

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

---

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

# Deloitte.

ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩١

صندوق البريد ٢١٣ - الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية

هاتف ٠٩٦٦ (١) ٤٦٣٠٠١٨  
فاكس ٠٩٦٦ (١) ٤٦٣٠٨٦٥  
www.deloitte.com

المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير 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 مارس ٢٠٠٧ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك  
التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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 . ويعد 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 .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على التقارير المالية  
الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبد الله أبو الخير  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٣ ربيع الاول ١٤٢٨  
١١ ابريل ٢٠٠٧

Member of  
Deloitte Touche Tohmatsu

تدقيق حسابات • خبرة ضرائب • استشارات إدارية • استشارات مالية

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

٢٠٠٦ مارس ٣١	٢٠٠٧ مارس ٣١	ايضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>موجودات متداولة</b>		
١,٩٥٦,٩٩٩	١,٤٣٤,٧٩١	
٣٣,٨٩٠	٢٢,٠٩٥	
٩٣٦,٤٦٩	٩٦٤,٦٩٦	
٤٨٧,٣٣٠	٤٨٣,٥٥٨	
٢٢٠,١١٥	٣٢٣,٢٠٥	
٣,٦٣٤,٨٠٣	٣,٢٢٨,٣٤٥	
<b>موجودات غير متداولة</b>		
٢٧٨,٠٦٤	٤٣٣,٥٥١	١
٦,٣٦١	٣١٦,٠٥٥	
٢,٧٨١,٣١١	٢,٩٧٥,٦٩٢	
٢٣٤,٤٩٨	٤,١٥٧,٣٦٣	٣
١,٧٢٨,٢١٢	١,٧٣٥,٨٠٧	
٥,٠٢٨,٤٤٦	٩,٦١٨,٤٦٨	
٨,٦٦٣,٢٤٩	١٢,٨٤٦,٨١٣	
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>		
<b>مطلوبات متداولة</b>		
٤٧٥,٢٩٩	٣٢٩,١٦٥	
٢٧٣,٩٩٦	٥٧٠,٤٧٥	
٣٠٩,٤٨١	١٥٥,٩٥٠	
٣٢٢,٨٩٦	٣٩٦,٠٢٢	
١,٣٨١,٦٧٢	١,٤٥١,٦١٢	
<b>مطلوبات غير متداولة</b>		
١,٧١٢,٥٩٥	٣,١٤٤,٧٨٩	
٤٩,٨٥٢	٥٨,٠١٢	
١,٧٦٢,٤٤٧	٣,٢٠٢,٨٠١	
٣,١٤٤,١١٩	٤,٦٥٤,٤١٣	
<b>حقوق الملكية</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
٢,٣٣٠,٤٩١	٢,٣٣٠,٤٩١	١
١٠١,٨٢٠	١٧١,١٣٠	
٢,٠٥٣,٣٢٤	٢,٠٥٣,٣٢٤	١
٤٨٣,٦٣٤	٩٨٦,٣٢٨	
-	٢٣٣,٠٤٩	
٤,٩٦٩,٢٦٩	٥,٧٧٤,٣٢٢	
٥٤٩,٨٦١	٢,٤١٨,٠٧٨	
٥,٥١٩,١٣٠	٨,١٩٢,٤٠٠	
٨,٦٦٣,٢٤٩	١٢,٨٤٦,٨١٣	

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

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧  
( بالآلاف الريالات السعودية )

٣١ مارس ٢٠٠٦	٣١ مارس ٢٠٠٧	
٦٥٤,٠٩٧	٨٨٨,٠١٠	مبيعات
( ٤٥٨,٠٩٤ )	( ٥٣٥,٩١٨ )	تكلفة مبيعات
١٩٦,٠٠٣	٣٥٢,٠٩٢	الربح الاجمالي
( ٣١,٢٧١ )	( ٤٤,٩٦٢ )	مصاريف بيع وتسويق
( ١٣,٦٥٣ )	( ١٩,١٩١ )	مصاريف ادارية وعمومية
٤,٢٤٨	٣,٢٦٨	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
١٥٥,٣٢٧	٢٩١,٢٠٧	الربح من الاعمال
٦,٨٥١	٢٣,١٨٥	ايرادات استثمارية اخرى
( ٢١,٥٤٤ )	( ٢٤,٠٤٩ )	مصاريف تمويل
١٤٠,٦٣٤	٢٩٠,٣٤٣	الربح قبل الزكاة وحقوق الاقلية
( ١٠,٣٣٠ )	( ١٢,٨٠٩ )	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
( ٣٧,٩٢٣ )	( ٧٠,٠٢٨ )	حصة الاقلية في صافي ارباح وخسائر الشركات التابعة
٩٢,٣٨١	٢٠٧,٥٠٦	الربح الصافي
٠,٤٠	٠,٨٩	ربحية السهم بالريال - ايضاح رقم ٦

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

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مراجعة)  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧  
( بالآلاف الريالات السعودية )

٣١ مارس ٢٠٠٦	٣١ مارس ٢٠٠٧	
		<b>الانشطة التشغيلية</b>
٩٢,٣٨١	٢٠٧,٥٠٦	الربح الصافي
		تعديلات :
٥٢,٠٦٠	٥٥,٣٦٢	استهلاكات
٣,٩٣٢	٣,٧٦٥	اطفاءات
( ٤,٢٤٨ )	( ٣,٢٦٨ )	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
١,٥٩٦	٣,٩٦٨	تعويضات الصرف من الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١٣,٥٥١	( ١٥,٩٩٩ )	استثمارات قصيرة الاجل
( ١٠٧,٥١٦ )	٣٤,٠٠٨	المديون
٤١٥	١٥,٤٧٨	المخزون
( ٩١,٦٧٩ )	( ١١٣,٧٧٦ )	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
٦٠,١٢١	( ٧,٠٦٦ )	الدائنون
٨٤,٦٦٥	٦٣,٢٢٥	المطلوبات المستحقة والاخرى
( ٨٢ )	( ٨٠٥ )	تعويضات صرف من الخدمة مسددة
١٠٥,١٩٦	٢٤٢,٣٩٨	<b>صافي النقد من الانشطة التشغيلية</b>
		<b>الانشطة الاستثمارية</b>
-	٢,٧٣٧,٥٠٠	استثمار في شركة تابعة تم توحيدها
١٠,٩٨٨	( ٣٢٥ )	الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى
( ٥,٣٣٤ )	( ٣١٦,٠٥٥ )	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
( ٨٢,٤١٠ )	( ١١١,٠٦٥ )	اضافات ممتلكات ومعدات
( ٦٦٧ )	( ٤,٠٥١,٦٢٤ )	اضافات مشاريع قيد الانشاء والتطوير
١,٠٠٤	-	استبعادات اصول غير ملموسة
( ٧٦,٤١٩ )	( ١,٧٤١,٥٦٩ )	<b>صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية</b>
		<b>الانشطة التمويلية</b>
٢٠٣,٥٤٧	٤٢,٢٢٤	تسهيلات قصيرة الاجل
( ١٥٥,٨٤٣ )	١,٤٣٤,٤٨٦	قروض طويلة الاجل
٢١,١٤٢	٦٢,٠٩٦	حقوق الاقلية
٦٨,٨٤٦	١,٥٣٨,٨٠٦	<b>صافي النقد من الانشطة التمويلية</b>
		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٩٧,٦٢٣	٣٩,٦٣٥	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١,٨٥٩,٣٧٦	١,٣٩٥,١٥٦	النقد وما في حكمه ، ٣١ مارس
١,٩٥٦,٩٩٩	١,٤٣٤,٧٩١	<b>عمليات غير نقدية</b>
( ٢,٠٥٣,٣٢٤ )	-	علاوة اصدار
( ٧٦٠,٤٩١ )	-	الزيادة في رأس المال
١,٥٧٥,١٤٤	-	اصول غير ملموسة
١,٢٣٨,٦٧١	( ٦٨٤,٣٧٥ )	حقوق الاقلية
-	( ٢,٠٥٣,١٢٥ )	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
-	( ٢,٧٣٧,٥٠٠ )	

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

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير المراجعة )  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

١ - التكوين والنشاط

إن شركة التصنيع الوطنية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ الموافق ٢٥ يونيو 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 ٣ يوليو ٢٠٠٦ على استحوذ ( شراء ) الشركة على حصة الاقلية في شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات ( شركة تابعة ) اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٦ مقابل اصدار اسهم في شركة التصنيع الوطنية بنسبة ٠,٧٧ لكل سهم من اسهم شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات ، حيث يتم اصدار ٧٦,٠٤٩ الف سهم وزيادة رأس المال بمبلغ ٧٦٠,٤٩١ الف ريال ليصبح رأس مال الشركة ٢,٣٣٠,٤٩١ الف ريال مقسم الى ٢٣٣,٠٤٩ الف سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي ( بعد التجزئة ) . تم اصدار الاسهم بناء على تقييم المستشار المالي للشركة ونتج عن ذلك علاوة اصدار بمبلغ ٢,٠٥٣,٣٢٤ الف ريال ، وشهرة بمبلغ ١,٥٧٥,١٤٤ الف ريال .

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٠٦ تعديل النظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بالسنة المالية بحيث تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

تم استكمال الاجراءات النظامية المتعلقة بتعديل عقد تأسيس الشركة لدى وزارة التجارة والصناعة بخصوص هذه التعديلات و اصدار الاسهم الجديدة .

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 مارس ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ الشركات التابعة التالية :

النسبة المئوية للملكية كما في ٣١ مارس		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠٠٦	٢٠٠٧		
٩٩,٩١	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك ( رواد )
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
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات ( بطاريات )
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات
٧١,٧٤	٧١,٧٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص ( رصاص )
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	مساهمة سعودية	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات
٥٥,٤١	-	ذات مسؤولية محدودة	الشركة العربية للمحاور والمسابك وقطع الغيار المحدودة

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( غير المراجعة )  
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

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

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بتحويل حصتها في الشركة العربية للمحاور والمسابك وقطع الغيار المحدودة والبالغة ٥٥,٤١% حيث تم اندماج الشركة المذكورة في الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ( معدنية ) والتي تبلغ حصة شركة التصنيع الوطنية فيها ٢٩,٢١% ، حيث اصبحت حصة الشركة بعد الاندماج ٣٥,٤٦% وبالتالي فانه لم يتم توحيد الشركة العربية للمحاور والمسابك وقطع الغيار المحدودة ضمن القوائم المالية للشركة .

بموجب القرار الوزاري رقم ٨٦٠ بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٢٧ تأسست شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ( شركة مساهمة سعودية ) برأس مال ٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٢٤٠,٠٠٠ الف سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية ( بعد التجزئة ) .

خلال سنة ٢٠٠٦ قامت شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ( شركة تابعة ) بالاستثمار بنسبة ٧٥% في الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين ( شركة ذات مسؤولية محدودة ) والتي يبلغ رأسمالها ٢,٧٣٧ مليون ريال سعودي ، حيث تم قيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بالكلفة البالغة ٢,٠٥٣,١٢٥ الف ريالاً وفي ٣١ مارس ٢٠٠٧ تم توحيد الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين ضمن القوائم المالية لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات .



## 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 .

### أسس توحيد الحسابات

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة التصنيع الوطنية والشركات التابعة لها من واقع القوائم المالية غير المراجعة لهذه الشركات لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وبسبب تعديل السنة المالية للشركة ( إيضاح ١ ) فإن القوائم المالية الأولية الموحدة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ لا تتضمن نتائج أعمال شركة التصنيع الوطنية ( المركز الرئيسي ) للفترة من ١ يناير ولغاية ٣١ مارس ٢٠٠٦ وهي غير جوهرية حيث تم إدراجها ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ ، ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين هذه الشركات التابعة والشركة .

### 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

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد خصم التجاري او 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 الاخرى كمصاريف ادارية 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 وودائع المراهبات الاسلامية ذات السيولة العالية التي تستحق خلال فترة ثلاثة شهور او اقل .

#### 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.

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير المراجعة )  
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

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 بتاريخ الاقتناء 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 الاولى 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 الإيرادات من هذه الاستثمارات عند الاعلان عن توزيع الأرباح .

استثمارات في سندات تنمية حكومية

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

الممتلكات والمعدات

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

#### تدني قيمة الاصول

بتاريخ قائمة كل مركز مالي ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للاصول الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الاصول ، 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 .

#### 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 .

يتم إطفاء تكاليف القروض التمويلية باستعمال طريقة القسط الثابت وذلك على فترة القروض .

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 التجهيز لعمليات الإنتاج ، 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 وإظهارها في القوائم المالية وفقا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها ( ان وجد ) .

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

#### 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 الصرف من الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية الاولية وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال 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 أساس الوعاء الزكوي او الربح الصافي المعدل ايها 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 . وتبقى جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع عقد الايجار التشغيلي على المؤجر .

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير المراجعة )  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٣ - مشاريع قيد الانشاء والتطوير

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

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٠٦	٢٠٠٧
١٠٦,٦٤٨	٣,٩٨٢,٤٢٨
-	٩٤,٢٠٢
١٢٧,١٧٦	٧٦,٥٦٢
٦٧٤	٤,١٧١
٢٣٤,٤٩٨	٤,١٥٧,٣٦٣

مشاريع قيد الانشاء :

مشروع الايثيلين والبولي ايثيلين

مشروع توسعة البولي اوليفينات

مشاريع قيد التطوير :

مشروع الميثانول والخلات

اخرى

قامت شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ( شركة تابعة ) بالاستثمار بنسبة ٧٥% في الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين والتي تقوم بانشاء مصنع الايثيلين والبولي ايثيلين . تظهر موجودات المشروع بالكلفة ، وتتكون الكلفة من تكاليف الانشاء بموجب عقود متفرقة واية تكاليف مباشرة تتعلق بتحضير الاصل في الموقع . تشمل التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين وتكاليف تجهيز الموقع ، وتكاليف التركيب ، ورسوم الترخيص ، والرسوم المهنية وتكاليف الاقتراض . تشمل تكاليف الاقتراض الفوائد على القروض واطفاء التكاليف المتعلقة بترتيبات الحصول على القروض بعد حسم ايرادات الفوائد المتحققة من استثمار الاموال المقترضة لفترات مؤقتة لحين صرفها على المشروع قيد الانشاء . ومن المتوقع الانتهاء من تجهيز المصنع والبدء بالانتاج التجاري خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٠٨ .

٤ - ارتباطات رأسمالية

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

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٠٦	٢٠٠٧
١٨٣,٧٥٠	١,٩١٨,١٧٠
٥,٣٩٦,٧٢٩	١,٧٥٦,١٦٥

ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء

ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

شركة التصنيع الوطنية  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( غير المراجعة )  
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٦ - 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 . وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات :

المجموع	التسويات	المركز الرئيسي واخرى	قطاع البتروكيماويات	القطاع الصناعي	
( بآلاف الريالات السعودية )					
<b>للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧</b>					
١٢,٨٤٦,٨١٣	( ٤,٠٣٠,٥٦٩ )	٦,٣٤٣,٩٨٥	٨,٠٥٩,٥٧٥	٢,٤٧٣,٨٢٢	مجموع الموجودات
٤,٦٥٤,٤١٣	( ٢٧٩,٧١٨ )	٤٥٧,٩٢١	٢,٩١١,٥٨٨	١,٥٦٤,٦٢٢	مجموع المطلوبات
٨٨٨,٠١٠	( ١٩٨,٢٢٩ )	٣٩,١٢٤	٧١١,٤٩٠	٣٣٥,٦٢٥	المبيعات
٣٥٢,٠٩٢	١,٤٨٩	٧,٦٦٧	٢٤٢,٥١٧	١٠٠,٤١٩	الربح الاجمالي
٥٩,١٢٧	-	٧٧٩	٣٧,٨٧١	٢٠,٤٧٧	الاستهلاكات والاطفاءات
٢٩١,٢٠٧	( ٢١٠,١٧١ )	٢١٤,٣٩٤	٢١٢,٤٥٩	٧٤,٥٢٥	الربح من الاعمال
٤,٤٧٩,٠٦٩	-	١١,٩٤٩	٤,٣٥٨,٣٥٢	١٠٨,٧٦٨	مصاريف رأسمالية
<b>للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦</b>					
٨,٦٦٣,٢٤٩	( ١,٦٣٦,٣٩٩ )	٥,٣٨٧,٨٥٥	٢,٨٠٤,٨٣١	٢,١٠٦,٩٦٢	مجموع الموجودات
٣,١٤٤,١١٩	( ٥٤,٧٥٢ )	٣٤٨,٥٦٤	١,٥٨٧,٤٦٣	١,٢٦٢,٨٤٤	مجموع المطلوبات
٦٥٤,٠٩٧	( ١٥١,٦١٧ )	٢٩,٤٢٩	٤٨٨,٠٥٧	٢٨٨,٢٢٨	المبيعات
١٩٦,٠٠٣	( ٢٥٧ )	٥,٩١٠	٩٣,٦٣٦	٩٦,٧١٤	الربح الاجمالي
٥٥,٩٩٢	-	١,٠٢٨	٣٦,١٠٣	١٨,٨٦١	الاستهلاكات والاطفاءات
١٥٥,٣٢٧	( ٩١,٣٣١ )	٩٧,٨٩٠	٧٤,٠٤٨	٧٤,٧٢٠	الربح من الاعمال
٨٨,٤١١	-	٨٩٠	٢٤,٦٤٨	٦٢,٨٧٣	مصاريف رأسمالية

يتمثل نشاط قطاع البتروكيماويات بمصنع البروبلين والبولي بروبيلين .

٦ - تجزئة وربحية السهم

بناء على قرار هيئة سوق المال رقم ٤-١٥٤-٢٠٠٦ تاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ المبني على قرار مجلس الوزراء الخاص بتجزئة اسهم الشركات المساهمة ، تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ ريال سعودي بدلا من ٥٠ ريال سعودي .

تم احتساب ربحية السهم على اساس عدد الاسهم البالغة ٢٣٣,٠٤٩ الف سهم بعد التجزئة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ ( ٢٣٣,٠٤٩ الف سهم بعد التجزئة - ٣١ مارس ٢٠٠٦ ) .

٧ - أحداث لاحقة

أقرت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٠٧ توزيعات من الأرباح المستبقة وعلاوة الإصدار وذلك على النحو التالي :

- توزيع ارباح نقدية على المساهمين مقدارها ٢٣٣,٠٤٩ الف ريالاً تمثل ١٠% من رأس المال ( ١ ريال للسهم الواحد ) .

- زيادة رأس مال الشركة من ٢,٣٣٠,٤٩٠ الف ريالاً الى ٣,٤٩٥,٧٣٥ الف ريالاً وذلك بمنح سهم مجاني لكل سهمين بمبلغ إجمالي قدره ١,١٦٥,٢٤٥ الف ريالاً وذلك من علاوة الإصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

٨ - التسويات المتعلقة بالفترة

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