

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٣	قائمة الاعمال الاولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
٢٢ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

الى ا سادة المساهمين المحترمين
شرك التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فـ صنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة التصنيع الوطنية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما فـ سي
٣١ - رس ٢٠٠٩ وقالمتي الاعمال والتدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة الثلاثة اشهر 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 .

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

نتيجة الفحص

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

ديلويت آذ توش

بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبد الله أبو الخير

محاسب ، قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٩ ربيع الثاني ١٤٣٠

١٥ ابريل ٢٠٠٩

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,٠١٥,٨٩٣	٣,٢٣٩,٨٥١		النقد وما في حكمه
٢,١٧٧,٦٨٨	١,٥٩٧,٩٠٤		المديون ، بالصافي
٢,٣٧٦,٣٠٢	٢,٦١٩,٠٧١		المخزون ، بالصافي
٥٢٦,٥٥٢	٦٢٩,٥٦٨		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٧,٠٩٦,٤٣٥	٨,٠٨٦,٣٩٤		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
-	٣٣,٥٠٦		استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
٥٨٥,٢٣٩	١,٠٠٩,١٥١	٣	استثمار في شركات زميلة وأخرى
٦,٦٥٩,٠٣٠	٨,١٣٢,٠١٥		ممتلكات و منشآت ومعدات ، بالصافي
٧,٤٥٢,٩٨٢	٩,٠٨٥,٧٠٧	٤	مشاريع قيد التنفيذ
٣,١٦٩,٤٥٣	٣,٤٠٧,١٠١		موجودات غير ملموسة ، بالصافي
٣١٩,٠٥٩	٤٥٤,٨٧٢		موجودات غير متداولة اخرى
١٨,١٨٥,٧٦٣	٢٢,١٢٢,٣٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٢٨٢,١٩٨	٣٠,٢٠٨,٧٤٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٦٥٦,٨٦٦	١,٠٠٦,٦٠٨		تسهيلات قصيرة الاجل ومرابحات
٤٩٠,٣٩٦	١,٠٥٨,٩٦٤	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
-	٢٨,٤٣٣		الجزء المتداول من مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع
-	١٣١,٢٥٠	٦	وإعادة الاستئجار
١,٢٧٥,١٠٦	٨٦٠,٠٣٨		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
١,١١٧,٦٢٦	١,١٤٧,٨٧٣		دائنون
٣,٥٣٩,٩٩٤	٤,٢٣٣,١٦٦		مطلوبات مستحقة واخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٣٥٥,٧٥١	١٢,٧٨١,٩٦٠	٥	قروض طويلة الاجل
-	٣٨٧,٦٠٥		مقايضة أسعار فوائد
١٤٥,٣٥٨	١٤٢,١٦٣		مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستئجار
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	٦	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٧٤,٩٩١	٩٥,٣٠٢		تعويضات نهاية الخدمة
١,١٢١,٧٤٢	١,١٢٣,٣٨٦		مطلوبات غير متداولة اخرى
١٣,٠١٠,٣٤٢	١٥,٨٤٢,٩١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦,٥٥٠,٣٣٦	٢٠,٠٧٦,٠٨٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣,٤٩٥,٧٣٦	٤,٦٠٦,٨٤٧	١	رأس المال
٨٨٨,٠٧٩	١,٧٦٣,٩٢٩	١	علاوة اصدار
٢٣٧,٢٤٤	٢٩٧,٣٢٩		احتياطي نظامي
-	١,٩١٠		مكاسب غير محققة من استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
١,١٧٠,٢٨٨	١,٠٧٤,٥٩٥		ارباح مستبقاة
٣٤٩,٥٧٤	٤٦٠,٦٨٥		ارباح مقترح توزيعها
(٦٣,٢٤٧)	(٨٨١,٨٩٤)		احتياطيات اخرى
٦,٠٧٧,٦٧٤	٧,٣٢٣,٤٠١		مجموع حقوق المساهمين
٢,٦٥٤,١٨٨	٢,٨٠٩,٢٦٣		حقوق الاقلية
٨,٧٣١,٨٦٢	١٠,١٣٢,٦٦٤		مجموع حقوق الملكية
٢٥,٢٨٢,١٩٨	٣٠,٢٠٨,٧٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الاعمال الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
٢,٤١٣,٤٤٤	١,٥٠٧,٤٤٨	المبيعات
(١,٩٢٤,٤١٤)	(١,٢٧٩,٣٨٢)	تكلفة مبيعات
٤٨٩,٠٣٠	٢٢٨,٠٦٦	الربح الاجمالي
(١٧٢,٤٤٠)	(١٢٧,٩٩٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٣,٨١١)	(٩١,٩٠٧)	مصاريف ادارية وعمومية
١٣,٨٧٣	٤,٣٧٤	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٢٤٦,٦٥٢	١٢,٥٤١	الربح من الأعمال
٥٨,٨٨٩	٩٤,٥٩٨	ايرادات استثمارية وأخرى
(٩٠٨)	-	الانخفاض في قيمة الاستثمارات الاخرى
(١١٥,٤٧١)	(١٣٧,٦٩٤)	مصاريف تمويل
١٨٩,١٦٢	(٣٠,٥٥٥)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الاقلية
(٦,٢٦٨)	٣,١٨٧	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٣٤,٨٧٦)	١,٦١٢	حقوق الاقلية
١٤٨,٠١٨	(٢٥,٧٥٦)	(الخسارة) الربح الصافي للفترة
٠,٧١	٠,٠٣	الربح من الاعمال
٠,٤٢	(٠,٠٦)	(الخسارة) الربح الصافي للفترة

