

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
1	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
2	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
3	قائمة الدخل الاولية الموحدة
4	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
16 - 5	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

## 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 ديسمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناء 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 ويونغ



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

التاريخ: ٨ ربيع الأول ١٤٣٤هـ  
(٢٠ يناير ٢٠١٣)

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١ (مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,٦٣٦,٦٧٥	٦,٤٥٦,٢٣٢	نقدية وشبه نقدية
٤,١٤٠,٣٢٦	٣,٨٤٩,٩٨٧	مدنيون
٣,٦٩٢,٥٤٤	٥,٥٣١,٣٥٣	مخزون
٣٩١,٠١٣	٦٦٩,٢٦٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
<b>١٢,٨٦٠,٥٥٨</b>	<b>١٦,٥٠٦,٨٣٩</b>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٣٧,٤٨٩	٥٧١,٢٠١	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٧١,٦٢٢	٤٥٥,٣٣٨	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
١٧,٨٣٠,٤٨٩	١٧,٧٥١,٣٩٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٠٥,٠٣٨	٦,٠٥٣,٥٠٨	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٥٦٩,١٢٧	٣,٣٧٢,٤٢٧	موجودات غير ملموسة
٧٥٣,٢٥٦	٧٩١,٤٥٤	موجودات غير متداولة اخرى
<b>٢٧,٠٦٧,٠٢١</b>	<b>٢٨,٩٩٥,٢٢٧</b>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٣٩,٩٢٧,٥٧٩</b>	<b>٤٥,٥٠٢,٠٦٦</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣,٣٨٧,١١٨	٨٣١,٨٣٤	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومرايبات
١,٠٢٧,٦١٤	١,٢٧٥,٨٠٨	دائنون
١,٧٣٧,٥٠٩	١,٩٣٥,٩٨٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
١,٥٨٦,٧٧٣	٢,٤١٤,٧٥٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٨,٠٦٦	٢٨,٠٦٦	الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستنجاز
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
<b>٧,٩٥٤,٥٨٠</b>	<b>٦,٦٧٣,٩٤٠</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١١,٣٦٢,٣٣٠	١٦,٩٤٢,٦٠٩	صكوك وقروض طويلة الاجل
٤١١,٤٩١	١١١,٥٩٢	ادوات مالية مشنقة
٦٣,١٤٨	٣٥,٠٨٢	مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستنجاز
٨٤٣,٧٥٠	٦٥٦,٣٥٠	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
١٧٠,٣٧١	٢٠٩,٨٦٢	تعويضات نهاية الخدمة
١,٣٤٤,٤٧٢	١,٣٠٦,٣٢٩	مطلوبات غير متداولة اخرى
<b>١٤,١٩٦,٥٦٢</b>	<b>١٩,٢٦١,٦٢٤</b>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢٢,١٥١,١٤٢</b>	<b>٢٥,٩٣٥,٥٦٤</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٥,٥٧٤,٢٨٥	٦,٦٨٩,١٤٢	راس المال
٧٩٦,٤٩١	-	علاوة إصدار
٧٤٠,٦٢٩	٩١٧,٠٦٢	احتياطي نظامي
٤,٣٣٢,٢٥٠	٤,٦٦٥,١٩٥	أرباح مبقاة
(٢٢,١٧٧)	٣١,٥٣٥	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق
(٢٩٨,٧٠٢)	(٢٤٧,٤٣٠)	المالية المتاحة للبيع
		احتياطيات اخرى
<b>١١,٠٢٢,٨٢٦</b>	<b>١٢,٠٥٥,٥٠٤</b>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>٦,٧٥٣,٦١١</b>	<b>٧,٥١٠,٩٩٨</b>	<b>حقوق الأقلية</b>
<b>١٧,٧٧٦,٤٣٧</b>	<b>١٩,٥٦٦,٥٠٢</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٣٩,٩٢٧,٥٧٩</b>	<b>٤٥,٥٠٢,٠٦٦</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تتضمن الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ليمنح	
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		المبيعات
١٩,٦٤٨,٧٤٣	١٧,٩٠٠,٥٤٥	٤,٧٣٠,٩٢٩	٤,٤٢١,٦٩٧		تكلفة المبيعات
(١٢,٥٩٠,٧٨٥)	(١٢,٢٦٧,٢٠٠)	(٣,٠٩٩,٣١٠)	(٣,١٧٧,١١٦)		اجمالي الربح
٧,٠٥٧,٩٥٨	٥,٦٣٣,٣٤٥	١,٦٣١,٦١٩	١,٢٤٤,٥٨١		
(٨٤٦,٢٨٠)	(٨٠٩,١١٨)	(٢٢٨,٨١٩)	(٢٠٥,٩٢٧)		مصاريف بيع وتسويق
(٨١٧,٤١٣)	(٧٢٥,٥٠٠)	(١٥٧,٠٥١)	(١٩٩,٦٩٨)		مصاريف عمومية وإدارية
					حصة الشركة في صافي ارباح الشركات
١٢,٧٠٣	١٦,٣٨١	١,٨٠٧	٣,٧٩٦		الزميلة
٥,٤٠٦,٩٦٨	٤,١١٥,١٠٨	١,٢٤٧,٥٥٦	٨٤٢,٧٥٢		الدخل من العدايات الرئيسية
٨٠	٢٤٠,٩١١	(٦٢,٩٦٤)	١٠٥,٢٥١		ايرادات (مصاريف) اخرى
(٦٩٢,٦٥٦)	(٧٩٣,٨٤١)	(١٦٥,٨٩٧)	(٢٩٧,٤٥٥)		أعباء مالية
٤,٧١٤,٣٩٢	٣,٥٦٢,١٧٨	١,٠١٨,٦٦٥	٦٥٠,٥٤٨		الدخل من العدايات المستمرة
(٧٥٨)	-	-	-		مخصص تكاليف انتطة غير مستمرة
٤,٧١٣,٦٣٤	٣,٥٦٢,١٧٨	١,٠١٨,٦٦٥	٦٥٠,٥٤٨		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الاقلية
(٥٣٩,٣٩٣)	(٤٧١,٦٩٣)	(١٤٧,٧٥٩)	(٢١٣,٣٤٧)		الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(١,٧٢٥,٧٥١)	(١,٣٠٦,٥٥٩)	(٣٢٨,٤٤٤)	(١٩٠,٥٦٤)		حقوق الاقلية
٢,٤٤٨,٤٩٠	١,٧٨٣,٩٢٦	٥٤٢,٤٦٢	٢٤٦,٦٣٧		الدخل قبل الزكاة
(٧,٠٦٧)	(٢٠,٠٨٩)	١,٦٨١	(٤,٦١٦)		الزكاة
٢,٤٤١,٤٢٣	١,٧٦٣,٨٣٧	٥٤٤,١٤٣	٢٤٢,٠٢١		صافي دخل الفترة / السنة
٨,٠٨	٦,١٥	١,٨٧	١,٣٦		ربح السهم للفترة / للسنة (بالريال)
٢,٦٥	٢,٦٤	٠,٨١	٠,٣٦		صافي دخل الفترة / السنة



شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١١ (مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٢,٤٤١,٤٢٣	١,٧٦٣,٨٣٧	النشاطات التشغيلية
		صافي دخل السنة
		تعديلات لـ:
١,٧٢٥,٧٥١	١,٣٠٦,٥٥٩	حقوق الأقلية
١,٣٢٥,٧٤٣	١,٤٠٠,٥٦٣	استهلاك وإطفاء
(٢٩,٦٢٥)	(٢٨,٠٦٦)	إطفاء مكاسب مؤجلة
(١٢,٧٠٣)	(١٦,٣٨١)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الزميلة، صافي
١٢٠,٣٧٥	-	إنخفاض في قيمة الأصول
٧٥٨	-	مخصص تكاليف أنشطة غير مستمرة
٢٩,٩٨٠	٣٩,٤٩١	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٦٠١,٧٠٢	٤,٤٦٦,٠٠٣	النقدية الناتجة من العمليات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٧٧٦,٩١٦)	١٢,٠٨٥	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٨٠٦,٥٣٤)	(١,٨٣٨,٨٠٩)	مخزون
١٢,٨٣٠	(٣٨,١٩٨)	موجودات غير متداولة أخرى
٣٧٨,٨١٣	٤٤٦,٦٦٥	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٢,٩٢٢	(٣٨,٢٤٣)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤,٦٣٢,٨١٧	٣,٠٠٩,٥٠٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٩٢,٤٤١)	(١٨٠,٠٠٠)	شراء أوراق مالية متاحة للبيع
(٧١,٢٠٧)	٣٢,٧٦٥	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
(١,٠٤٠,٣٤٨)	(١,١٢٤,٣٧٤)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
(٣,٠٦٠,١٩٢)	(٢,١٥٧,٨٧٧)	مشاريع قيد التنفيذ، صافي
(٩٩,٨١٤)	١٠٩,٧٩٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٧٩,٤٠٧	١٤٨,٤٢٢	استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٤٨٤,٥٩٥)	(٣,١٧١,٢٦٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
١,٣٥٦,٣٧١	(٢,٥٥٥,٢٨٤)	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات، صافي
٩٩,٢٥٥	٦,١٥٨,٦٣١	صكوك وقروض طويلة الأجل وانوات مائية مشقة
(١٨٧,٥٠٠)	(١٨٧,٥٠٠)	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
(٤٩٩,٠٢٨)	(٨٣٦,١٤٣)	أرباح موزعة
(١٦٦,٧٥٨)	(٥٩٨,٣٨٨)	حقوق الأقلية
٦٠٢,٣٤٠	١,٩٨١,٣١٦	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٧٥٠,٥٦٢	١,٨١٩,٥٥٧	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣,٨٨٦,١١٣	٤,٦٣٦,٦٧٥	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤,٦٣٦,٦٧٥	٦,٤٥٦,٢٣٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
٥٠٦,٧٥٣	١,١١٤,٨٥٧	الزيادة في رأس المال (إيضاح ٧)
(٥٠٦,٧٥٣)	(٧٩٦,٤٩١)	علاوة إصدار (إيضاح ٧)
-	(٣١٨,٣٦١)	محول من الأرباح المبقاه إلى رأس المال
(٢٢,٣٥٥)	٥١,٢٧٢	احتياطات أخرى
(١٤٩,١٣٦)	٥٣,٧١٢	أرباح (خسائر) غير محقة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية
٨٤,٣٠٥	٢٠٩,٤٠٢	المنحة للبيع
		مشاريع قيد التنفيذ محولة إلى ممتلكات والآلات ومعدات

