	٣٠٩,٩٦٥	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
-	-	احتياطات اخرى

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

١ - التكوين والنشاط

إن شركة التصنيع الوطنية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٨٥ بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٩٦٩٣ ، وقد تم تأسيس الشركة وفقا للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٠٤ . وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٠٨ على زيادة رأس مال الشركة من ٣,٤٩٥,٧٣٦ الف ريال سعودي الى ٤,٦٠٦,٨٤٧ الف ريال سعودي مقسم الى ٤٦٠,٦٨٥ الف سهم وذلك باصدار ١١١,١١١ الف سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد وبعلوّة اصدار ٨ ريال للسهم الواحد .

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الاولية المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الاولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية الاولية الموحدة تتضمن حسابات شركة التصنيع الوطنية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) والتي تمتلك الشركة فيها نسبة اكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين الشركة وهذه الشركات التابعة . وتتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ الشركات التابعة التالية :

النسبة المئوية للملكية		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد) وشركتها التابعة (١)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
-	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
-	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات
٧٤,٩٠	٧٤,٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة (٢)
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركتها التابعة (٣)
٦١,٦٦	٦١,٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية	شركة التصنيع والصحراء للوليفينات وشركتها التابعة (٤)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة نسبة ٧٠% من حقوق ملكية شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض .
خلال سنة ٢٠٠٨ قامت الشركة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي يبلغ رأسمالها ٦٥ مليون ريال سعودي ، حيث تم قيد الاستثمار بالكلفة لكون الشركة في مرحلة التطوير ولم تصدر قوائم مالية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .

(٢) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص)

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة نسبة ١٠٠% من حقوق ملكية شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

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

ان الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم (كريستل) شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ومقرها الرئيسي في جدة .
تمتلك شركة كريستل شركات تابعة بنسبة ١٠٠% في كل من شركة كريستل آن اورجانيك كيميكلز المحدودة في جزر الكيمان وفي شركة كريستل استراليا بي.تي.واي. المحدودة ومقرها استراليا وشركة كريستل يو.اس.ايه ومقرها الولايات المتحدة الامريكية .
ان غرض الشركة الرئيسي وشركاتها التابعة هو انتاج وتسويق ثاني اوكسيد التيتانيوم .

(٤) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية للأيثيلين والبولي ايثيلين وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل ، وقد بدأ الانتاج التجاري للشركة في بداية شهر يونيو ٢٠٠٩ .
خلال الربع الاول من سنة ٢٠٠٩ قامت الشركة بتأسيس الشركة السعودية لحامض الاكرليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها ٥٥٠ مليون ريال سعودي .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الاستثمارات في الاوراق المالية المتاحة للبيع ومشتقات الادوات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في الشركات الزميلة حيث يتم احتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية .

تقديرات الادارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

المبيعات

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

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

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية . تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

تكاليف الاقتراض

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

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد وودائع المراجحات الاسلامية والاستثمارات ذات السيولة المالية التي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ الأقتناء.

الموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف او شطب الاستثمارات عند تاريخ شراء او بيع الاستثمار بموجب شروط العقد الذي يتطلب توفير الاستثمار في غضون الفترة الزمنية التي حددتها السوق المعنية ، وتقاس في البداية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات باستثناء تلك الاصول المالية المصنفة اصول مقتناة لتدرج التغيير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل والتي تقاس في البداية بالقيمة العادلة .

تصنف الاصول المالية الاخرى ضمن الفئات التالية : (اصول مالية مقتناة لتدرج التغيير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل ، مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق ، متاحة للبيع ، القروض والسلف) يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الاصول المالية ويحدد في وقت الاعتراف الاولي . تقاس القروض والسلف في البداية بالقيمة العادلة ، واذا كانت خاضعة لفائدة تقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة ، واذا كانت غير خاضعة لفائدة تقاس بعد ذلك بالكلفة ناقص أي تدني في القيمة .

