

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

صفحة	فهرس
١	تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٥ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الأولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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

ديلويت أند توش

بكر ابو الخير وشركاهم



بكر عبد الله ابو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٨ ذو الحجة ١٤٢٧

١٧ يناير ٢٠٠٧

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠٠٦ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (غير مراجعة) (ايضاح ١)	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١,٩٢٤,٦٩٨	١,٣٧٧,٥٢٥		النقد وما في حكمه
٤٧,٤٤١	٢٢,٠٩٦		استثمارات قصيرة الاجل
٩٢٠,١٩٣	٩٨٤,٩٣٦		المدينون ، بالصافي
٤٨٧,٧٤٥	٤٩١,١٥٨		المخزون ، بالصافي
٣٩,٣٢١	٢٤٥,٣٨٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٣,٤١٩,٣٩٨	٣,١٢١,١٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧٨,٤٥٠	٢,٤٨٣,١٠٩	١	استثمارات في شركات زميلة واخرى
٢,٧٥٠,٩٠١	٢,٩١٩,٩٢٤		ممتلكات ومعدات ، بالصافي
٢٣٣,٨٣١	١٢٠,٥١٠	٤	مشاريع قيد التطوير
١٥٦,٩١٨	١,٧٤٠,٣١٩	١	اصول غير ملموسة ، بالصافي
٣,٤٢٠,١٠٠	٧,٢٦٣,٨٦٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٨٣٩,٤٩٨	١٠,٣٨٤,٩٦٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٢٧١,٧٥٢	٢٨٦,٩٤١		تسهيلات قصيرة الاجل
٤٠٦,٢٠٦	٤٢٦,٥٧٥		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٤٩,٧٦١	١٧٨,٥٢٣		دائنون
٢٣٠,١٢٦	٣٥٠,٣٧٦		مطلوبات مستحقة واخرى
١,١٥٧,٨٤٥	١,٢٤٢,٤١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١,٨١١,٢٢٨	١,٨٥٤,٢٠٣		قروض طويلة الاجل
٤٨,٧٣٨	٥٤,٨٨٠		تعويضات الصرف من الخدمة
١,٨٥٩,٩٦٦	١,٩٠٩,٠٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٠١٧,٨١١	٣,١٥١,٤٩٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
١,٥٧٠,٠٠٠	٢,٣٣٠,٤٩١	١	رأس المال
١٠١,٨٢٠	١٧١,١٣٠		احتياطي نظامي
٣,٥٥١	٦٨		مكاسب غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٢,٢٤٧		تعديل فروقات ترجمة العملات الاجنبية
-	٢,٠٥٣,٣٢٤	١	علاوة اصدار
٣٩١,٢٥٣	١,٠١٥,٠٤٠		ارباح مستبقاة
٢,٠٦٦,٦٢٤	٥,٥٧٢,٣٠٠		مجموع حقوق المساهمين
١,٧٥٥,٠٦٣	١,٦٦١,١٦٨		حقوق الاقلية
٣,٨٢١,٦٨٧	٧,٢٣٣,٤٦٨		مجموع حقوق الملكية
٦,٨٣٩,٤٩٨	١٠,٣٨٤,٩٦٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الاولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
(بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة/السنة المنتهية في		لفترة الثلاثة شهور المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	٣١ مارس ٢٠٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
	(ايضاح ١)		(ايضاح ١)	
٢,٨٤٦,٢٧٤	٣,٢٣٧,٤٥٨	٧٨٢,٦٤٤	٩٢٠,٣٤٢	المبيعات
(١,٧٩٢,٦١٩)	(٢,٠٥٤,٩٨٣)	(٤٩٥,٦١٨)	(٥٥٦,٤٢٩)	تكلفة المبيعات
١,٠٥٣,٦٥٥	١,١٨٢,٤٧٥	٢٨٧,٠٢٦	٣٦٣,٩١٣	الربح الاجمالي
(١٤٥,٢٧٣)	(١٥٦,٢٠٦)	(٤٨,٦٣٤)	(٤١,٠٣٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٧,٦٥٩)	(٧٨,١٧٣)	(٢٢,٥٩٤)	(٢٦,٣٩٤)	مصاريف ادارية وعمومية
١٩,٠٦٥	٣٧,٦٢١	٣,٧٨٣	٤,٨٨١	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٨٣٩,٧٨٨	٩٨٥,٧١٧	٢١٩,٥٨١	٣٠١,٣٦٣	الربح الاجمالي من الاعمال
٥٠,٣٤١	٩٦,٧٤٨	٦,٠٤٨	١٨,٩٤٣	ايرادات استثمارية واخرى
١٢,١٨٠	-	-	-	ارباح بيع استثمارات في شركات زميلة واخرى
(٧,٣٨١)	(٦,٠٨١)	(٧,٣٨١)	(٦,٠٨١)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات الاخرى
(١٠١,٩٨٦)	(٩٦,١٦٨)	(١٨,٧٤٧)	(٢٦,١١٠)	مصاريف تمويل
٧٩٢,٩٤٢	٩٨٠,٢١٦	١٩٩,٥٠١	٢٨٨,١١٥	الربح قبل الزكاة وحقوق الاقلية
(٤١,٢٠٢)	(٥٤,٩٤٢)	٣,٥٣٠	(١٠,٦٢٢)	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٣٨١,٣٢٢)	(٢٣٠,٩١٢)	(١١٧,٩٣٤)	(٧٤,٨٨٤)	حصة حقوق الاقلية في صافي ارباح وخسائر الشركات التابعة
٣٧٠,٤١٨	٦٩٤,٣٦٢	٨٥,٠٩٧	٢٠٢,٦٠٩	الربح قبل الزكاة
-	(١,٢٦٥)	٦,٧٠٨	٦,٤١٦	الزكاة
٣٧٠,٤١٨	٦٩٣,٠٩٧	٩١,٨٠٥	٢٠٩,٠٢٥	الربح الصافي
٢,٣٦	٢,٩٧	٠,٥٩	٠,٩٠	ربحية السهم بالريال - ايضاح رقم ٧