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

## 1 - التكوين والنشاط

شركة التصنيع الوطنية، شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم 1010059693 بتاريخ 7 شوال 1405 (الموافق 25 يونيو 1985)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم 601 بتاريخ 24 ذو الحجة 1404 (الموافق 19 سبتمبر 1984).

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 السائلة 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 الأيثيلين والبولي إيثيلين والبروبيلين والبولي بروبيلين. وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

## 2 - أسس توحيد القوائم المالية الأولية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة التصنيع الوطنية والشركات التابعة لها (المجموعة). الشركة التابعة هي تلك الشركة التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن 50% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة على تلك الشركة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

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

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

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة
2011	2012		
100	100	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد) وشركاتها التابعة (1)
100	100	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
100	100	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
100	100	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
100	100	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
100	100	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
100	100	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
85	88.33	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
80	90	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
75	75	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي أوليفينات
74.90	74.90	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة (2)
66	66	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركاتها التابعة (3)
60.45	60.45	مساهمة سعودية	شركة التصنيع والصحراء للوليفينات وشركاتها التابعة (4)
52.29	52.29	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لحامض الاكريليك وشركاتها التابعة (ساك) (4)
68.26	69.73	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
68.26	69.73	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط

## 2 - أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

## (1) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة نسبة 70% و50% من حقوق ملكية كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض.

## (2) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص)

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة نسبة 100% من حقوق ملكية شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة.

## (3) الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل)

ان الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كريستل)، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة.

تمتلك شركة كريستل شركات تابعة بنسبة 100% 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 الأمريكية.

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

## (4) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة 75% من حقوق ملكية الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة 65% من حقوق ملكية الشركة السعودية لحامض الاكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها 1.777 مليون ريال سعودي. كما تمتلك الشركة السعودية لحامض الأكريليك نسبة 75% من حقوق ملكية الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - والتي يبلغ رأسمالها 1.084 مليون ريال سعودي وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 تم تأسيس شركة البوليمرات الأكريليك السعودية بنسبة ملكية 75% وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية ويبلغ رأسمالها 416.4 مليون ريال سعودي - وبتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لم تبدأ الشركات في تشغيل النشاط بعد.