تصنف المطلوبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية التي تمت . تصنف المطلوبات المالية إما كمطلوبات لتدرج التغيير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل الاولية الموحدة او مطلوبات اخرى . تقاس المطلوبات المالية التي يدرج التغيير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة في بيان الدخل الموحد . تقاس المطلوبات المالية الاخرى في البداية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات ، وتقاس في الفترة اللاحقة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعالة .

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل . ويتم تحديد كلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة ، كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس الكلفة الوسطية المرجحة.

الاستثمارات في الاوراق المالية المتاحة للبيع

تصنف الاستثمارات في الاوراق المالية وفقاً لنية الشركة من اقتناء هذه الاستثمارات . تقييم الاوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويظهر التغيير في القيمة العادلة ضمن قائمة حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الاوراق المالية بالكلفة .

الاستثمار في الشركات الزميلة والاخرى

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة ٢٠ % او اكثر وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغيير في حصة المجموعة في صافي اصول الشركات المستثمر بها ، ويشار إليها على انها شركات زميلة . ان حصة المجموعة في صافي ارباح او خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم ادراجها في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠ % من رأس مال الشركات غير المتداولة بالكلفة ، ويتم تخفيض القيمة الجارية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها ان وجد . ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الاعلان عن توزيع الارباح .

الممتلكات و المنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات و المنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ان الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

السنوات	
٣٠ - ٣٣	مباني وانشاءات
٥ - ٢٠	آلات ومعدات
٤ - ١٤	عدد وادوات
٣ - ١٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤ - ٥	سيارات
١,٥	مواد مساعدة (محفزة)
٥ - ٣٠	تطوير آبار
٣	اجهزة حاسب آلي

مشاريع قيد التنفيذ

تتضمن مشاريع قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بالمشاريع والتي يتم رسملتها الى بند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند انتهاء المشروع .

التكاليف الدورية

يجري رسمة تكاليف الصيانة الرئيسية والاصلاحات المترتبة كجزء من اصلاحات جوهرية او اعمال دورية لوحدة رئيسية في مرافق الشركات التابعة ويتم اطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الفترة لغاية الاعمال الدورية القادمة والمقدرة من ١٨ شهرا الى ٣ سنوات . ان هذه التكاليف ضرورية لصيانة وتمديد وتحسين الطاقة التشغيلية ونسب الكفاءة لوحدة الانتاج .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة باجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تكاليف التنقيب والتقييم

يتم الاعتراف بتكاليف ما قبل الترخيص عند تكبدها في بيان الدخل الأولي الموحد .
يتم رسملة تكاليف التنقيب والتقييم بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص كأصول تنقيب وتقييم على مساحة ذات فائدة الى حين البت الفني والجدوى التجارية للمشروع . عند التخلي عن ترخيص او مشروع ، يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في بيان الدخل الأولي الموحد على الفور .
يتم اجراء تقييم على اصول التنقيب والتقييم للتأكد من عدم وجود تدني ، في حال (أ) وجود بيانات كاملة لتحديد الجدوى التقنية ، (ب) وقائع وظروف تدل بان المبلغ المسجل في القوائم المالية الأولية الموحدة يتجاوز القيمة القابلة للاسترداد (راجع ايضاح الانخفاض في قيمة الموجودات) . لأغراض اختبار التدني في القيمة ، تخصص اصول التنقيب والتقييم لوحدة مدرة للنقدية تتناسب مع تلك الاصول .

عند تحديد التقنية والجدوى التجارية لاستخراج الموارد المعدنية ، يتم اولا اختبار اصول التنقيب والتقييم لأي تدني في القيمة ، ثم يعاد تصنيفها في اصول التنقيب والتقييم الى اصول تطوير مناجم ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات .
يتم الاعتراف بالمصاريف الغير ناجحة في بيان الدخل الاولي الموحد على الفور .

أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بتكاليف الحصول على قروض تمويلية وتكاليف تشغيل برامج حاسب آلي وتكاليف التأسيس وما قبل التشغيل وشهرة وتكاليف البحث والتطوير والعلامات التجارية والتقنية وعلاقات العملاء .