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٤٨,٠١٨	(٢٥,٧٥٦)	الانشطة التشغيلية
١٢٩,٢١٨	١٤٤,٣٩٠	(الخسارة) الربح الصافي للفترة
٢٠,٤٧٣	١٨,٧٧٥	تعديلات:
-	(٧,١٠٩)	استهلاكات
(١٣,٨٧٣)	(٤,٣٧٤)	اطفاءات
٣,٨٦٤	٤,٩٢٢	اطفاء مكاسب مؤجلة
٢٥,٣٣٧	-	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
(١٧٦,٤٥٨)	١٢٢,٩٣٢	تعويضات نهاية الخدمة
(٢٩١,٦٥٠)	(٧٣,٩٠٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١١٣,١٣١)	(٥٤,٧٥٧)	استثمارات قصيرة الاجل
(١٧٧,٥٠٤)	٣٦,٩٧١	المدينون
١٤٨,٩٠٧	(٨٣,٧٤٣)	المخزون
(٢٣٧,٨١٤)	(٤٤٥,٧٨٥)	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
٢٩٩,٠٧٨	١٩١,١٢٢	موجودات غير متداولة اخرى
(٢٣٥,٥٣٥)	(١٧٦,٣١٤)	الدائنون
-	(٢٥,٣٦٦)	المطلوبات المستحقة والاخرى
(٦٩,٦٦٦)	(١٢٤,٩٥٠)	مطلوبات غير متداولة اخرى
٣١٦,٠٥٥	-	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٩,٥٦٤)	(٢٤١,٥٢٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٢,٠٤٣)	(٩,٣١٣)	شراء أوراق مالية متاحة للبيع
(٧٤٥)	(٥٧,٩٨٦)	الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى
١,٠٢٢	١٨,٣٧٥	الاستثمار في سندات التنمية الحكومية
-	١٢١,٩٠٠	اضافات ممتلكات و منشآت ومعدات
٧,٢٧١	-	اضافات مشاريع قيد التنفيذ
(٦٣٧,٦٧٠)	(٣١٨,٨٦٤)	اضافات موجودات غير ملموسة
-	-	صافي استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٨٨,١٧٨	(٨٤,١٨٨)	صافي استبعاد مشاريع قيد التنفيذ
٤٥٢,٤٧٥	٧٩,١٧٣	صافي استبعاد موجودات غير ملموسة
-	(٥٦,٢٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٩,٠٩٦	١٨٢,٣٠٥	الأنشطة التمويلية
٦٧٩,٧٤٩	١٢١,٠٤٠	تسهيلات قصيرة الاجل ومراجبات
(١٩٣,٤٥٦)	(٣٧٤,١٣٨)	قروض طويلة الاجل
٢,٢٠٩,٣٤٩	٣,٦١٣,٩٨٩	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٢,٠١٥,٨٩٣	٣,٢٣٩,٨٥١	حقوق الاقلية
-	١,٩١٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٧٤,٨٤٠	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١٨٧,٥٠٠	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
٣,٧٤١	٢٩,٤٨٦	النقد وما في حكمه ، ٣١ مارس
-	١,٩١٠	عمليات غير نقدية
١٧٤,٨٤٠	-	مكاسب غير محققة من استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
-	١٨٧,٥٠٠	تحويل من مطلوبات اخرى الى تعويضات نهاية الخدمة
٣,٧٤١	٢٩,٤٨٦	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بموجب عقود ايجار رأسمالي
-	-	احتياطات اخرى

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية 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 ٢٦ مايو ٢٠٠٨ على زيادة رأس مال الشركة من ٣,٤٩٥,٧٣٦ الف ريال سعودي الى ٤,٦٠٦,٨٤٧ الف ريال سعودي مقسم الى ٤٦٠,٦٨٥ الف سهم وذلك باصدار ١١١,١١١ الف سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد وبعلو اصدار ٨ ريال للسهم الواحد .

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

إن القوائم المالية الاولية الموحدة تتضمن حسابات شركة التصنيع الوطنية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) والتي تمتلك الشركة فيها نسبة اكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين الشركة وهذه الشركات التابعة . وتتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ الشركات التابعة التالية :

النسبة المئوية للملكية		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠٠٧	٢٠٠٨		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد) وشركاتها التابعة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
-	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
-	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات
٧٤,٩٠	٧٤,٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركاتها التابعة
٦١,٦٦	٦١,٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات وشركتها التابعة
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط

شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة نسبة ٧٠% من حقوق ملكية شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض .
خلال سنة ٢٠٠٨ قامت الشركة بالاستثمار بنسبة ٥٠% من شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي يبلغ رأسمالها ٦٥ مليون ريال سعودي ، حيث تم قيد الاستثمار بالكلفة لكون الشركة في مرحلة التطوير ولم تصدر قوائم مالية حتى ٣١ مارس ٢٠٠٩ .

الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص)

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

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة في مرحلة التطوير .
لا تزال الشركة في مرحلة التطوير ، كما ان مرافق الانتاج قيد الانشاء بمدينة الجبيل الصناعية . يتوقع الانتهاء من الاعمال الميكانيكية لهذه المرافق خلال سنة ٢٠٠٩ ، كما يتوقع ان يبدأ الانتاج التجاري في عام ٢٠٠٩ بعد الانتهاء من اعمال التشغيل والاختبار وانهاء اجراءات الاستلام مع المقاولين الرئيسيين . خلال الربع الاول من سنة ٢٠٠٩ قامت الشركة بتأسيس الشركة السعودية لحامض الاكرليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض والتي يبلغ رأسمالها ٥٥٠ مليون ريال سعودي .

الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل)

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

العرف المحاسبي

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

تقديرات الادارة

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

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها و تم تسليمها الى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالاصافي بعد الخصم 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 .

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 .

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.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد وودائع المراهبات الاسلامية والاستثمارات ذات السيولة المالية التي يمكن تحويلها الى نقد خلال فترة ثلاثة شهور او اقل .

الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

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

المخزون

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

الممتلكات و المنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات و المنشآت والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ان الحياة العمالية 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)
٥ - ٣٠	تطوير آبار
٣	اجهزة حاسب آلي

مشاريع قيد التنفيذ

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

التكاليف الدورية

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

استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقا لنية الشركة من اقتناء هذه الاستثمارات . تقيم الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة .

استثمار في شركات زميلة واخرى

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

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

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

تكاليف التنقيب والتقييم

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

يتم الاعتراف بالمصاريف الغير ناجحة في بيان الدخل الاولي الموحد على الفور .

أصول غير ملموسة

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

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

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

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 .

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

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

التكاليف المؤجلة لاصدارات القروض

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

المخصصات

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

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

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

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

الزكاة والضرائب

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

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

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

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

عقود الإيجار

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

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

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

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 بالأصل موضوع العقد تبقى على المؤجر .

تجميع الأعمال

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

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

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

حقوق الأقلية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

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

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

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

تحويل العملات الأجنبية

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

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

المشاريع المشتركة

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

٣ - استثمارات في شركات زميلة واخرى

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

بآلاف الريالات السعودية		نسبة الملكية	
٢٠٠٨	٢٠٠٩		
٢١٨,٥٥٠	-	١٠٠	بي ماكس ريسورسز ان ال (بي ماكس)
-	٤٤٣,٥٤٩	١٠٠	انترناشونال تيتانيوم باوذر (أي تي بي)
١١٨,٤٠٢	١٢٠,٩٢٨	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
-	٥٥,٠٨٠	٨	شركة المصانع الكبرى للتعدين
٣٠,٧٩٠	٤٠,٧٣٢	٣٢,٣٣	الشركة الوطنية للمحافظة على البيئة (بيئة)
٢٤,٣٧٥	٥٦,٨٧٥	٨٧,٥	شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة
٢٢,٤٧٩	٢٦,٧٧٥	٤٢,٦	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
٤١٤,٥٩٦	٧٤٣,٩٣٩		مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
١٧٠,٦٤٣	٢٦٥,٢١٢		يضاف : استثمارات في شركات اخرى
٥٨٥,٢٣٩	١,٠٠٩,١٥١		مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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

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

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

قام كل من شركة الرواد الوطنية للبلاستيك وشركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات بالاستثمار بنسبة ٨٧,٥% في شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي يبلغ رأسمالها ٦٥ مليون ريال سعودي ، حيث تم قيد الاستثمار كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ بالكلفة لكون الشركة قيد التأسيس وسوف يتم اصدار اول قوائم مالية مدققة في سنة ٢٠٠٩ .

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٤ - مشاريع قيد التنفيذ

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

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧,٣٩٥,١٩٧	٩,٠٠٢,٧٣٤	مشروع الايثيلين والبولي ايثيلين (أ)
٥٧,٧٨٥	٨٢,٩٧٣	مشاريع اخرى (ب)
٧,٤٥٢,٩٨٢	٩,٠٨٥,٧٠٧	

(أ) تشكل مشاريع قيد التنفيذ التكاليف التي تكبدها إحدى الشركات التابعة والمتعلقة بمشروع انتاج الايثيلين والبولي ايثيلين والمرافق المتعلقة بها في مدينة الجبيل الصناعية في المملكة العربية السعودية . تمثل تكاليف الأثناء كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ ، تكاليف متكبدة عن عقود مختلفة وتكاليف مباشرة حتى يصبح الأصل جاهزا للغرض والحالة التي أنشئ من أجلها وذلك وفق متطلبات التشغيل المعدة من قبل الإدارة . تشمل التكاليف المباشرة تكاليف موظفين وتكاليف إعداد الموقع وتكاليف التركيب ورسوم ترخيص وأتعاب مهنية وتكاليف إقتراض . قامت الشركة باستئجار الأرض المقام عليها منشآت الشركة التابعة من الهيئة الملكية وقامت بتأجيرها من الباطن إلى الشركة التابعة بإيجار رمزي . ينتهي هذا الإيجار في عام (١٤٥٢هـ) مع الاحتفاظ بخيار التجديد . بلغت المصاريف المالية المرسمة خلال الفترة ٨١,٩ مليون ريال سعودي (٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٨) .

(ب) يتكون رصيد المشاريع الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ من المبالغ المدفوعة من قبل الشركة لمشاريع الميثانول والخلات ودراسات لتطوير مشاريع أخرى .

٥ - قروض طويلة الاجل

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (ايضاح ٤) واعادة تمويل بعض المشاريع القائمة . بلغ مجموع هذه التسهيلات ١٩,٢ مليار ريال سعودي تقريبا وقد بلغ المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ مبلغ ١٤,٢ مليار ريال سعودي تقريبا . يتم تسديد هذه القروض على اقساط مختلفة تبدأ بتاريخ مختلفة ، ان بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على اصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر .

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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

٦ - الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية

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

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٩,٢١٩	١٣١,٢٥٠	خلال : سنة
١١٤,٨٤٤	٣١٨,٧٥٠	سنتين
١٦٤,٠٦٣	١٨٧,٥٠٠	ثلاث سنوات
١٦٤,٠٦٣	١٨٧,٥٠٠	اربع سنوات
١٦٤,٠٦٣	١٨٧,٥٠٠	خمس سنوات
٦٥٦,٢٤٨	٤٣١,٢٥٠	اكثر من ٥ سنوات
١,٣١٢,٥٠٠	١,٤٤٣,٧٥٠	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(١٣١,٢٥٠)	ينزل : الجزء المتداول
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠	الجزء غير المتداول
٢٠,١٩٩	١٦,٦٥١	تكاليف الإيجار من العقود الرأسمالية تم قيدها كمصروفات خلال السنة

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

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

هذه الإتفاقية تتطلب من الشركة التوافق مع الشروط التمويلية ، بما فيها متابعة تغطية التكاليف التمويلية، تغطية الخدمة المالية، أقل أرصدة نقدية وقيود على مبالغ الديون المالية.

بالإضافة إلى الإتفاقية أعلاه، دخلت الشركة في إتفاقية مربحة بمبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي (٦٥٦,٣ مليون ريال سعودي) مع نفس مجموعة الممولين. دفعات المراجعة بدأت بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٩ وآخر يوم للسداد هو ٣١ مارس ٢٠١٥.

٧ - ارتباطات رأسمالية

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

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٩٠,٨٣١	١٢٤,٦٢٠	ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء
٣٨٥,١٥٩	٤٧,٥٨٦	ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

٨ - معلومات قطاعية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

المجموع	التسويات	المركز الرئيسي واخرى	قطاع البتروكيماويات	القطاع الصناعي	
(بآلاف الريالات السعودية)					
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩					
٣٠,٢٠٨,٧٤٦	(٤,٥٣٣,٨٢١)	٨,٢٩١,٢٣٩	١٤,١٠٣,٩٢١	١٢,٣٤٧,٤٠٧	مجموع الموجودات
٢٠,٠٧٦,٠٨٢	(٣٣٧,٥٩٢)	٧٥٠,٩٨٣	٩,٦٩١,٦١٠	٩,٩٧١,٠٨١	مجموع المطلوبات
١,٥٠٧,٤٤٨	(١٧٣,٢٧٩)	٥٨,٨٨٣	٢٥٣,٧٢١	١,٣٦٨,١٢٣	المبيعات
٢٢٨,٠٦٦	(٢,٢٥٥)	١٣,٥٧٦	(٥٦,٦٧٨)	٢٧٣,٤٢٣	الربح الاجمالي
١٦٣,١٦٥	-	١,١٤٤	٤١,٢٩٧	١٢٠,٧٢٤	الاستهلاكات والاطفاءات
١٢,٥٤١	١٨,٢٨٣	(١١,٣٠٠)	(٨٠,١٩٧)	٨٥,٧٥٥	الربح من الاعمال
٣٠٨,٨٢٣	-	١٠,٩٦٧	١٤٦,٥١٠	١٥١,٣٤٦	مصاريف رأسمالية
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨					
٢٥,٢٨٢,١٩٨	(٤,٣٧٣,١٦٤)	٦,٤١٣,٢٤٥	١٢,٥٧٥,٦٢٦	١٠,٦٦٦,٤٩١	مجموع الموجودات
١٦,٥٥٠,٣٣٦	(٣٩٦,٠٨٨)	١٦٠,٥٣٣	٨,٠٢٨,٨٤٢	٨,٧٥٧,٠٤٩	مجموع المطلوبات
٢,٤١٣,٤٤٤	(٢٤٣,٨٤٧)	٥٩,٦٥٦	٧٧٣,٠٨٢	١,٨٢٤,٥٥٣	المبيعات
٤٨٩,٠٣٠	(١٦٠)	١٤,١٣٧	١٧٥,٦٨٥	٢٩٩,٣٦٨	الربح من الاعمال
١٤٩,٦٩١	-	٧٧٧	٤٧,٠١١	١٠١,٩٠٣	الاستهلاكات والاطفاءات
٢٤٦,٦٥٢	(١٤٤,٦١٨)	١٥٩,٤٤١	١٤٦,٣٥٦	٨٥,٤٧٣	الربح من الاعمال
٨٩٢,٣٥٢	-	٧,٠٦٣	٦٦٢,٣٣٦	٢٢٢,٩٥٣	مصاريف رأسمالية

٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال والربح الصافي لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ على اساس عدد الاسهم البالغة ٤٦٠,٦٨٥ الف سهم (٢٠٠٨ : ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم) .

١٠ - التسويات المتعلقة بالفترة

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