## 3 - 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 31 ديسمبر 2011.

## العرف المحاسبي

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

## 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.



## 3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**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 ناقصة المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والمستهلكة وقطع الغيار والمخزون تام الصنع، بشكل رئيسي، على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون قيد التصنيع وتام الصنع على تكلفة المواد والعمالة 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 لإقتنائها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تدرج أية فروق بين القيمة العادلة والتكلفة، إذا كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

*الاستثمارات في الشركات الزميلة*

الشركات الزميلة هي التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، وتمتلك فيها حصة ما بين 20% و 50% 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.

*المنشأة المدارة بصورة مشتركة*

المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدى تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى القيام بنشاط اقتصادى 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.

يتم إدراج الاستثمار في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن بند الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى.

*الاستثمارات في الشركات الأخرى*

الاستثمارات في الشركات الأخرى هي التي تمتلك فيها المجموعة حصة أقل من 20% في رأس مال الشركات المستثمر فيها.

وتظهر الاستثمارات في الشركات الأخرى بالقيمة العادلة أو بالتكلفة حالة عدم توفر القيمة العادلة ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة.

## 3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات**

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

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

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

السنوات	
33-30	مباني
20-5	الآلات والمعدات
14-4	عدد وأدوات
10-3	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
5-4	سيارات
3	أجهزة حاسب آلي
30-5	تطوير آبار
1.5	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 رسملة المصاريف المتكبدة خلال مراحل التطوير والتشغيل التجريبي للمشاريع الجديدة والتي يتوقع أن تنتج عنها منافع في الفترات المستقبلية. تطفأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدر 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. وتعتبر تكاليف التطوير في هذه الحالة موجودات غير ملموسة ويتم إطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة 7 سنوات.

## 3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## الموجودات غير الملموسة - تتمة

## تكاليف التمويل المؤجلة

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

## الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة رئيسية في العلامات التجارية والتقنية وعلاقات العملاء حيث يتم تقييمها بالقيمة العادلة بمساعدة مثنين مستقلين، اعتباراً من تاريخ تملك الشركة التابعة. حيث يعتبر الاسم التجاري لشركة كريستل أن أورجانيك كيميكلز أحد الشركات التابعة لشركة كريستل (شركة تابعة)، أصلاً غير ملموس بعمر غير محدد، حيث لا يتم إطفأؤه 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 المقدره للانتفاع بها، أو مدة الاتفاقيات ذات الصلة، أيهما أقصر.

## تكاليف الاستكشاف

يتم تحميل تكاليف ما قبل التراخيص على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكديدها. يتم رسملة 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 قيد التكاليف ذات الصلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

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

## تكاليف الصيانة الشاملة

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

## الانخفاض في القيمة

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

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

فيما عدا الشهرة، إذا ما زال لاحقاً الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المقترض 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.

## 3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**تكاليف الاقتراض**

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

**الدائون والمصاريف المستحقة الدفع**

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

**توزيعات الأرباح**

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

**المخصصات**

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

**الزكاة وضريبة الدخل****الزكاة**

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

**ضريبة الدخل**

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

**الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات**

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

**عقود الإيجار****الإيجار التشغيلي**

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

**الإيجار الرأسمالي**

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

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

## 3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## عقود الإيجار - تتمة

## الإيجار الرأسمالي - تتمة

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

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

## الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل خيارات العملات ومقايضات أسعار العملات لتغطية مخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي والناتجة عن الأنشطة التشغيلية، والتمويلية والاستثمارية ولتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، والتي تقدم مبادئ خطية متعلقة باستخدام مشتقات مالية تتفق مع استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم، في الأصل، قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، 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 جهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو العملية المتوقعة إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، عندئذ يتم إثبات الربح أو الخسارة - التي تم إثباتها سابقاً - في القياس الأولي للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، يتم إثبات المبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

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

## تعويضات نهاية الخدمة

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

## الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول 10% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## 3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**المبيعات**

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

تقوم بعض الشركات التابعة بتسويق منتجاتها من خلال شركات تابعة مملوكة للشركاء (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. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

**حقوق الأقلية**

تحدد حقوق الأقلية في صافي الموجودات (عدا الشهرة) للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية للمجموعة. 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.