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠٠٦ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (غير مراجعة) (ايضاح ١)	
		الانشطة التشغيلية
٣٧٠,٤١٨	٦٩٣,٠٩٧	الربح الصافي
		تعديلات على الربح الصافي :
١٨٧,٨٠٧	٢١٣,٠٧٨	استهلاكات
٢٢,٣٨٤	٦,٧٦٢	اطفاءات
(١٩,٠٦٥)	(٣٧,٦٢١)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
(١٢,١٨٠)	-	مكاسب بيع استثمارات
٩,٣٣٣	٨,٢٠٨	تعويضات الصرف من الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٦,٥٩١)	٢٥,٣٤٥	استثمارات قصيرة الاجل
(٣٨١,٦١٠)	(٧٢,١٤٨)	المديون
(٧٠,٣١٩)	(٣٧,٦٩٠)	المخزون
١,٠٣٠	(٢٠٨,٢٣١)	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
٧٨,٦٨٧	(٦٢,٩٠٦)	الدائون
(٧٧,١٣٩)	١٢٣,٥٥٧	المطلوبات المستحقة والاخرى
١٠٢,٧٥٥	٦٥١,٤٥١	صافي النقد من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
-	٦٧,٣٤٠	استبعاد استثمار في شركة تابعة ، بالصافي - ايضاح رقم ٣
(٦,٦٨٧)	(٢,١٧٠,٤٣٧)	الاستثمارات في الشركات الزميلة واخرى
٣٧,٥٢١	(٥,٣٤١)	استثمار في سندات تنمية حكومية
(٢٧٧,٣٣٨)	(٤٧٧,٧٠٣)	اضافات ممتلكات ومعدات
(٢١٥,٧٦٣)	١١٣,٣٢١	استبعادات (اضافات) مشاريع قيد التطوير
(٢,٤٠١)	(٢٠,٢٣٣)	اضافات اصول غير ملموسة
٥١,٠٨١	١٦,١٩٢	صافي استبعاد ممتلكات ومعدات
١٣,١١٦	٢,١٦٣	المتحصل من بيع استثمارات
(٤٠٠,٤٧١)	(٢,٤٧٤,٦٩٨)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
٢٦٣,٩٦٩	١٥,١٨٩	تسهيلات قصيرة الاجل
(٢١,٩٢١)	١١٦,١٠٩	قروض طويلة الاجل
(١١٧,٧٥٠)	-	ارباح موزعة
١,٠٦٥,٥٩٢	١,١٤٤,٧٧٦	حقوق الاقلية
١,١٨٩,٨٩٠	١,٢٧٦,٠٧٤	صافي النقد من الانشطة التمويلية
٨٩٢,١٧٤	(٥٤٧,١٧٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٣٢,٥٢٤	١,٩٢٤,٦٩٨	النقد وما في حكمه ، ١ ابريل
١,٩٢٤,٦٩٨	١,٣٧٧,٥٢٥	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
		عمليات غير نقدية
(٥٨٨,٧٥٠)	(٧٦٠,٤٩١)	الزيادة في رأس المال
-	(٢,٠٥٣,٣٢٤)	علاوة اصدار
-	١,٥٧٥,١٤٤	اصول غير ملموسة
-	١,٢٣٨,٦٧١	حقوق الاقلية