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

تتمثل تكاليف التأسيس وما قبل التشغيل بأتعاب المحامين المتعلقة بتسجيل الشركات ومصاريف تشغيل تجريبي ومصاريف توظيف ورواتب الموظفين الذين شاركوا في التجهيز لعمليات الانتاج ، ويتم إطفاء هذه التكاليف باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات .

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

تمثل الشهرة زيادة كلفة الاستثمار على حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المستثمر بها بتاريخ الاستحواذ .

يتم قياس الشهرة سنويا لتحديد وجود أي مؤشر لانخفاضها . في حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تخفيض الشهرة الى القيمة القابلة للاسترداد ويتم قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة .

التكاليف المؤجلة لاصدارات القروض

يتم اطفاء التكاليف المؤجلة لاصدارات القروض المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية المضمونة بدرجة ممتازة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة القرض ذات الصلة .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود التزام قانوني او بناء نتيجة لحدث في الماضي ، وانه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام . فيما يلي السياسات المحاسبية المعتمدة لبعض بنود المخصصات :

(١) التزامات توقف عمل الموجودات

تقوم المجموعة بتسجيل التزام مقدر للتكلفة المستقبلية لاقفال مرافقها بموجب اتفاقيات عقود ايجار محددة وحسب جدول اقفال وردم الاراضي ويتم الاعتراف بالتكلفة على الحياة العملية المقدرة للأصل ذات الصلة. كما تسجل المجموعة التزامات مخصومة للقيمة العادلة للالتزامات توقف الأصل ويتم تسجيل زيادة مماثلة في القيمة الدفترية للأصل طويل الأجل ذات العلاقة بتاريخ اقتناء الأصل. تقوم المجموعة باطفاء المبلغ المضاف الى الممتلكات والمعدات والاعتراف بالمصاريف المتركمة المتعلقة بالالتزام المخصوم وذلك خلال العمر المتبقي للأصل طويل الأجل .

(٢) تكاليف اعادة تأهيل واغلاق المنجم

يجنب مبلغ لتغطية التكاليف المتوقعة لأعمال الترميم والتأهيل الناتج من الاضطرابات الناشئة عن التنقيب والتقييم ، والتنمية والانتاج . يتضمن المبلغ المجنب تكاليف استصلاح الاراضي ، ازالة النباتات، اعادة التشجير . تجنب تكاليف اعادة تأهيل واغلاق المنجم بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير استنادا الى المتطلبات القانونية الحالية والتكنولوجية . يعاد النظر في تكاليف اعادة تأهيل واغلاق المنجم سنويا ، وفي حالة وجود أي تغيير في القيمة يعدل المبلغ المجنب في الفترة الحالية . ترسل تكاليف اعادة التأهيل واغلاق المنجم ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات الى الحد الذي يؤدي الى منافع اقتصادية في المستقبل . يتم اطفاء المبلغ المرسل ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات باستخدام وحدات طريقة الانتاج .

(٣) تكاليف المعالجة البيئية

يتم قيد النفقات المتوقعة المتعلقة باستكشاف ومعالجة المواقع الملوثة والتي تشمل مواقع المصانع الحالية والسابقة ومواقع اصلاح اخرى ، كمصاريف مستحقة عندما يكون من المحتمل أن يترتب على ذلك التزاما وبالامكان تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل معقول . يتم خصم العمليات المستثمرة فقط وتكاليف الرقابة التي بالامكان تحديد توقيتها بيقين معقول الى القيمة الحالية . كما ان التكاليف القانونية المستقبلية المرتبطة بهذه الامور والتي لا يمكن تقديرها عموما ليست مدرجة ضمن هذه الالتزامات .

تعويضات نهاية الخدمة

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

الزكاة والضرائب

يتم الاستدراك للزكاة وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق . يحمل المخصص على قائمة الدخل الاولية الموحدة . تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط . كما يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الاولية الموحدة .

بالنسبة للشركات التابعة غير الموحدة خارج المملكة العربية السعودية ، يتم احتساب الضريبة وفقا للأنظمة الضريبية المتبعة في تلك البلدان .