**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 بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للسنة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية، ضمن الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين.

**المعلومات القطاعية**

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



4 - الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى كما في 31 ديسمبر مما يلي:

بآلاف الريالات السعودية		نسبة الملكية		
2011	2012	2011	2012	
(مراجعة)	(غير مراجعة)			
124.713	<b>126.798</b>	35.45	<b>35.45</b>	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
70.000	<b>70.000</b>	50.00	<b>50.00</b>	شركة التصنيع والمتطورة للبوليول ومشتقاته (*)
31.079	<b>32.270</b>	42.60	<b>42.60</b>	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
225.792	<b>229.068</b>			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
245.830	<b>226.170</b>			يضاف : استثمارات أخرى
471.622	<b>455.238</b>			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

(\*) خلال عام 2011، قامت الشركة بالتعاون مع الشركة السعودية للصناعات المتطورة بتأسيس شركة التصنيع والمتطورة للبوليول ومشتقاته (بنسبة ملكية 50% لكل منهما) وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة رابغ، ورأس مال قدرة 140 مليون ريال سعودي.

وتتمثل أغراض الشركة في إنتاج مادة البولي إيثر بولي يول والذي يستعمل في صناعة مادة البولي يورثين التي تدخل في صناعة المفروشات والسيارات ومواد العزل الحراري وسوف يقام المشروع في موقع بترورابغ بمدينة رابغ ومن المتوقع أن يكون بداية الإنتاج في الربع الرابع من عام 2013.

وكما في 31 ديسمبر 2012، قرر الشركاء تخفيض رأس مال الشركة إلى 30 مليون ريال سعودي وذلك لزيادة رأس مال الشركة عن حاجة الشركة في الوقت الحالي، وسيتم إعادة فرق رأس المال للشركاء بعد إتمام الإجراءات النظامية لتخفيض رأس المال.

5 - المشاريع قيد التنفيذ

يتكون رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في 31 ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2011	2012	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
3.894.404	<b>5.738.341</b>	الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة والشركات التابعة لها (أ)
-	<b>311.377</b>	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (ب)
209.402	-	شركة الرواد العالمية للتغليف (ج)
1.232	<b>3.790</b>	مشاريع أخرى
4.105.038	<b>6.053.508</b>	

أ) تتمثل مشاريع الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (شركة تابعة) بالتكاليف التي تحملتها الشركات التابعة لها لإنشاء مصنع لمونمرات الأكريليك ومصنع البيتانول ومصنع لبوليمرات الأكريليك في مدينة الجبيل الصناعية ومشروع الخدمات والمرافق العامة للمنشآت الصناعية وتتكون كلفة المشاريع كما في 31 ديسمبر 2012 من تكاليف موظفين وتكاليف إعداد الموقع وتكاليف التركيب وأتعاب مهنية وتكاليف اقتراض ورسوم تراخيص وتكاليف المكتب الاستشاري المشرف على المشاريع وشراء معدات للمشاريع، ومن المتوقع بداية الإنتاج لهذه المشاريع في الأعوام 2013 و2014.

ب) تتمثل مشاريع كريستل كما في 31 ديسمبر 2012 من تكاليف إنشاء مصنع لمعالجة مادة الألمنيوم كمصدر إضافي للمادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم في مدينة جيزان، وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ 2 مليار ريال سعودي. ومن المتوقع بداية الإنتاج لهذا المشروع في العام 2014.

5 - المشاريع قيد التنفيذ (تتمة)

ج) تتألف تكاليف الإنشاءات كما في 31 ديسمبر 2011 من تكاليف إنشاء شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة (إحدى الشركات التابعة لشركة رواد) لإنشاء مصنع الشركة والمرافق المتعلقة به في مدينة الدمام في المملكة العربية السعودية، وتكاليف منكبدة عن عقود مختلفة وتكاليف مباشرة حتى يصبح الأصل جاهزاً للغرض والحالة التي أنشئ من أجلها وذلك وفق متطلبات التشغيل المعدة من قبل الإدارة، وقد بدأ التشغيل خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، وعليه تم تحويلها إلى بند الممتلكات والألات والمعدات.

6 - الصكوك والقروض طويلة الأجل

**الصكوك**

بتاريخ 30 جمادى الآخرة 1433 هـ (الموافق 21 مايو 2012)، أصدرت الشركة إصدارها الأول الخاص من الصكوك بقيمة 2 مليار ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها 1.000.000 ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة إصدار. ويأتي هذا الإصدار كأول إصدار من برنامج الصكوك المعتمد إصداراً على عدة فترات، حيث إن القيمة الاجمالية لهذا البرنامج تعادل رأس مال الشركة المدفوع كما في 31 مارس 2012. يحمل الإصدار معدل عائداً متغيراً على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زاندا هامش محدد يستحق السداد مقدماً كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ إستحقاقها في 16 رمضان 1440 هـ (الموافق 21 مايو 2019).

**القروض**

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح 5) وإعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ إجمالي هذه التسهيلات 28.4 مليار ريال سعودي تقريباً وقد بلغ الرصيد القائم كما في 31 ديسمبر 2012 مبلغ 20.2 مليار ريال سعودي (31 ديسمبر 2011: 16.3 مليار ريال سعودي) تقريباً. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتواريخ مختلفة، إن بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على أصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر.

دخلت الشركة السعودية للايثيلين والبولي إيثيلين في اتفاقية تقلب أسعار العمولات مع بنوك تجارية محلية واجنبية للحد من تأثير خطر التعرض لتقلبات أسعار العمولات بمبالغ تقديرية تتراوح من 21 مليون دولار أمريكي إلى 127 مليون دولار أمريكي ومن 29 مليون يورو إلى 102 مليون يورو وبدون أي علاوة. أسعار العمولات الاختيارية هي 5.19٪ و3.80٪ سنوياً لقروض الدولار الأمريكي واليورو على التوالي، وتم تطبيقها فعلياً من ديسمبر 2006 على أساس ربع سنوي لغاية شهر مارس 2015.

وكما في 31 ديسمبر 2012، إنتهت الشركة السعودية للايثيلين والبولي إيثيلين من إعادة التمويل للقروض المتبقية والتي حصلت عليها في عام 2006 من عدة بنوك تجارية محلية وأجنبية بعملات متعددة. ونتيجة لعملية إعادة التمويل تم تحويل القروض الحالية إلى تسهيلات طويلة الأجل بالريال السعودي متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع 8 بنوك محلية بالإضافة إلى أحد البنوك الإقليمية بمبلغ 4.8 مليار ريال سعودي وبسعر مرابحة متغير تنافسي مع تمديد فترة سداد القروض إلى العام 2021، على أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية متساوية. وتشمل ضمانات التسهيل تقديم سندات لأمر. وقد نتج عن عملية إعادة التمويل تسجيل خسارة بمبلغ 87 مليون ريال سعودي نتيجة إقفال إتفاقية تقلب أسعار العمولات مع بنوك تجارية محلية وأجنبية المشار إليها أعلاه. وتم تحميل هذه الخسارة على بند أعباء مالية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**7 - رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة البالغ 6,689.142 الف ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012 (31 ديسمبر 2011): 5,574.285 الف ريال سعودي) من 668.914 الف سهم (2011: 557.429 الف سهم) ، قيمة كل سهم 10 ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ 12 جمادى الأولى 1433 هـ (الموافق 4 أبريل 2012) على زيادة رأس مال الشركة من 5,574,285 الف ريال سعودي إلى 6,689.142 الف ريال سعودي وذلك بمنح سهم مجاني لكل 5 أسهم بمبلغ إجمالي وقدره 1.114.857 ألف ريال سعودي وذلك من علاوة الإصدار بمبلغ 796.491 الف ريال سعودي والارباح المبقاة بمبلغ 318.366 الف ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2011.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ 30 ربيع الثاني 1432 هـ (الموافق 4 أبريل 2011) على زيادة رأس مال الشركة من 5,067.532 الف ريال سعودي إلى 5,574.285 الف ريال سعودي مقسم إلى 557.429 الف سهم وذلك بمنح سهم مجاني لكل عشرة أسهم بمبلغ إجمالي وقدره 506.753 ألف ريال سعودي وذلك من علاوة الإصدار كما في 31 ديسمبر 2010.

**8- توزيعات الأرباح**

وافقت الجمعية العامة غير العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ 12 جمادى الأولى 1433 هـ (الموافق 4 أبريل 2012) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام 2011 بواقع 1.5 ريال سعودي لكل سهم، وعلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 2.000 ألف ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ 30 ربيع الثاني 1432 هـ (الموافق 4 أبريل 2011) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ 506.753 ألف ريال سعودي للمساهمين عن عام 2010 (بواقع 1 ريال سعودي لكل سهم) ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 2.000 ألف ريال سعودي.

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه الذي عقد بتاريخ 11 صفر 1434 هـ (الموافق 24 ديسمبر 2012) بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام 2012 بواقع 2 ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي وقدره 1.337.828 ألف ريال سعودي.

**9- الزكاة**

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

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام 2011، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الاقرارات، كما حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام 2007. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات اللاحقة بعد من مصلحة الزكاة.

**10- ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة / السنة على أساس إجمالي الاسهم المصدرة والبالغة 668.914 الف سهم كما في 31 ديسمبر 2012. تم تعديل ربحية السهم للفترة المالية المقارنة بأثر رجعي، لإظهار أثر منحة الأسهم (إيضاح 7).

**11- المعلومات القطاعية**

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

### 11- المعلومات القطاعية (تتمة)

تتكون المجموعه من قطاعات الأعمال الرئيسييه التاليه:

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

**قطاع البتروكيماويات:** يشمل على الكيماويات الأساسيه، والبوليمرات.

**المركز الرئيسي وأخرى:** يشمل على عمليات المركز الرئيسي، ومراكز التقنيه والأبتكرات والأنشطه الأستثماريه، وتقديم الخدمات الفنيه الصناعيه.

المجموع بالآلاف الريآلات السعوديه	التسويات بالآلاف الريآلات السعوديه	المركز الرئيسي وأخرى بالآلاف الريآلات السعوديه	قطاع البتروكيماويات بالآلاف الريآلات السعوديه	القطاع الصناعي بالآلاف الريآلات السعوديه	
					كما فى للسنة المنتهيه فى 31 ديسمبر 2012 (غير مراجعة)
45.502.066	(12.198.789)	17.355.588	23.603.191	16.742.076	مجموع الموجودات
25.935.564	(1.282.259)	4.933.921	13.320.151	8.963.751	مجموع المطلوبات
17.900.545	(2.700.639)	357.492	11.312.108	8.931.584	المبيعات
5.633.345	(1.459)	58.925	2.383.977	3.191.902	الربح الاجمالي
1.400.563	-	24.221	759.220	617.122	الإستهلاكات والإطفاءات
4.115.108	(1.905.834)	1.839.069	2.047.283	2.134.590	الربح من الاعمال
3.282.246	-	45.195	1.973.126	1.263.925	مصاريف رأسماليه
					كما فى و للسنة المنتهيه فى 31 ديسمبر 2011 (مراجعة)
39.927.579	(11.215.509)	13.361.886	22.886.666	14.894.536	مجموع الموجودات
22.151.142	(1.537.731)	2.009.621	13.405.931	8.273.321	مجموع المطلوبات
19.648.743	(2.897.408)	352.866	11.825.370	10.367.915	المبيعات
7.057.958	313	59.402	2.802.146	4.196.097	الربح الاجمالي
1.325.743	-	14.797	745.345	565.601	الإستهلاكات والإطفاءات
5.406.968	(2.548.870)	2.503.412	2.414.205	3.038.221	الربح من الاعمال
4.100.540	-	37.881	3.210.629	852.030	مصاريف رأسماليه

### 12- الارتباطات الرأسماليه

يوجد لدى إحدى الشركات التابعه كما فى 31 ديسمبر الارتباطات الرأسماليه التاليه:

بالآلاف الريآلات السعوديه	
2011 (مراجعة)	2012 (غير مراجعة)
3.067.000	1.156.430

ارتباطات عن مشاريع قيد الإنشاء

### 13- النتائج الأوليه

إن نتائج العمليات للفترات الأوليه قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

### 14- أرقام المقارنه

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنه للفترة السابقه كي تتماشى مع العرض للفترة الحاليه.

م ق /

2012/12/5

2013/1/8