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 ١٠١٠٥٩٦٩٣ ، 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 استحواذ (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 تم 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 ريالات سعودية (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.

كما 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 على ان تنتهي السنة المالية الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . وبناء عليه فان القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ تشمل القوائم المالية لشركة التصنيع الوطنية لفترة تسعة اشهر وشركاتها التابعة لفترة اثنا عشر شهرا.

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

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 .

إن القوائم المالية الاولى 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 الاولى الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٣١ مارس ٢٠٠٦ الشركات التابعة التالية :

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

النسبة المئوية للملكية كما في		الكيان القانوني	اسم الشركة
٣١ مارس ٢٠٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦		
٩٩,٩١	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك (رواد)
-	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات (١)
٩٨,٥٣	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
-	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات (١)
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
-	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات (١)
٧١,٧٤	٧١,٧٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص (رصاص)
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أوكسيد 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
٥٠,٦٦	-	مساهمة سعودية	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات وشركاتها التابعة

(١) شركات تابعة لشركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات وتم تحويلها للشركة .

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 . تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النواض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام . إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص والبولي بروبيلين وسلفات الصوديوم وتسويقها . إنتاج المحاور للشاحنات والناقلات والمسبوكات الحديدية وغير الحديدية وقطع الغيار للشاحنات والمعدات . 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 أوكسيد 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 أصبحت حصة الشركة بعد الاندماج ٣٥,٤٦% وبالتالي فإنه 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) .

وقد قامت شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات 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 بالكلفة لكون الشركة ما زالت في مرحلة التطوير وسيتم اصدار اول قوائم مالية مدققة لهذه الشركة بنهاية سنة ٢٠٠٧ ، وقد تم استكمال الاجراءات النظامية لتسجيل الشركة.

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 مارس ٢٠٠٦ . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة هي على النحو التالي :

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية 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 لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والشركات التابعة لها من واقع القوائم المالية غير المراجعة لهذه الشركات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وذلك بسبب تعديل السنة المالية للشركة (ايضاح ١) ونتيجة لذلك فان القوائم المالية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ لا تتضمن نتائج اعمال شركة التصنيع الوطنية (المركز الرئيسي) للفترة من ١ يناير ولغاية ٣١ مارس ٢٠٠٦ وهي غير جوهرية . ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين هذه الشركات التابعة والشركة .

التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين خلال العام ٢٠٠٥ بتعديل معيار الموجودات غير الملموسة والذي سرى مفعوله ابتداء من عام ٢٠٠٦ ، ان هذا التعديل يشتمل على بعض التغييرات في طرق المحاسبة على الموجودات غير الملموسة عند الاقتناء وخلال الفترات التالية للاقتناء ، حيث نص المعيار على وجوب قياس الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي محدد او لا يمكن تحديدها كالشهرة في هذه الحالة في نهاية كل فترة مالية واطهارها في القوائم المالية وفقا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (ان وجد) علما بانه ليس لهذا التغير أي اثر على حسابات العام المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٠٦. تم إيقاف اطفاء الشهرة اعتبارا من ١ ابريل ٢٠٠٦ واعتبار صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ هي كلفة الشهرة وبدأ العمل بتطبيق التعديل على المعيار الجديد اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٦ .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا 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 عند معرفة الشركة بذلك.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى 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 المrabحات الاسلامية ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها الى نقد 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.

استثمارات في شركات زميلة واستثمارات اخرى

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

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

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 المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

السنوات	
٣٠ - ٣٣	مباني وانشاءات
٥ - ٢٠	آلات ومعدات
٤ - ١٤	عدد ودوات
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 الانتاج ، ويتم إطفاء هذه التكاليف باستعمال طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات .

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

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل 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 عشر سنوات .

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالمشروع قيد الإنشاء لشركة تابعة خلال فترة الإنشاء إلى أن يصبح جاهزا 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 وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل ليهما أعلى ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

عقود الأيجار

يتم تحميل الأيجارات المستحقة بموجب عقود الأيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الأيجار التشغيلي باستخدام طريقة القسط الثابت . وفي حالة عقود الأيجار التشغيلي فان جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد تبقى على المؤجر .

٣ - استبعاد استثمار في شركة تابعة

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بتحويل حصتها في الشركة العربية للمحاور والمسابك وقطع الغيار المحدودة الى الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية) (ايضاح ١) .

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد اثر الارصدة ادناه واطهار صافي الاثر البالغ ٦٧,٣٤٠ الف ريال سعودي كبنء مستقل في قائمة التدفقات النقدية على النحو التالي :

المبلغ	
بآلاف الريالات السعودية	
١,٦١٦	النقد وما في حكمه
٧,٤٠٥	مدينون
٣٤,٢٧٧	مخزون
٢,١٦٣	مصاريء مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٥,٣٤١	استثمارات في سندات تنمية حكومية
٧٩,٤١٠	الممتلكات والمعدات
٥,٢١٤	اصول غير ملموسة
(٨,٣٣٢)	دائنون
(٣,٣٠٧)	مطلوبات مستحقة واخرى
(٨,١٠٠)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
(٤٤,٦٦٥)	قروض طويلة الاجل
(٢,٠٦٦)	تعويضات الصرف من الخدمة
٦٨,٩٥٦	صافي الاصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
(١,٦١٦)	النقد وما في حكمه
٦٧,٣٤٠	

٤ - مشاريع قيد التطوير

يتكون رصيد المشاريع قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ من المبالغ المدفوعة لمشاريع الميثانول والخلاات ودراسات لتطوير مشاريع اخرى ، وهي مشاريع ما زالت قيد التطوير وسوف يعاد النظر فيها مستقبلا حسب التطورات .

٥ - ارتباطات رأسمالية

يوجد لدى احدى الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ الارتباطات الرأسمالية التالية :

بآلاف الريالات السعودية		
٣١ مارس ٢٠٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	
٦٥,١٨٤	-	ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء
٢٢,٧٠٩	٣,٩٧٢,١١٨	ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٦ - معلومات قطاعية

يتمثل نشاط الشركة (المركز الرئيسي) بالاستثمارات وتعمل الشركات التابعة في المجال الصناعي والبتروكيمياويات . 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	المركز الرئيسي والخرى	قطاع البتروكيمياويات	القطاع الصناعي	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦				
١٠,٣٨٤,٩٦٦	٢,٥٨٥,٣١٩	٥,٥٢٣,٤٥٢	٢,٢٧٦,١٩٥	مجموع الموجودات
٣,١٥١,٤٩٨	٤٢٣,٧٥٧	١,٣٤٣,٢٥٣	١,٣٨٤,٤٨٨	مجموع المطلوبات
٣,٢٣٧,٤٥٨	١٣٣,٩٣٨	٢,٠٥٠,٦٠٣	١,٠٥٢,٩١٧	المبيعات
١,١٨٢,٤٧٥	٢٧,٤١٣	٨٠٢,٥١٦	٣٥٢,٥٤٦	الربح الاجمالي
٢١٩,٨٤٠	٢,٦٤٣	١٤١,٩٤٧	٧٥,٢٥٠	الاستهلاكات والاطفاءات
٩٨٥,٧١٧	٢٤,٧٠٤	٧٠٢,٨٧٢	٢٥٨,١٤١	الربح من الاعمال
٢,٦٧٣,٧١٤	١١٠,٨٨٢	٢,١٠٦,٩٣٦	٤٥٥,٨٩٦	مصاريف رأسمالية
١,٥٩٥,٣٧٧	١,٥٧٤,٤٧٧	٧,٣٥٠	١٣,٥٥٠	اصول غير ملموسة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦				
٦,٨٣٩,٤٩٨	٥٠٦,٥٦٢	٤,٣٥٦,٨٣٩	١,٩٧٦,٠٩٧	مجموع الموجودات
٣,٠١٧,٨١١	٢٩١,٦١٩	١,٥٨٠,٧١٥	١,١٤٥,٤٧٧	مجموع المطلوبات
٢,٨٤٦,٢٧٤	٩٦,٠٩٤	١,٧٠٤,٩٨٦	١,٠٤٥,١٩٤	المبيعات
١,٠٥٣,٦٥٥	٢٠,٥٥٧	٦٥٧,٥١٤	٣٧٥,٥٨٤	الربح الاجمالي
٢١٠,١٩١	٩,٠٦٨	١٢٠,٢٥٥	٨٠,٨٦٨	الاستهلاكات والاطفاءات
٨٣٩,٧٨٨	٥,٥٧١	٥٥١,٢٠٧	٢٨٣,٠١٠	الربح من الاعمال
٥٠٢,١٨٩	١١,١٨٩	٢٧٤,٣٧٨	٢١٦,٦٢٢	مصاريف رأسمالية
٢,٤٠١	٦٥٥	١,٧٤٦	-	اصول غير ملموسة

يتمثل نشاط قطاع البتروكيمياويات بمصنع البروبلين والبولي بروبيلين .

٧ - ربحية السهم

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٠٦ على زيادة رأس مال الشركة وذلك باصدار ٧٦,٠٤٩ الف سهم (ايضاح ١) وبناء عليه فان عدد الاسهم الصادرة والقائمة والمحتسب على اساسها ربحية السهم اصبحت ٢٣٣,٠٤٩ الف سهم (بعد التجزئة كما هو موضح في ايضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

تم احتساب ربحية السهم للفترات المالية السابقة على اساس عدد الاسهم الصادرة والقائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ والبالغة ١٥٧,٠٠٠ الف سهم بعد التجزئة .

٨ - المبيعات

يعود سبب ارتفاع المبيعات للفترة المالية الاولية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ الى زيادة مبيعات احدى الشركات التابعة وذلك بسبب زيادة كميات واسعار البيع مقارنة مع الكميات والاسعار في فترة المقارنة .

٩ - التسويات المتعلقة بالفترة

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