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة المدينة والناتجة عن الفروقات المؤقتة ما بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للأغراض المحاسبية وبين قيمها للأغراض الضريبية . بالإضافة الى ذلك ، يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة للخسائر المرحلة الى المدى الذي يكون هناك احتمال بان الارباح الضريبية المستقبلية المحتسبة من قبل مصلحة الضريبة متوفرة بحيث يمكن استخدامها مقابل الخسائر الضريبية المرحلة .

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة الدائنة والناجمة عن الفروقات المؤقتة ما بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للأغراض المحاسبية وبين قيمها للأغراض الضريبية الى المدى الذي يكون هناك زيادة في ضرائب الدخل المؤجلة الدائنة وفق الأنظمة الضريبية ذات العلاقة .

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي .

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل .

إن تكاليف التمويل ، والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل ، يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

يتم تحميل الأيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام طريقة القسط الثابت . وفي حالة عقود الإيجار التشغيلي فان جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد تبقى على المؤجر .

تجميع الأعمال

يتم اثبات تملك الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء . تقاس كلفة تجميع الأعمال كاجمالي القيم العادلة (بتاريخ التحويل) للموجودات المعطاة والمطلوبات المترتبة أو المفترضة مقابل السيطرة على الشركة التي تم تملكها بالإضافة الى أية تكاليف تنسب مباشرة الى تجميع الأعمال . يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة للشركة التي تم تملكها والتي تفي بالشروط بقيمتها العادلة بتاريخ التملك ما عدا الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات قابلة للاستبعاد) التي جرى تصنيفها كمعدة للبيع والتي تم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع.

يتم الاعتراف بالشهرة الناشئة عن التملك كأصل وتقاس مبدئياً بالكلفة، لكونها فائض كلفة تجميع الأعمال على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة التي اعترف بها. بعد اعادة التقييم، اذا زادت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة للشركة التي تم تملكها عن كلفة تجميع الأعمال فانه تم مباشرة الاعتراف بالزيادة في الربح أو الخسارة.

ان حصة شركاء حقوق الأقلية في الشركة التي تم تملكها تقاس في بادئ الأمر حسب حصة الأقلية في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم الاعتراف بها.

حقوق الأقلية

تحدد حقوق الأقلية في صافي الموجودات (عدا الشهرة) للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية للمجموعة. تتكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ التجميع. ان حصة الأقلية من الخسائر التي تزيد عن حقوق الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق المجموعة باستثناء الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وأن تكون قادرة على تقديم استثمار اضافي لتغطية الخسائر.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة و شركاتها التابعة الموحدة الادوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لأجزاء معينة من مخاطر نسب الفوائد الناتجة عن النشاطات التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية للوقاية من مخاطر نسب الفوائد . ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة ، والتي تقدم مبادئ خطية متعلقة باستخدام مشتقات مالية تتفق مع استراتيجية الشركة لادارة المخاطر . لا تستخدم الشركة المشتقات المالية لأغراض المضاربة . يتم قياس المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة .

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لمشتقات الادوات المالية المصنفة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المستقبلية والتي تم تحديدها على انها تغطية فعالة ، ويتم اظهارها ضمن حقوق المساهمين ، ويتم اثبات الجزء غير الفعال في قائمة الدخل الاولية الموحدة . اذا ادت تغطية التدفقات النقدية لارتباط مؤكد او عملية متوقعة للاعتراف بموجودات او مطلوبات ، عندئذ يتم ادراج الربح او الخسارة على المشتقة المالية التي سبق وان تم اثباتها ضمن حقوق المساهمين في القياس الاولي لتلك الموجودات والمطلوبات ، اما بالنسبة للمشتقات المالية التي لا تؤدي الى الاعتراف بموجودات او مطلوبات ، فان المبالغ المؤجلة في حقوق المساهمين يتم اثباتها في بيان الدخل في نفس الفترة التي ينتج فيها تأثير من أداة تغطية المخاطر على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة للمشتقات المالية التي لا تتأهل لمحاسبة تغطية المخاطر ، يتم اثبات التغير في قيمتها العادلة في بيان الدخل عند ظهورها . يتم التوقف عن اتباع محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان اداة التغطية او بيعها او الغائها او تنفيذها او عندما لم تعد تلك الاداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر .

في ذلك الوقت يتم الاحتفاظ بالربح او الخسارة المتراكمة الناجمة عن اداة تغطية مخاطر التدفقات النقدية التي تم اثباتها ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة . وفي حالة عدم توقع حدوث العملية المغطاة ، يتم تحويل صافي الربح او الخسارة المتراكمة المثبت ضمن حقوق المساهمين الى قائمة الدخل الاولية الموحدة للفترة .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الاولية الموحدة .

عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة في حين يتم تحويل الايرادات و المصاريف على اساس متوسط اسعار التحويل للسنة. يتم تصنيف الفروقات في حقوق الملكية ضمن الاحتياطي الأخرى . يتم الاعتراف بتلك الفروقات في قائمة الدخل الاولية الموحدة عند بيع تلك الشركات التابعة الأجنبية .

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

المشاريع المشتركة

المشاريع المشتركة هي التي انشأت بموجب اتفاق تعاقدى بين الافراد المشاركين . تقوم المجموعة بـقيـد حصتها في البيانات المالية لتلك المشاريع المشتركة أي بحصتها في الاصول والمطلوبات ، المصاريف المتكبدة والدخل المحقق من بيع السلع او الخدمات المسجلة في تلك المشاريع المشتركة .

٣ - استثمارات في شركات زميلة واخرى

يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى كما في ٣٠ يونيو مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		نسبة الملكية	
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
٢٠٤,٨٦٧	-	١٠٠	بي ماكس ريسورسز ان ال (بي ماكس)
٢١,٩٧٩	٤٥٣,٢٩٦	١٠٠	انترناشونال تيتانيوم باوذر (أي تي بي)
١٢٢,٧٤٦	١١٧,٨١٩	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
-	٥٥,٠٨٠	٨	شركة المصانع الكبرى للتعددين
٣٤,١٤٠	٤٠,٥٦٨	٣٢,٣٣	الشركة الوطنية للمحافظة على البيئة (بيئة)
٢٤,٣٧٥	٥٦,٨٧٥	٨٧,٥	شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة
٢٤,٠٦٣	٢٨,٨٤٤	٤٢,٦	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
٤٣٢,١٧٠	٧٥٢,٤٨٢		مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
١٧٠,٧٥٥	٢٦٥,٢٦٦		يضاف : استثمارات في شركات اخرى
٦٠٢,٩٢٥	١,٠١٧,٧٤٨		مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى

تم توحيد القوائم المالية الاولية لشركة بي ماكس ريسورسز ان ال (بي ماكس) ضمن القوائم المالية الاولية الموحدة لشركة التصنيع وفق طريقة الشراء المتبعة في معايير المحاسبة والتي تتطلب ان يتم توزيع كامل الشراء على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المشتراة مع اثبات الفرق عن القيم العادلة لـصافي الموجودات كشهرة ، تقوم الشركة حاليا باكمال الاجراءات اللازمة لتقييم الموجودات والمطلوبات التي تم اثباتها على اساس التقييم الاولي ، لذا قد ينتج عنها بعض التعديلات على صافي تلك الموجودات عند الانتهاء من اعمال التقييم . علما بان معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية تعطي الشركة فترة تصل الى ١٢ شهرا للانتهاء من اعمال التقييم .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

في ١٧ يوليو ٢٠٠٨ قامت شركة كريستل (شركة تابعة) من خلال شركتها التابعة كريستل يو اس ايه بالاستحواذ على شركة انترناشونال تيتانيوم باوذر (أي تي بي) حيث بلغت كلفة الاستحواذ مبلغ ١١٠ مليون دولار امريكي (٤١٢,٥ مليون ريال سعودي) وهي شركة امريكية لديها مركز ابحاث ومعمل تجريبي لانتاج بودرة التيتانيوم كما تمتلك براءة اختراع لانتاج بودرة التيتانيوم عالي النقاوة بتكلفة انتاج منخفضة .

تم قيد الاستثمار غير المباشر في شركة انترناشونال تيتانيوم باوذر (أي تي بي) المشار اليه اعلاه على اساس طريقة حقوق الملكية بدلا من اساس التوحيد بسبب قيام الشركة حاليا باكمال الاجراءات اللازمة لتقييم الموجودات والمطلوبات لتطبيق عملية الشراء ، حيث ان سعر الشراء سوف يتم توزيعه على الموجودات والمطلوبات بناء على القيمة العادلة المقدرة وسوف يتم تسجيل زيادة سعر الشراء عن القيمة العادلة المقدرة للاصول المشتراة كشهرة .

قام كل من شركة الرواد الوطنية للبلاستيك وشركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات بالاستثمار بنسبة ٨٧,٥% في شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي يبلغ رأسمالها ٦٥ مليون ريال سعودي ، حيث تم قيد الاستثمار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ بالكلفة لكون الشركة قيد التأسيس وسوف يتم اصدار اول قوائم مالية مدققة في الربع الاخير من العام ٢٠٠٩ .

٤ - مشاريع قيد التنفيذ

يتكون رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧,٩١١,١١٥	-	مشروع الايثيلين والبولي ايثيلين (أ)
٦٣,٤٣٦	٨٨,٤٥١	مشاريع اخرى (ب)
٧,٩٧٤,٥٥١	٨٨,٤٥١	

أ) في بداية شهر يونيو ٢٠٠٩ بدأ الانتاج التجاري لمشروع الايثيلين والبولي ايثيلين ، وقد تم تحويل الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والبالغ ٩,٠٥٦,٩٤٨ الف ريال سعودي الى بند الممتلكات والمنشآت والمعدات .

ب) يتكون رصيد المشاريع الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ من المبالغ المدفوعة من قبل الشركة لمشاريع الميثانول والخلات ودراسات لتطوير مشاريع أخرى .

٥ - قروض طويلة الاجل

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٤) واعادة تمويل بعض المشاريع القائمة . بلغ مجموع هذه التسهيلات ١٩,٢ مليار ريال سعودي تقريبا وقد بلغ المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ مبلغ ١٥,٣ مليار ريال سعودي تقريبا . يتم تسديد هذه القروض على اقساط مختلفة تبدأ بتاريخ مختلفة ، ان بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على اصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر .

كما حصلت احدى الشركات التابعة على تسهيلات بنكية رئيسية مضمونة بمبلغ ٣,٠٧٥ مليون ريال سعودي تم استخدامها لتمويل الاستحواذ على شركة كريستال ان اورجانيك كيميكالز المحدودة (شركة تابعة) .

دخلت الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين في اتفاقية تقلب نسب الفوائد مع بنوك تجارية محلية واجنبية للحد من تأثير خطر التعرض لتقلبات اسعار الفوائد بمبالغ تقديرية تتراوح من ٢١ مليون دولار امريكي الى ١٢٧ مليون دولار امريكي ومن ٢٩ مليون يورو الى ١٠٢ مليون يورو وبدون أي علاوة . نسبة الفائدة الاختيارية هي ٥,١٩ % و ٣,٨٠ % سنويا لقروض الدولار الامريكي واليورو على التوالي ، وتم تطبيقها فعليا من ديسمبر ٢٠٠٦ على اساس ربع سنوي لغاية شهر مارس ٢٠١٥ .

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٦ - الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

تتمثل الالتزامات بالحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار الرأسمالية في الآتي :

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٩,٢١٩	١٣١,٢٥٠	خلال : سنة
١١٤,٨٤٤	٣١٨,٧٥٠	سنتين
١٦٤,٠٦٣	١٨٧,٥٠٠	ثلاث سنوات
١٦٤,٠٦٣	١٨٧,٥٠٠	اربع سنوات
١٦٤,٠٦٣	١٨٧,٥٠٠	خمس سنوات
٦٥٦,٢٤٨	٤٣١,٢٥٠	اكثر من ٥ سنوات
١,٣١٢,٥٠٠	١,٤٤٣,٧٥٠	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(١٣١,٢٥٠)	ينزل : الجزء المتداول
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	الجزء غير المتداول
		تكاليف الإيجار من العقود الرأسمالية التي تم قيدها
٣١,١٤١	٢٨,٥٨٨	كمصروفات خلال السنة

خلال عام ٢٠٠٧ ، دخلت الشركة السعودية للبولي اوليفينات (شركة تابعة) في اتفاقية بيع واعادة استئجار مع مجموعة من الممولين. بلغ صافي القيمة الدفترية الناتجة عن بيع الموجودات بموجب الاتفاقية المذكورة اعلاه ٣٠١,٩ مليون دولار امريكي (١,١٣٢,١ مليون ريال سعودي) وتم إعادة تأجير هذه الموجودات للشركة بمبلغ ٣٥٠ مليون دولار امريكي (١,٣١٢,٥ مليون ريال سعودي) . الفرق بين المتحصل من عملية البيع وصافي القيمة الدفترية يساوي ٤٨,١ مليون دولار امريكي (١٨٠,٤ مليون ريال سعودي) والظاهر في قائمة المركز المالي كمكاسب مؤجلة سوف يطفأ على فترة الإيجار التمويلي . هذا وقد بدأ سداد دفعات الإيجار ابتداء من ٣١ مارس ٢٠٠٩ ويستحق آخر قسط في ٣١ مارس ٢٠١٥ . قامت الشركة بتوقيع سنيين لأمر مقابل الموجودات المؤجرة ضمن اتفاقية البيع واعادة الاستئجار المذكورة اعلاه بمبلغ ٣٥٠ مليون دولار امريكي و ١١,٠٤ مليون دولار امريكي (١,٣١٢,٥ مليون ريال سعودي و ٤١,٤ مليون ريال سعودي على التوالي) .

دخلت الشركة التابعة المذكورة اعلاه في إتفاقية تسهيل وإعادة تأجير مع مجموعة من الممولين بلغ صافي القيمة الدفترية من الأصول المباعة تحت إتفاقية التسهيل خلال العام ٢٠٠٨ مبلغ ٤١ مليون دولار أمريكي (١٥٣,٩ مليون ريال سعودي) وأيضاً إعادة الشركة تأجيرها بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٧,٥ مليون ريال سعودي) . ان الفرق بين المتحصل من البيع وصافي القيمة الدفترية بمبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي (٣٣,٦ مليون ريال سعودي) سوف يطفأ خلال مدة الايجارات الرأسمالية وظهر في قائمة المركز المالي كرصيد دائن مؤجل . إن الشركة قد وقعت عقدين شراء اصول تحت إتفاقية لتسهيل بيع وإعادة تأجير بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي و٢,٣ مليون دولار أمريكي (١٨٧,٥ مليون ريال سعودي و ٨,٦ مليون ريال سعودي) .

هذه الإتفاقية تتطلب من الشركة التوافق مع الشروط التمويلية ، بما فيها متابعة تغطية التكاليف التمويلية، تغطية الخدمة المالية، أقل أرصدة نقدية وقيود على مبالغ الديون المالية. بالإضافة إلى الإتفاقية أعلاه، دخلت الشركة في إتفاقية مرابحة بمبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي (٦٥٦,٣ مليون ريال سعودي) مع نفس مجموعة الممولين. دفعات المرابحة بدأت بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩ وأخر يوم للسداد هو ٣١ مارس ٢٠١٥.

٧ - ارتباطات رأسمالية

يوجد لدى احدى الشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو الارتباطات الرأسمالية التالية :

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٢١,٨٦٦	١,٩٨١	ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء
١١٤,٧٤٩	٣٨,٢٦٨	ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

٨ - معلومات قطاعية

يتمثل نشاط الشركة (المركز الرئيسي) بالاستثمارات وتعمل الشركات التابعة في المجال الصناعي والبتروكيماويات . ان السياسات المحاسبية المتبعة من قبل هذه القطاعات هي نفس السياسات المبينة في السياسات المحاسبية الهامة . ان الاسواق الرئيسية لقطاع البتروكيماويات هي المملكة العربية السعودية واوروبا والشرق الاوسط وآسيا والقطاعات الأخرى هي المملكة العربية السعودية وشمال وجنوب الولايات المتحدة الأمريكية واوروبا وأستراليا والشرق الاوسط وآسيا . وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات :

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

٨ - معلومات قطاعية (تتمة)

المجموع	التسويات	المركز الرئيسي واخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	قطاع البتروكيماويات	قطاع الصناعي	للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
٣١,٠٥٠,٣٥٠	(٤,٨٩٢,٢٣٨)	٨,٢٢٨,٦٩٤	١٥,٠١٩,٧٧٩	١٢,٦٩٤,١١٥	مجموع الموجودات
٢٠,٧٩٧,٥٦٨	(٣٦٤,٥١٢)	٧٦١,٢٥٠	١٠,٤٩٣,٩٧٦	٩,٩٠٦,٨٥٤	مجموع المطلوبات
٣,٧٩٦,٤١٦	(٤٦٧,٧٣٤)	١٢٨,٠١٨	٩٨٩,٢٤٨	٣,١٤٦,٨٨٤	المبيعات
٦١٤,٢٧١	(١,١٦٥)	٢٨,٥٩٦	٩١,٨٥٩	٤٩٤,٩٨١	الربح الاجمالي
٤١٢,٠٨٣	-	٢,٢٥٤	١٦٢,٦٧٠	٢٤٧,١٥٩	الاستهلاكات والاطفاءات
٢٠٩,٣٦٠	(٧٢,١٦٢)	٩٠,٢٩١	٤٣,٩٧١	١٤٧,٢٦٠	الربح الاجمالي من الاعمال
١,١٩٩,٨٧١	-	١٢,٢٩٧	٥٩٦,٩٦١	٥٩٠,٦١٣	مصاريف رأسمالية
					للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
٢٨,٥٥٤,٢٨٤	(٥,٢١٨,٢٧٥)	٨,٧٩٠,٤١٠	١٣,٠٩٨,٦٠٠	١١,٨٨٣,٥٤٩	مجموع الموجودات
١٧,٥٢٥,٧٠٤	(٤٨٩,٧٦٢)	٥٨٤,١٦١	٨,٣٨٤,٠٤٩	٩,٠٤٧,٢٥٦	مجموع المطلوبات
٥,١٦٧,٧٦٣	(٦١١,٧٢٦)	١٢٠,٠٦٧	١,٨٣٥,٣٣٧	٣,٨٢٤,٠٨٥	المبيعات
١,١٠٨,٥٨٩	(٢,٣١٢)	٢٧,٧٠٣	٤٢٨,٨٠٣	٦٥٤,٣٩٥	الربح الاجمالي
٤٥١,٥٢١	-	١,٥٧٩	٩٣,٨٢٦	٣٥٦,١١٦	الاستهلاكات والاطفاءات
٦٢٥,٥٠٩	(٤٢٠,٥٢٥)	٤٥٣,٧٤٢	٣٦٤,٥٤١	٢٢٧,٧٥١	الربح الاجمالي من الاعمال
٢,٣٠٨,٧٨٧	-	١٣,١٩٩	١,٢٧٦,٧٠٥	١,٠١٨,٨٨٣	مصاريف رأسمالية

٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال والربح الصافي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ على أساس متوسط عدد الاسهم للفترة والبالغة ٤٦٠,٦٨٥ الف سهم (٢٠٠٨ : ٣٥٨,١٢١ الف سهم) .

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال والربح الصافي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ على أساس متوسط عدد الاسهم للفترة والبالغة ٤٦٠,٦٨٥ الف سهم (٢٠٠٨ : ٣٦٦,٦٦٨ الف سهم) .

١٠ - التسويات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية الاولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال ، قد تم اعدادها . وان نتائج الاعمال عن الفترة الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .