

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

صفحة	فهرس
١	تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٤ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

وكان 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 . وبعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

كما هو مبين في الايضاح رقم (٣) ، تم قيد الاستثمار غير المباشر في شركة كريستل ان اورجانيك كيمكال المحدودة على اساس طريقة حقوق الملكية بدلا من اساس التوحيد الى حين الانتهاء من اعمال التقييم النهائي حيث يتم توزيع سعر الشراء على موجودات و مطلوبات الشركة التي تم شراؤها بناء على القيمة العادلة المقدرة .

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به ، وفيما عدا ما اشرنا اليه في الفقرة السابقة ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على التقارير المالية الاولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبد الله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩٦

٨ محرم ١٤٢٩

١٧ يناير ٢٠٠٨

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٦ (مراجعة)	٢٠٠٧ (غير مراجعة)	ايضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
١,٣٩٥,١٥٦	٢,١١٢,٩١٤	النقد وما في حكمه
٦,٠٩٦	-	استثمارات قصيرة الاجل
٩٩٨,٧٠٤	١,١١٤,٧٢٥	المدينون ، بالصافي
٤٩٩,٠٣٦	٥٢٥,٣٣٨	المخزون ، بالصافي
٢٠٩,٤٢٩	٢٨١,٩٣٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٣,١٠٨,٤٢١	٤,٠٣٤,٩١٦	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٢,٤٨٣,٠٨٣	١,٥٦٥,٠٦٨	٣ استثمارات في شركات زميلة واخرى
-	٣١٦,٠٥٥	استثمار في سندات تنمية حكومية
٢,٩٥٦,٤٣٦	٣,٦٢٣,٠٠٧	٤ ممتلكات ومعدات ، بالصافي
٦٩,٢٩٢	٧,٠٥٢,٠٩٧	مشاريع قيد التطوير
١,٧٣٩,٥٧٢	١,٩١٣,٤٥٦	اصول غير ملموسة ، بالصافي
٧,٢٤٨,٣٨٣	١٤,٤٦٩,٦٨٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٣٥٦,٨٠٤	١٨,٥٠٤,٥٩٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٢٨٦,٩٤١	٣١٨,٦٨٨	تسهيلات قصيرة الاجل
٤٢٦,٥٧٥	٣٧١,١٩٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٦٣,٠١٦	١٧٢,٠٠٤	دائنون
٣٣٢,٧٩٧	٧٨١,٣٥٢	مطلوبات مستحقة واخرى
١,٢٠٩,٣٢٩	١,٦٤٣,٢٤١	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١,٨٥٤,٢٠٣	٧,٠٤٤,٦٩٨	٥ قروض طويلة الاجل
-	١,٣١٢,٥٠٠	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
-	١٤٥,٣٥٨	مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستتجار
٥٤,٨٤٩	٧١,١٥٨	تعويضات الصرف من الخدمة
١,٩٠٩,٠٥٢	٨,٥٧٣,٧١٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,١١٨,٣٨١	١٠,٢١٦,٩٥٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق المساهمين
٢,٣٣٠,٤٩١	٣,٤٩٥,٧٣٦	١ رأس المال
١٧١,١٣٠	٢٣٧,٠٢٩	احتياطي نظامي
-	(١١٢,٥٩١)	احتياطيات اخرى
٢,٠٥٣,٣٢٤	٨٨٨,٠٧٩	١ علاوة اصدار
٧٧٨,٨٢٢	١,٣٧١,٩١٥	ارباح مستبقة
٢٣٣,٠٤٩	-	ارباح مقترح توزيعها
٥,٥٦٦,٨١٦	٥,٨٨٠,١٦٨	مجموع حقوق المساهمين
١,٦٧١,٦٠٧	٢,٤٠٧,٤٧٦	حقوق الاقلية
٧,٢٣٨,٤٢٣	٨,٢٨٧,٦٤٤	مجموع حقوق الملكية
١٠,٣٥٦,٨٠٤	١٨,٥٠٤,٥٩٩	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 الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المبيعات
٣,٢٤١,١٩٦	٣,٨٣٥,٨١١	٩٢٤,٠٨٠	١,١٢٣,١٠٢	
(٢,٠٥٢,٢٨٠)	(٢,٥١٧,٦٣٥)	(٥٥٣,٧٢٦)	(٧٤٠,٩٥٨)	تكلفة المبيعات
١,١٨٨,٩١٦	١,٣١٨,١٧٦	٣٧٠,٣٥٤	٣٨٢,١٤٤	الربح الاجمالي
(١٥٢,٤٠٥)	(١٧٩,٣٧٩)	(٣٧,٢٣٦)	(٥١,٥٧٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٢,٣٣٤)	(١٢٠,٦٥٣)	(٢٣,٣٥٠)	(٥٦,٨٦٧)	مصاريف ادارية وعمومية
				حصة الشركة في صافي ارباح وخسائر
٤٢,٧٣٩	(٨٧,٤٥١)	٩,٩٩٩	(١٩,١٥٨)	الشركات الزميلة
١,٠٠٦,٩١٦	٩٣٠,٦٩٣	٣١٩,٧٦٧	٢٥٤,٥٤٤	الربح من الاعمال
١٠٤,٠٣٨	١٣٢,٣٨١	٢٩,٠٢٨	٤٦,٨٩٥	ايرادات استثمارية واخرى
(٢٠,٨٥٢)	-	(٢٠,٨٥٢)	-	الانخفاض في قيمة الاستثمارات الاخرى
(١١٤,٥٩٢)	(١٤٥,٨٧٦)	(٤٤,٥٣٤)	(٤٣,٤٢٠)	مصاريف تمويل
٩٧٥,٥١٠	٩١٧,١٩٨	٢٨٣,٤٠٩	٢٥٨,٠١٩	الربح قبل الزكاة وحقوق الاقلية
(٤٨,١٦٠)	(٥٦,٦٦٤)	(٣,٨٤٠)	(١٠,٤٢٣)	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
				حصة حقوق الاقلية في صافي ارباح وخسائر
(٢٣٢,٩٤٤)	(١٩٧,٦٥٥)	(٧٦,٩١٦)	(٥١,٩٥٤)	الشركات التابعة
٦٩٤,٤٠٦	٦٦٢,٨٧٩	٢٠٢,٦٥٣	١٩٥,٦٤٢	الربح قبل الزكاة
(١,٣٠٩)	(٣,٨٨٧)	٦,٣٧٢	(٢,٣٥٣)	الزكاة
٦٩٣,٠٩٧	٦٥٨,٩٩٢	٢٠٩,٠٢٥	١٩٣,٢٨٩	الربح الصافي
١,٩٨	١,٨٩	٠,٦٠	٠,٥٥	ربحية السهم بالريال - ايضاح رقم ٨

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ (غير مراجعة)	
٦٩٣,٠٩٧	٦٥٨,٩٩٢	الانشطة التشغيلية
٢١١,٠٧٩	٢١٩,٤٧٥	الربح الصافي
٧,٥٠٦	٢٧,٣٣٢	تعديلات على الربح الصافي :
(٤٢,٧٣٩)	٨٧,٤٥١	استهلاكات
٨,١٧٧	١٦,٣٠٩	اطفاءات
٤١,٣٤٥	٦,٠٩٦	حصة الشركة في صافي خسائر (ارباح) الشركات الزميلة
(١٧٧,٢٠٧)	(١١٦,٠٢١)	تعويضات الصرف من الخدمة
(٤٢,٤٩٨)	(٢٦,٣٠٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨١,٠٣٤)	(٧٢,٥١٠)	استثمارات قصيرة الاجل
(٨٢,٣٧٥)	٨,٩٨٨	المديون
١٠٤,١٩١	٤٤٨,٥٥٥	المخزون
٦٣٩,٥٤٢	١,٢٥٨,٣٦٥	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
		الدائون
		المطلوبات المستحقة والاخرى
		صافي النقد من الانشطة التشغيلية
٤١,٦٣٤	-	الانشطة الاستثمارية
(٢,١٦٩,١٩٠)	٧١٧,٩٧٣	استبعاد استثمار في شركة تابعة ، بالصافي
(٥,٣٤١)	(٣١٦,٠٥٥)	الاستثمارات في الشركات الزميلة واخرى
(٤٤٥,٨٠٧)	(٢,٠٦٤,٢٧٠)	استثمار في سندات تنمية حكومية
١٢٨,٠٩٢	(٦,٩٨٢,٨٠٥)	اضافات ممتلكات ومعدات
(٨,١٣٣)	(٢٠١,٢١٦)	(اضافات) استبعادات مشاريع قيد التطوير
٣٠٤	١,١٧٨,٢٢٤	اضافات اصول غير ملموسة
٢,١٧٦	-	صافي استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٦٨	-	المتحصل من بيع استثمارات
(٢,٤٥٥,٥٩٧)	(٧,٦٦٨,١٤٩)	صافي استبعاد اصول غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
١٥,١٨٩	٣١,٧٤٧	الانشطة التمويلية
١١٦,١٠٩	٥,١٣٥,١١٧	تسهيلات قصيرة الاجل
-	١,٣١٢,٥٠٠	قروض طويلة الاجل
-	١٤٥,٣٥٨	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
-	(٢٣٣,٠٤٩)	مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستئجار
١,١٥٥,٢١٥	٧٣٥,٨٦٩	ارباح موزعة
١,٢٨٦,٥١٣	٧,١٢٧,٥٤٢	حقوق الاقلية
		صافي النقد من الانشطة التمويلية
(٥٢٩,٥٤٢)	٧١٧,٧٥٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٢٤,٦٩٨	١,٣٩٥,١٥٦	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١,٣٩٥,١٥٦	٢,١١٢,٩١٤	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
		عمليات غير نقدية
(٧٦٠,٤٩١)	١,١٦٥,٢٤٥	الزيادة في رأس المال
(٢,٠٥٣,٣٢٤)	(١,١٦٥,٢٤٥)	علاوة اصدار
-	(١١٢,٥٩١)	احتياطات اخرى
١,٥٧٥,١٤٤	-	اصول غير ملموسة
١,٢٣٨,٦٧١	-	حقوق الاقلية

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

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 ١١ ابريل ٢٠٠٧ على زيادة رأس مال الشركة من ٢,٣٣٠,٤٩١ الف ريال الى ٣,٤٩٥,٧٣٦ الف ريال مقسم الى ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم وذلك بمنح سهم مجاني لكل سهمين بمبلغ إجمالي وقدره ١,١٦٥,٢٤٥ الف ريال وذلك من علاوة الاصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن شركة التصنيع الوطنية (الشركة) والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها نسبة اكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة . وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ الشركات التابعة التالية :

النسبة المئوية للملكية		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠٠٦	٢٠٠٧		
٩٩,٩١	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك (رواد) وشركتها التابعة
٩٩,٩١	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولى اوليفينات
٧١,٧٤	٧٤,٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص (رصاص) وشركتها التابعة
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كريستل)
٦١,٦٦	٦١,٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	أر دبليو تي يو في - الشرق الأوسط
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات وشركتها التابعة

تتمثل النشاطات الاساسية 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 وادارة وتملك المشاريع البتروكيماوية والكيماوية وتسويق منتجاتها . تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية و انتاج 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 و انتاج الرصاص والبولى 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 و انتاج الواح الاكريليك وتسويقها و انتاج وتسويق ثاني اوكسيد التيتانيوم و انتاج الايثيلين والبروبيلين والبولى ايثيلين .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة هي على النحو التالي :

تقديرات الإدارة

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 .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ، فيما عدا الاستثمارات في الشركات الزميلة حيث يتم احتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية .

المبيعات

تتفق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

تقوم إحدى 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. يتم التعديل عندما تعلم الشركة بذلك.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية 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 الادارية والعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والمرابحات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها الى نقد خلال فترة ثلاثة شهور او اقل من تاريخ ربطها .

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.

استثمارات في شركات زميلة واستثمارات اخرى

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠ بالمئة وهناك تأثيرا فعالا للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة شركة التصنيع الوطنية في صافي اصول الشركات المستثمر بها ، ويشار اليها على انها شركات زميلة. ان حصة شركة التصنيع الوطنية في صافي ارباح او خسائر الشركات الزميلة للفترة يتم ادراجها في قائمة الدخل الاولية الموحدة .

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

استثمارات في سندات تنمية حكومية

تمثل الاستثمارات في سندات تنمية حكومية استثمارات تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق . ويتم تقييمها بطريقة التكلفة المطفأة ويتحقق الايراد وفقا لمبدأ الاستحقاق .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن 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)

الانخفاض في قيمة الموجودات

بتاريخ قائمة كل مركز مالي ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الاصل لتحديد قيمة الخسارة الناتجة عن تدني قيمة الاصل (ان وجدت) .

إذا قدرت قيمة الاصل القابلة للاسترداد بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة القابلة للاسترداد وتحميل فرق تدني قيمة الاصل الى قائمة الدخل الموحدة .

إذا زادت القيمة القابلة للاسترداد لاحقاً ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بمقدار هذه الزيادة فيما عدا الشهرة ، على أن لا تزيد عن القيمة الدفترية الأصلية للأصل . ويتم تسجيل فرق زيادة قيمة الاصل إلى قائمة الدخل الموحدة .

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 . ويتم إطفاء تكاليف القروض التمويلية باستعمال طريقة القسط الثابت وذلك على فترة القروض ، بينما يتم إطفاء تكاليف تشغيل برامج الحاسب الآلي باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة خمس سنوات من تاريخ الانتهاء من التشغيل الكامل .

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

تمثل الشهرة فائض القيمة العادلة للاسهم الصادرة على صافي الأصول المشتراه ، يتم قياس الشهرة في نهاية كل سنة مالية واطهارها في القوائم المالية وفقا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (ان وجد) .

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الاولية 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 .

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 رسملتها.

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 الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الاولية الموحدة .

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 .

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة على اساس الوعاء الزكوي او الربح الصافي المعدل ايهما اعلى ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

عقود الايجار

يتم تحميل الايجارات المستحقة بموجب عقود الايجار التشغيلي على قائمة الدخل الاولية الموحدة خلال فترة عقد الايجار التشغيلي باستخدام طريقة القسط الثابت . وفي حالة عقود الايجار التشغيلي فان جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد تبقى على المؤجر .

المشتقات المالية ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة المشتقات المالية 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 أسس خطية متعلقة باستخدام مشتقات مالية تتفق مع استراتيجية الشركة لادارة المخاطر . لا تستخدم الشركة المشتقات المالية لأغراض المضاربة . يتم قياس المشتقات المالية ميدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة .

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية المصنفة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المستقبلية والتي تم تحديدها على انها تغطية فعالة ، في الاحتياطات الاخرى ضمن حقوق المساهمين ، ويتم اثبات الجزء غير الفعال في قائمة الدخل . 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 .

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للفتري الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

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 للفترة .

٣ - استثمارات في شركات زميلة واخرى

يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٢,٠٥٣,١٤٠	-	الشركة السعودية للابيثلين والبولي ايثيلين
-	١,١٢٣,٢٣٣	شركة كريستل ان اورجانيك المحدودة
١١١,٣٤٧	١٠٨,٩٥١	بي ماكس ريسورسز ان ال (بي ماكس)
١٠٤,٩٤٢	١١٢,٢٧٦	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٢٠,٠٩٠	٢٨,٦٨٨	الشركة الوطنية للمحافظة على البيئة (بيئة)
٢٤,٥٤٦	٢١,٢٧٧	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
٤,٩٠٠	-	شركة الرواد للأغشية الصناعية
٥٠٠	٥٠٠	شركة مرافق السعودية
-	٣٢٥	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
-	٢٥	شركة التصنيع الوطنية للبتر وكيموايات
٢,٣١٩,٤٦٥	١,٣٩٥,٢٧٥	مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة بالصافي
١٦٣,٦١٨	١٦٩,٧٩٣	يضاف : استثمارات في شركات اخرى بالصافي
٢,٤٨٣,٠٨٣	١,٥٦٥,٠٦٨	مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى بالصافي

