

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
للمملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأوليتين الموحدين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ١١ رجب ١٤٣٧ هـ
(١٨ أبريل ٢٠١٦)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٠٥٣,١٨٦	٢,٤٨٤,٥٣٤		نقدية وشبه نقدية
٤,٠١٦,٣٣٢	٣,٥٤٧,٥٠٢		مدينون
٥,٦٣٢,٥٩٨	٤,٣٣٤,٢٨١		مخزون
٩٦٧,٢٩٨	١,١٧٣,٠٤٣		مصاريف منقوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
١٥,٦٦٩,٤١٤	١١,٥٣٩,٣٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨١٩,٥٣٦	٧٥٧,٤٨١		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٩٧,١٧١	١,٤٥١,٦٨٧	٤	إستثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٣,٥٠٨,٣٨٢	٢٢,٥٢١,٣٩٢		ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٢٩,٩١٨	٤,١٧١,٧١٣	٥	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٢٤٨,٦٨٣	٢,٩١٨,٥٥٥		موجودات غير ملموسة
٩٣٣,٩٨٢	٧٦٣,١٦٩		موجودات غير متداولة اخرى
٣٢,٠٣٧,٦٧٢	٣٢,٥٨٣,٩٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٧,٧٠٧,٠٨٦	٤٤,١٢٣,٣٥٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٦٨٨,٥٢٥	٢,٠٢٨,٢٦٤		تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومراجبات
١,٥٢٤,٦٤٠	١,٦٣٢,٣٣٩		دائنون
٢,٣٨٥,٤١٢	١,٩٥٣,٧٢٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٣٥٦,٠٨٤	٤,١٩٧,٩٥٤	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٩٥٤,٦٦١	٩,٨١٢,٢٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٩٩٦,٨٦٤	١٩,٢٢٣,١٧٦	٦	صكوك وقروض طويلة الأجل
٣٣١,٢٣١	٣٥٦,٩٠٤		تعويضات نهاية الخدمة
٩٧٣,٣٢٥	١,٠٤٠,٠٦٤		مطلوبات غير متداولة اخرى
٢٢,٣٠١,٤٢٠	٢٠,٦٢٠,١٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١,٢٥٦,٠٨١	٣٠,٤٣٢,٤٢٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٧	رأس المال
١,١٤١,٨٦٢	١,١٤١,٨٦٢		احتياطي نظامي
٤,٠١٠,٦٣٤	٢,١٥٤,٣٦٥		أرباح مبقاة
٢٢٩,٣٤٧	١٦٧,٢٩٣		أرباح غير محققة من إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق
(٢,٠٥٧,٧٧٢)	(٢,١٧٦,٨٦٦)	١٢	المالية المتاحة للبيع
١٠,٠١٣,٢١٣	٧,٩٧٥,٧٩٦		احتياطيات أخرى
٦,٤٣٧,٧٩٢	٥,٧١٥,١٣٧		مجموع حقوق المساهمين
١٦,٤٥١,٠٠٥	١٣,٦٩٠,٩٣٣		حقوق الاقلية
٤٧,٧٠٧,٠٨٦	٤٤,١٢٣,٣٥٧		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عن عضو مجلس إدارتنا

الرئيس التنفيذي؛

نائب الرئيس المالي؛

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
٣,٩٤٢,١٦٠	٣,٧١٧,٧٧٤		المبيعات
(٣,٢٣٥,٣٤٥)	(٣,٠٥٧,٨٤١)		تكلفة المبيعات
٧٠٦,٨١٥	٦٥٩,٩٣٣		اجمالي الربح
(٢١٨,٤٢٦)	(٢١٢,٦٨٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٦٢,٩٨٩)	(٢٤٦,٣٤٣)		مصاريف عمومية وادارية
٧,١١٤	١٠,٩٢٨		حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٢٣٢,٥١٤	٢١١,٨٣٦		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٤٨,٢٤٧)	(١٧٥,٥١١)	٦	اعباء مالية
(٢٨٣,٧٧٩)	(٣٠٨)	١٦	ايرادات (مصاريف) اخرى، صافي
(٢٩٩,٥١٢)	٣٦,٠١٧		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الاقلية
(٨٩,٣٣٧)	(٥١,٨٢٣)		الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
٥٧,١٧٧	(٧٤,٨٦٣)		حقوق الاقلية
(٣٣١,٦٧٢)	(٩٠,٦٦٩)		الخسارة قبل الزكاة
(٨٧٢)	(٤,١٣٣)	٩	الزكاة
(٣٣٢,٥٤٤)	(٩٤,٨٠٢)		صافي خسارة الفترة
		١٠	(خسارة) ربح السهم للفترة (بالريال السعودي):
			<u>المتعلقين:</u>
٠,٣٥	٠,٣٢		الدخل من العمليات الرئيسية
(٠,٥٠)	(٠,١٤)		صافي خسارة الفترة

عضو مجلس إدارته

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس المالي

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
		النشاطات التشغيلية
(٣٢٢,٥٤٤)	(٩٤,٨٠٢)	صافي خسارة دخل الفترة
		تعديلات لـ:
(٥٧,١٧٧)	٧٤,٨٦٣	حقوق الأقلية
٤٦٢,٥٥٦	٤٤٦,٧٩٥	استهلاك وإطفاء
(٧,٠١٦)	-	إطفاء مكاسب مؤجلة
(٧,١١٤)	(١٠,٩٢٨)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة، صافي
١,٦٦٧	٢,٨٤٥	تعويضات نهاية الخدمة، صافي
٦٠,٣٧٢	٤١٨,٧٧٣	النقدية من العمليات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٥٦١,٨١٣	(٣٣٧,٠١٠)	مديون ومصاريف منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤٨,٨٩٣	٤٨١,٨٩٠	مخزون
(٣٢,٠٣٦)	(١٦٢,١٥٦)	موجودات غير متداولة أخرى
٤٣٠,٥٥١	٣١,٠٣٤	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٠,١٩٧)	٥٤,٧٥٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
١,٠٩٨,٣٩٦	٤٨٧,٢٨٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(١٧,٦٢٠)	-	شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي
(١,٠٢٠)	(٢٦٦,٤٤٠)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
٤٧٧,٣٨٧	-	الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة ، صافي
٦٤,١٤٠	(١٧٧,٦٧١)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٤٥٢,١٣١)	(٤٣٧,٥٠٦)	مشاريع قيد التنفيذ، صافي
(٢,٨٢٦)	(١,١٠٧)	موجودات غير ملموسة، صافي
٦٧,٩٣٠	(٨٨٢,٧٢٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتحصلة من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٤٧١,١٧٦	١٠,٤٩٥	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات، صافي
١,٠٨٠,٠٨٩	٩٨,١٦٤	صكوك وقروض طويلة الأجل وادوات مالية مشتقة
(١,٧٥١,٠٩٢)	(١,٠٤٧,٧٥٤)	حقوق الأقلية
(١٩٩,٨٢٧)	(٩٣٩,٠٩٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٩٦٦,٤٩٩	(١,٣٣٤,٥٣٦)	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤,٠٨٦,٦٨٧	٣,٨١٩,٠٧٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٠٥٣,١٨٦	٢,٤٨٤,٥٣٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
(١,٣١٧,٦٩٥)	(١١٩,٠٩٤)	احتياطات أخرى
٣٧,١٦٧	(٦٢,٠٥٤)	أرباح غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

عضو مجلس إدارته

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس المالي

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٦

١ - التكوين والنشاط

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

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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الأولية

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

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

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

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

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد) وشركتها التابعة (١)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة (٢)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية (خدمات)
٨٨,٣٣	٨٨,٣٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٩٠	٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي أوليفينات
٧٩	٧٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركتها التابعة (٣)
٨٩,٥	٨٩,٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (٤)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مغلقة	شركة التصنيع والصحراء للوليفينات وشركتها التابعة (٥)
٥٢,٢٩	٥٢,٢٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لحمض الاكريليك وشركتها التابعة (ساك) (٥)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة التصنيع الوطنية بالاستحواذ على الحصة المتبقية من شركاء الأقلية في شركة رصاص بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي بحيث أصبحت نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) هي ١٠٠%. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق أقلية وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الأخرى (إيضاح ١٢).

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

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

وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٤، وقعت شركة التصنيع الوطنية اتفاقية شراء حصة إضافية تبلغ ١٣% من شركاء الأقلية في شركة كريستل بقيمة إجمالية ١,٨٠٩ مليون ريال سعودي، وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية خلال الفترة الحالية. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٩٠٨ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق أقلية، وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الأخرى (إيضاح ١٢).

وخلال الربع الأول من العام ٢٠١٥، وقعت شركة كريستل اتفاقية للاستحواذ بالكامل على شركة جيانغكسي تيكو تيتانيوم ذات مسؤولية محدودة (شركة مسجلة في جمهورية الصين الشعبية) تزاو نفس نشاط شركة كريستل بقيمة إجمالية قدرها ١٥٨ مليون ريال سعودي (٤٢ مليون دولار أمريكي).

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

خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦، قامت شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة بإنشاء شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وتوهو لمعدن التيتانيوم المحدودة برأسمال ٤١٢ مليون ريال سعودي، بنسبة ملكية مباشرة قدرها ٦٥% لشركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة و ٣٥% لشركة توهو تيتانيوم اليابانية. ويتم حاليا العمل على انشاء المصانع الخاصة بالشركة، ولم يتم بعد بدء النشاط التجاري. وقد تم تسجيلها ضمن الاستثمارات الأخرى.

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

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات حصة قدرها ٦٥% في الشركة السعودية لحامض الاكربليك، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها ١,٧٧٧ مليون ريال سعودي. كما تمتلك الشركة السعودية لحامض الاكربليك حصة قدرها ٧٥% في الشركة السعودية لمونمرات الاكربليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - يبلغ رأسمالها ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي، وحصة قدرها ٧٥% في شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية ويبلغ رأسمالها ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

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

النقدية وشبه النقدية

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

المدينون

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

المخزون

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

الاستثمارات

الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

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

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

الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

الاستثمارات في الشركات المدارة بصورة مشتركة

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الأخرى

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

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

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

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

المشاريع قيد التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

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

مصاريف ما قبل التشغيل

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

تكاليف تشغيل برامج حاسب آلي

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

تكاليف بحث وتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها، فيما عدا المشاريع الواضحة والمحددة والتي يمكن تغطية تكاليف التطوير المتعلقة بها خلال النشاط التجاري الذي سوف ينتج عنها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

وتعتبر تكاليف التطوير في هذه الحالة موجودات غير ملموسة ويتم إطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات .

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

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

تكاليف التمويل المؤجلة

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

تكاليف الاستكشاف

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

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

تكاليف الصيانة الشاملة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

تكاليف الاقتراض

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

الزكاة وضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات

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

عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

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

عقود الإيجار الرأسمالية

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

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

تعويضات نهاية الخدمة و منافع ما بعد التعاقد

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

الاحتياطي النظامي

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

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات. تقوم بعض الشركات التابعة بتسويق منتجاتها من خلال شركات تابعة مملوكة للشركاء (ويشار لها هنا "بالمسوقين"). تتم المبيعات مباشرة إلى العملاء النهائيين وكذلك إلى المسوقين في أوروبا. تسجل المبيعات التي تتم من خلال محطات التوزيع التابعة للمسوقين بأسعار مبدئية عند شحن المنتجات، ويتم تعديلها إلى الأسعار الفعلية المستلمة من قبل المسوقين من عملائهم النهائيين بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق.

المصاريف

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

حقوق الأقلية

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

تحويل العملات الأجنبية

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

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

المعلومات القطاعية

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

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

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

بآلاف الريالات السعودية		نسبة الملكية		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤٢,٣٧٣	١٤٧,٢٤٠	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣١,٩٣٦	-	٤٢,٦٠	-	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك) (*)
١٢٣,٨٩٤	١٢٧,٥٧٤	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة
٢٩٨,٢٠٣	٢٧٤,٨١٤			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
				الشركة المدارة بصورة مشتركة
٤٥٠,٩٣٦	٤٩٤,٥٥٦	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	شركة البيوتاتول السعودية المحدودة
٢٤٨,٠٣٢	٦٨٢,٣١٧			الاستثمارات الأخرى
٩٩٧,١٧١	١,٤٥١,٦٨٧			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٦

٥ - المشاريع قيد التنفيذ

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

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,١٤٤,٢٤١	٣,٠٠٥,٤٦١	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (أ)
-	٦٤٢,٢٣٠	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (ب)
٣٨٥,٦٧٧	٥٢٤,٠٢٢	مشاريع أخرى
<u>٢,٥٢٩,٩١٨</u>	<u>٤,١٧١,٧١٣</u>	

(أ) تتكون مشاريع شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة بشكل رئيسي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، من تكاليف إنشاء مصنع لمعالجة مادة الألمنيوم كمصدر إضافي للمادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم في مدينة جيزان، وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الإنتاج التجاري خلال النصف الأول من العام ٢٠١٧.

(ب) تتكون مشاريع شركة كريستل بشكل رئيسي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، من تكاليف إنشاء مشروع لإنتاج مادة التيتانيوم الإسفنجي وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ١,٧ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الإنتاج التجاري خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٧، حيث سيتم تحويل المشروع إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وتوهم لمعدن التيتانيوم المحدودة عند اكتمال المشروع (إيضاح ٢).

٦ - الصكوك والقروض طويلة الأجل

الصكوك

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

القروض

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية وخليجية وأجنبية وصندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٥) وإعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ إجمالي هذه التسهيلات ٣١,١ مليار ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ٣٥,٥ مليار ريال سعودي) تقريباً. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٢٣,٥ مليار ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ٢٤ مليار ريال سعودي) تقريباً. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتاريخ مختلفة. إن بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض موجودات بعض الشركات التابعة وسندات لأمر. بعض تعهدات اتفاقيات القروض للمجموعة تشمل على تعهدات بنسب اداء محددة، ونظراً لتجاوز بعض هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم الحصول على إعفاء من البنوك المانحة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي) من ٦٦٨,٩١٤ الف سهم (٢٠١٥: ٦٦٨,٩١٤ الف سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨ - توزيعات الأرباح

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٦

٩- الزكاة

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

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠١٤، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الاقرارات، كما حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات اللاحقة بعد من مصلحة الزكاة والدخل.

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

١٠- (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي (خسارة) دخل الفترة على أساس إجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٤: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

١١- المعلومات القطاعية

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

تتكون المجموعه من قطاعات الأعمال الرئيسية التاليه:

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

قطاع البتروكيماويات: يشمل على الكيماويات الأساسية، والبوليمرات.

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

المجموع بالآلاف الريالات السعودية	التسويات بالآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي وأخرى بالآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيماويات بالآلاف الريالات السعودية	القطاع الصناعي بالآلاف الريالات السعودية	كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٤٤,١٢٣,٣٥٧	(١٥,١٠١,٠٨٦)	١٦,٢٨٣,٦٠٨	٢٢,٥٣٨,٤٩٠	٢٠,٤٠٢,٣٤٥	مجموع الموجودات
٣٠,٤٣٢,٤٢٤	(١,٦٣٥,٥٤٤)	٦,٩٤٢,٧٦٣	١٢,٤٤٨,١١٨	١٢,٦٧٧,٠٨٧	مجموع المطلوبات
٣,٧١٧,٧٧٤	(٩٨٨,٧٤٢)	٩٠,٨٩٠	٢,٨٥٥,٣٣٨	١,٧٦٠,٢٨٨	المبيعات
٦٥٩,٩٣٣	٥٧٧	٢٠,٥٩٦	٥٨٣,٧٥٢	٥٥,٠٠٨	إجمالي الربح
٢١١,٨٣٦	٤٦,٣٩٢	(٦١,٦١٥)	٤٢١,٢٦٠	(١٩٤,٢٠١)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٤٤٦,٧٩٥	-	١٠,٤٧٣	٢٧٢,٥٧٠	١٦٣,٧٥٢	الاستهلاكات والاطفاءات
٦٢٠,٦٧٤	٤٦,٨١٠	١١,٥٦٨	٦٩,٥٥٣	٤٩٢,٧٤٣	مصارييف رأسمالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٦

١١- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع بالآلاف الريالات السعودية	التسويات بالآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي وأخرى بالآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيماويات بالآلاف الريالات السعودية	القطاع الصناعي بالآلاف الريالات السعودية	كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٤٧,٧٠٧,٠٨٦	(١٤,٦٠٨,٠٠٨)	١٨,٩٥٧,٧٢٥	٢٤,١٢٥,١٧٠	١٩,٢٣٢,١٩٩	مجموع الموجودات
٣١,٢٥٦,٠٨١	(١,٢١٢,٤٦٧)	٧,٦٢٥,٢٣٤	١٣,٣٢٤,٧٣٦	١١,٥١٨,٥٧٨	مجموع المطلوبات
٣,٩٤٢,١٦٠	(٧٧٧,٦٩٥)	١٠٠,٣٩٥	٢,٦٨٧,٣٧١	١,٩٣٢,٠٨٩	المبيعات
٧٠٦,٨١٥	٩٩٦	٢١,٩٧٧	٤٩٨,٧٣٢	١٨٥,١١٠	إجمالي الربح
٢٣٢,٥١٤	٢٧٥,٤٥٠	(٢٩٢,٦٨٥)	٣٤٨,٢٥٠	(٩٨,٥٠١)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٤٦٢,٥٥٦	-	١٠,٢٠٢	٢٩١,٦٤٧	١٦٠,٧٠٧	الاستهلاكات والإطفاءات
٦٤١,٢٢٦	-	٨,٣٥٤	١٤٤,٥١٠	٤٨٨,٣٦٢	مصاريف رأسمالية

١٢- الإحتياطيات الأخرى

يتكون بند الإحتياطيات الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ بشكل رئيسي من فروقات ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالخارج بمبلغ ١,١٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ١,٠٥٢ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فرق شراء حقوق اقلية بمبلغ ٩٩٢ مليون ريال سعودي (ايضاح ٢) (٣١ مارس ٢٠١٥: ٩٩٢ مليون ريال).

١٣- القضايا القانونية

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

١٤- النتائج الأولية

ان نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

١٥- الارتباطات الرأسمالية و الالتزامات المحتملة

(أ) الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى الشركات التابعة كما في ٣١ مارس الارتباطات الرأسمالية التالية:

بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٥	٢٠١٦
٩٠٠,٧٧٣	١,٤٨٧,٢٧٥

ارتباطات عن مشاريع قيد الانشاء واستشارات

(ب) الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة اعمالها العادية، عدا ما تم الافصاح عنه في (ايضاح ١٣)، ويتم الترافع بشأنها. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. كما لا تتوقع الادارة، كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ان يكون لهذه القضايا اثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

١٦- (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي
خلال العام ٢٠١٤ والربع الأول من العام ٢٠١٥، أبرمت شركة كريستل (إحدى الشركات التابعة) عقود أدوات مالية مشتقة أجله للحد من مخاطر التقلب في أسعار صرف العملات وبعض المشتقات المالية الأخرى المتعلقة بأسعار العملات مع عدد من البنوك المحلية. خلال الربع الأول من العام ٢٠١٥ رأت إدارة المجموعة عدم جدوى الإبقاء على تلك العقود، وعليه تم الاتفاق مع المؤسسات المالية ذات العلاقة لإنهاء و تسوية هذه العقود. ونتج عن ذلك تسجيل صافي القيمة العادلة السالبة لهذه العقود والبالغة ٣٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، ضمن صافي الإيرادات والمصاريف الأخرى.

١٧- أرقام المقارنة
أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.