خلال السنة قامت شركة كريستل (شركة تابعة) بتأسيس شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة في جزر الكيمان برأس مال ٣٥٠ مليون دولار امريكي (١,٣ مليار ريال سعودي) وفي ١٥ مايو ٢٠٠٧ قامت شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة بشراء شركة ميلينيوم ان اورجانيك كيميكال والمسجلة في الولايات المتحدة الامريكية بمبلغ ١,٢ مليار دولار امريكي (٤,٥ مليار ريال سعودي) ، وقد تم تمويل عملية الشراء من خلال دفع مبلغ نقدي ٣٥٠ مليون دولار امريكي (١,٣ مليار ريال سعودي) من الشركة وقرض تجمع بنكي من بنوك اجنبية بمبلغ ٨٥٠ مليون دولار امريكي (٣,٢ مليار ريال سعودي) ، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة ميلينيوم ان اورجانيك في انتاج مادة ثاني اكسيد التيتانيوم ورباعي كلوريد التيتانيوم بالاضافة الى ثاني اكسيد التيتانيوم البالغ النعومة وعلى مستوى عالمي حيث تتواجد منشآت الانتاج في كل من الامريكيتين واوروبا واستراليا .

تم قيد الاستثمار غير المباشر في شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة المشار اليه اعلاه على اساس طريقة حقوق الملكية بدلا من اساس التوحيد بسبب قيام الشركة حاليا باكمال الاجراءات اللازمة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

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 ، علما بان معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية تعطي للشركة فترة تصل الى ١٢ شهرا للانتهاء من اعمال التقييم .

٤ - مشاريع قيد الانشاء والتطوير

يتكون رصيد المشاريع قيد الانشاء والتطوير كما في ٣١ ديسمبر من المشاريع التالية :

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٠٦	٢٠٠٧
-	٦,٩٦٢,٨٩١
٦٥,٧٩٦	٧٧,٩٦٠
٣,٤٩٦	١١,٢٤٦
٦٩,٢٩٢	٧,٠٥٢,٠٩٧

مشاريع قيد الانشاء :
مشروع الايثيلين والبولي ايثيلين
مشاريع قيد التطوير :
مشروع الميثانول والخلات
اخرى

يتمثل مشروع قيد الانشاء بالتكاليف التي تحملتها احدى الشركات التابعة لانشاء مصنع الايثيلين والبولي ايثيلين وملحقاته في مدينة الجبيل الصناعية ، وتتكون كلفة المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ من تكاليف الانشاء بموجب عقود منفردة واية تكاليف مباشرة تتعلق بتحضير الاصل في الموقع . تشمل التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين وتكاليف تجهيز الموقع ، وتكاليف التركيب ، ورسوم الترخيص ، والرسوم المهنية وتكاليف الاقتراض . ان الارض التي يقام عليها المصنع وملحقاته مستأجرة بايجار رمزي من الهيئة الملكية بعقد ايجار ينتهي سنة ١٤٥٢هـ قابل للتجديد .

بلغت مصاريف التمويل التي تم رسملتها خلال السنة مبلغ ٢١٢,٦ مليون ريال سعودي.

٥ - قروض طويلة الاجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بابرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد الانشاء (ايضاح ٤) واعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ مجموع هذه التسهيلات ١١,٥ مليار ريال سعودي تقريبا وقد بلغ المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ مبلغ ٧,٤ مليار ريال سعودي تقريبا . يتم تسديد هذه القروض على اقساط مختلفة تبدأ بتواريخ مختلفة ، ان بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على اصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر .

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

٦ - ارتباطات رأسمالية

يوجد لدى احدى الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر الارتباطات الرأسمالية التالية :

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
-	٥٨٤,٥٤٤	ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء وحقوق تقنية
٣,٩٧٢,١١٨	٦١٢,٦٩٥	ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

٧ - معلومات قطاعية

يتمثل نشاط الشركة (المركز الرئيسي) بالاستثمارات وتعمل الشركات التابعة في المجال الصناعي والبتروكيماويات . إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل هذه القطاعات هي نفس السياسات المبينة في السياسات المحاسبية الهامة . إن الأسواق الرئيسية لهذه القطاعات هي المملكة العربية السعودية و اوروبا و آسيا . وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات :

المجموع	التسويات	المركز الرئيسي واخرى	قطاع البتروكيماويات	القطاع الصناعي	
(بآلاف الريالات السعودية)					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧					
١٨,٥٠٤,٥٩٩	(٤,٠٤٨,٠٥٢)	٦,٢٠٧,١٤٢	١٢,٢٥٦,٧٦٧	٤,٠٨٨,٧٤٢	مجموع الموجودات
١٠,٢١٦,٩٥٥	(٣١١,٨١٠)	١٦٨,٤٥٦	٧,٨٥٣,٠٩٢	٢,٥٠٧,٢١٧	مجموع المطلوبات
٣,٨٣٥,٨١١	(٨٩٤,٧٣٣)	١٩٩,٤٥٠	٢,٩٢١,٦١٧	١,٦٠٩,٤٧٧	المبيعات
١,٣١٨,١٧٦	(١,٥١٤)	٤٢,٧٦٨	٧٩٣,٣٢٢	٤٨٣,٦٠٠	الربح الاجمالي
٢٤٦,٨٠٧	-	٣,٠٣٩	١٥٥,٠٠٨	٨٨,٧٦٠	الاستهلاكات والاطفاءات
٩٣٠,٦٩٣	(٦١٦,٢٦٧)	٦٣٦,٧٠١	٦٤٩,٦٨٥	٢٦٠,٥٧٤	الربح من الاعمال
٩,٥٦٤,٣٤٦	-	٣٣,٨٧٨	٩,٠٢٩,٢٥٢	٥٠١,٢١٦	مصاريف رأسمالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦					
١٠,٣٥٦,٨٠٤	(٣,٨١٣,١٣٦)	٦,١١٢,٣٨١	٥,٧٥٢,٠٠٩	٢,٣٠٥,٥٥٠	مجموع الموجودات
٣,١١٨,٣٨١	(٢٣٦,٥٤٩)	٤٣٩,٧١٠	١,٥٠٤,٠٨٧	١,٤١١,١٣٣	مجموع المطلوبات
٣,٢٤١,١٩٦	(٦٧٥,٥٥٤)	١٣٤,٠٨٠	٢,٥٩٥,٥١٣	١,١٨٧,١٥٧	المبيعات
١,١٨٨,٩١٦	(٢,٢٧٨)	٢٧,٧١٨	٨١٠,٥٠٣	٣٥٢,٩٧٣	الربح الاجمالي
٢١٨,٥٨٥	-	٢,٦٤٣	١٤٢,٦٥٧	٧٣,٢٨٥	الاستهلاكات والاطفاءات
١,٠٠٦,٩١٦	(٦٩٠,٦٥٨)	٧١٩,٣٤٩	٧٠٦,٦٥٠	٢٧١,٥٧٥	الربح من الاعمال
٢,٦٢٨,٤٧١	-	١١٢,٠٤٣	٢,٠٩١,٠١٦	٤٢٥,٤١٢	مصاريف رأسمالية

يتمثل نشاط قطاع البتروكيماويات بمصنع البروبلين والبولي بروبيلين .

٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح الفترة على عدد الاسهم القائمة في نهاية الفترة وبالغية ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم (ايضاح ١) .
تم تعديل احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ليعكس اثر اصدار الاسهم المجانية خلال الفترة الحالية .

٩ - توزيعات ارباح

اقرت الجمعية العادية للشركة بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٠٧ توزيعات ارباح نقدية على المساهمين مقدارها ٢٣٣,٠٤٩ ألف ريالاً بواقع ١ ريال للسهم الواحد .

١٠ - التسويات المتعلقة بالفترة

تم اعداد جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال. وان نتائج الاعمال عن الفترة الاولى قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .