

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

نار

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

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
١٦ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

٩٤
١٦ - ٥

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (وهي شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ 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 . ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان 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 . 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 نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء 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 أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١
٩ ربيع الثاني ١٤٢٩
١٥ ابريل ٢٠٠٨

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
١,٤٣٤,٧٩١	٢,٠١٥,٨٩٣	النقد وما في حكمه
٢٢,٠٩٥	-	استثمارات قصيرة الاجل
٩٦٤,٦٩٦	٢,١٧٧,٦٨٨	المدينون ، بالصافي
٤٨٣,٥٥٨	٢,٣٧٦,٣٠٢	المخزون ، بالصافي
٣٢٣,٢٠٥	٥٢٦,٥٥٢	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٣,٢٢٨,٣٤٥	٧,٠٩٦,٤٣٥	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤٣٣,٥٥١	٥٨٥,٢٣٩	استثمارات في شركات زميلة واخرى
٣١٦,٠٥٥	-	استثمارات في سندات تنمية حكومية
٢,٩٧٥,٦٩٢	٦,٦٥٩,٠٣٠	ممتلكات ومنشآت ومعدات ، بالصافي
٤,١٥٧,٣٦٣	٧,٤٥٢,٩٨٢	مشاريع قيد الانشاء
١,٧٣٥,٨٠٧	٣,١٦٩,٤٥٣	اصول غير ملموسة ، بالصافي
-	٣١٩,٠٥٩	موجودات اخرى غير متداولة
٩,٦١٨,٤٦٨	١٨,١٨٥,٧٦٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,٨٤٦,٨١٣	٢٥,٢٨٢,١٩٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٣٢٩,١٦٥	٦٥٦,٨٦٦	تسهيلات قصيرة الاجل
٥٧٠,٤٧٥	٤٩٠,٣٩٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٥٥,٩٥٠	١,٢٧٥,١٠٦	دائنون
٣٩٦,٠٢٢	١,١١٧,٦٢٦	مطلوبات مستحقة واخرى
١,٤٥١,٦١٢	٣,٥٣٩,٩٩٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٣,١٤٤,٧٨٩	١٠,٣٥٥,٧٥١	قروض طويلة الاجل
-	١,٣١٢,٥٠٠	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
-	١٤٥,٣٥٨	مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع واعادة الاستئجار
-	٨٨٨,٥٩٣	مطلوبات اخرى
٥٨,٠١٢	٣٠٨,١٤٠	تعويضات الصراف من الخدمة
٣,٢٠٢,٨٠١	١٣,٠١٠,٣٤٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٦٥٤,٤١٣	١٦,٥٥٠,٣٣٦	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق المساهمين
٢,٣٣٠,٤٩١	٣,٤٩٥,٧٣٦	راس المال
١٧١,١٣٠	٢٣٧,٢٤٤	احتياطي نظامي
٢,٠٥٣,٣٢٤	٨٨٨,٠٧٩	علاوة اصدار
٩٨٦,٣٢٨	١,١٧٠,٢٨٨	ارباح مستنقاة
٢٣٣,٠٤٩	٣٤٩,٥٧٤	ارباح مقترح توزيعها
-	(٦٣,٢٤٧)	احتياطيات اخرى
٥,٧٧٤,٣٢٢	٦,٠٧٧,٦٧٤	مجموع حقوق المساهمين
٢,٤١٨,٠٧٨	٢,٦٥٤,١٨٨	حقوق الاقلية
٨,١٩٢,٤٠٠	٨,٧٣١,٨٦٢	مجموع حقوق الملكية
١٢,٨٤٦,٨١٣	٢٥,٢٨٢,١٩٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٨٨٨,٠١٠	٢,٤١٣,٤٤٤	مبيعات
(٥٣٥,٩١٨)	(١,٩٢٤,٤١٤)	تكلفة مبيعات
٣٥٢,٠٩٢	٤٨٩,٠٣٠	الربح الاجمالي
(٤٤,٩٦٢)	(١٧٢,٤٤٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١٩,١٩١)	(٨٣,٨١١)	مصاريف ادارية وعمومية
٣,٢٦٨	١٣,٨٧٣	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٢٩١,٢٠٧	٢٤٦,٦٥٢	الربح الاجمالي من الاعمال
٢٣,١٨٥	٥٨,٨٨٩	ايرادات استثمارية واخرى
-	(٩٠٨)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات الاخرى
(٢٤,٠٤٩)	(١١٥,٤٧١)	مصاريف تمويل
٢٩٠,٣٤٣	١٨٩,١٦٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الاقلية
(١٢,٨٠٩)	(٦,٢٦٨)	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٧٠,٠٢٨)	(٣٤,٨٧٦)	حصة الاقلية في صافي ارباح وخسائر الشركات التابعة
٢٠٧,٥٠٦	١٤٨,٠١٨	الربح الصافي للفترة
		ربحية السهم الاساسية (بالريالات السعودية) :
٠,٨٣	٠,٧١	الربح الاجمالي من الاعمال للفترة - ايضاح ٧
٠,٥٩	٠,٤٢	الربح الصافي للفترة - ايضاح ٧

طارق

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		الانشطة التشغيلية
٢٠٧,٥٠٦	١٤٨,٠١٨	الربح الصافي
		تعديلات :
٥٥,٣٦٢	١٢٩,٢١٨	استهلاكات
٣,٧٦٥	٢٠,٤٧٣	اطفاءات
(٣,٢٦٨)	(١٣,٨٧٣)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٣,٩٦٨	٦٢,١٧٣	تعويضات الصرف من الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٥,٩٩٩)	٢٥,٣٣٧	استثمارات قصيرة الاجل
٣٤,٠٠٨	(١٧٦,٤٥٨)	المديون
١٥,٤٧٨	(٢٩١,٦٥٠)	المخزون
(١١٣,٧٧٦)	(١١٣,١٣١)	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
-	(١٧٧,٥٠٤)	موجودات اخرى غير متداولة
(٧,٠٦٦)	١٤٨,٩٠٧	الدائنون
٦٣,٢٢٥	(٢٣٧,٨١٤)	المطلوبات المستحقة والاخرى
-	٢٤٠,٧٦٩	مطلوبات اخرى
(٨٠٥)	-	تعويضات صرف من الخدمة مسددة
٢٤٢,٣٩٨	(٢٣٥,٥٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
٢,٧٣٧,٥٠٠	-	استثمار في شركة تابعة تم توحيدها
(٣٢٥)	(٦٩,٦٦٦)	الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى
(٣١٦,٠٥٥)	٣١٦,٠٥٥	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
(١١١,٠٦٥)	(٢٩٩,٥٦٤)	اضافات ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٤,٠٥١,٦٢٤)	(٥٩٢,٠٤٣)	اضافات مشاريع قيد الانشاء
-	(٧٤٥)	اضافات اصول غير ملموسة
-	١,٠٢٢	استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٧,٢٧١	استبعاد اصول غير ملموسة
(١,٧٤١,٥٦٩)	(٦٣٧,٦٧٠)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
٤٢,٢٢٤	١٨٨,١٧٨	تسهيلات قصيرة الاجل
١,٤٣٤,٤٨٦	٤٥٢,٤٧٥	قروض طويلة الاجل
٦٢,٠٩٦	٣٩,٠٩٦	حقوق الاقلية
١,٥٣٨,٨٠٦	٦٧٩,٧٤٩	صافي النقد من الانشطة التمويلية
٣٩,٦٣٥	(١٩٣,٤٥٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٩٥,١٥٦	٢,٢٠٩,٣٤٩	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١,٤٣٤,٧٩١	٢,٠١٥,٨٩٣	النقد وما في حكمه ، ٣١ مارس
		عمليات غير نقدية
(٦٨٤,٣٧٥)	-	حقوق الاقلية
(٢,٠٥٣,١٢٥)	-	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
-	١٧٤,٨٤٠	تحويل من مطلوبات اخرى الى تعويضات الصرف من الخدمة
-	٣,٧٤١	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 ١١ ابريل ٢٠٠٧ على زيادة رأس مال الشركة من ٢,٣٣٠,٤٩١ الف ريال سعودي الى ٣,٤٩٥,٧٣٦ الف ريال سعودي مقسم الى ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم وذلك بمنح سهم مجاني لكل سهمين بمبلغ إجمالي وقدره ١,١٦٥,٢٤٥ الف ريال سعودي وذلك من علاوة الاصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

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 أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النوايض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام . انتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية و انتاج الرصاص 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 بروبيلين .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمعيار العرض والافصاح العام الصادر عن وزارة التجارة والصناعة ووفقا للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة ادناه تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ هي على النحو التالي :

حارث

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

أسس توحيد الحسابات

إن القوائم المالية الاولية الموحدة تتضمن حسابات 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 ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة ، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين هذه الشركات التابعة والشركة. وتتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ الشركات التابعة التالية :

النسبة المئوية للملكية		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠٠٦	٢٠٠٧		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك (رواد) وشركتها 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	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات
٧١,٧٤	٧٤,٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص (رصاص) وشركتها التابعة
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كريستل) وشركتها 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

في ١٥ مايو ٢٠٠٧ ، استحوذت الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم (كريستل) من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل شركة كريستل ان اورجانيك كيميكلز المحدودة على اعمال ثاني اوكسيد التيتانيوم والتي تعمل تحت مئليونيوم وولد وايد هولدنجز ٣ من شركة ليونديل كيميكال والمشار اليها فيما بعد "بالاستحواذ" .

بلغ مجموع عملية الاستحواذ بما في ذلك النقد وصافي الالتزامات المفترضة وكلفة العملية مبلغ ٦,٧ مليار ريال سعودي تم تمويلها من خلال رأس المال المدفوع من الشركة بمبلغ ١,٣١٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣,٠٧٥ مليون ريال سعودي بموجب تسهيلات بنكية رئيسية مضمونة برهن موجودات الشركة المشتراة .

تم قيد الاستحواذ على اساس السيطرة عن طريق الشراء . قامت شركة كريستل ان اورجانيك كيميكلز بتوزيع سعر شراء الاستحواذ على اساس القيمة العادلة لصافي قيمة الاصول المملوكة والالتزامات المفترضة والتي تشير الى زيادة عن القيمة الدفترية الصافية للنشاط . مما نتج عنه تحقيق اصول غير ملموسة مختلفة وشهره .

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

وبناء عليه ، ان تطبيق سياسة محاسبة الشراء سوف ينتج عنه استهلاكات واطفاءات اقل في الفترات المستقبلية .

بلغ مجموع قيمة الاستحواذ والتي تتضمن النقد والالتزامات المفترضة وكلفة العملية مبلغ ٦,٧٦٩ مليون ريال سعودي (١,٨٠٥ مليون دولار) تقريبا مفصلة على النحو التالي :

بملايين	
الريالات السعودية	
٤,٣٦٠	نقد
٢,٢٤٨	التزامات مفترضة
١٦١	حقوق اقلية
<u>٦,٧٦٩</u>	اجمالي كلفة الاستحواذ

ان القيمة المقدرة لصادفي الاصول التي تم الاستحواذ عليها كما في ١٥ مايو ٢٠٠٧ كما يلي :

بملايين	
الريالات السعودية	
٢,٨٨٣	صادفي رأس المال العامل
٢,٨٣٠	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٦١٧	موجودات غير ملموسة
٤٣٩	شهرة
<u>٦,٧٦٩</u>	

تقديرات الادارة

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

العرف المحاسبي

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

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم عمل فواتير بها و تم تسليمها الى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي 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. يتم التعديل عندما تعلم الشركة بذلك.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية . تتضمن المصاريف الإدارية 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 الإدارية والعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد وودائع المرابحات الاسلامية والاستثمارات 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.

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 عليها على اساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ان الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

السنوات	
٣٣ - ٣٠	مباني وانشاءات
٢٠ - ٥	آلات ومعدات
١٤ - ٤	عدد وادوات
١٠ - ٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥ - ٤	سيارات
١,٥	مواد مساعدة (محفزة)

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 والمقدره من ١٨ شهرا الى ٣ سنوات . ان هذه التكاليف ضرورية لصيانة وتمديد وتحسين الطاقة التشغيلية ونسب الكفاءة لوحدات الانتاج .

استثمار في شركات زميلة واخرى

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 للسنة 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 الأرباح .

حارس

الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي اولي موحد ، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للممتلكات و المنشآت 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 .

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 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 .

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 ٧ سنوات .

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

يتم قياس الشهرة في تاريخ قائمة كل مركز مالي اولي موحد 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 الاولى الموحدة .

ان الاسم التجاري لشركة كريستل ان اورجانيك كيميكالز المحدودة يعتبر اصل غير ملموس بعمر غير محدد ولا يتم اطفاءه بدلا من ذلك يتم قياس الهبوط على الاقل سنويا او في حال ظهور مؤشر على الهبوط.

تظهر الاصول غير الملموسة الاخرى بالكلفة او الكلفة بعد الاطفاء وتتكون بشكل رئيسي من براءات الاختراع وتكاليف الرخص . يتم اطفاء هذه الاصول باستخدام طريقة القسط الثابت على اساس حياتها العملية المقدره او مدة الاتفاقيات ذات العلاقة ، ايهما اقل .

تكاليف المعالجة البيئية

يتم قيد النفقات المتوقعة المتعلقة بالتحري 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 . فقط يتم خصم العمليات المتواصلة وتكاليف الرقابة التي بالامكان تحديد توقيتها بيقين معقول الى القيمة الحالية . كما ان التكاليف القانونية المستقبلية المرتبطة بهذه الامور والتي لا يمكن تقديرها عموما ليست مدرجة ضمن هذه الالتزامات .

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة 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 رسمتها.

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 و التي 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.

تعويضات الصرف من الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات الصرف من الخدمة في القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة او الشركات التابعة لها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة .

الزكاة و ضريبة الدخل

طبقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة على اساس الوعاء الزكوي ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

يتم الاستدراك لضريبة الدخل على الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقا لقوانين ومعدلات الضريبة في هذه البلدان حيث توجد الاعمال ويتم تحقيق الربح .

ان ضرائب الدخل المؤجلة تعكس صافي تأثيرات الضريبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والقيم المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل . كما تعكس صافي تأثيرات الضريبة لصافي الخسارة التشغيلية المدورة .

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 .

مشتقات الادوات المالية ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة و شركاتها التابعة الموحدة مشتقات الادوات المالية لتغطية تعرضها لأجزاء معينة من مخاطر نسب الفوائد الناتجة عن النشاطات التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية للوقاية من مخاطر نسب الفوائد . ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة ، والتي تقدم 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 الأولية 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 الأولية الموحدة للفترة .

٣ - مشاريع قيد الانشاء

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

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠٠٧	٢٠٠٨
٣,٩٨٢,٤٢٨	٧,٣٩٥,١٩٧
١٧٤,٩٣٥	٥٧,٧٨٥
٤,١٥٧,٣٦٣	٧,٤٥٢,٩٨٢

مشروع الايثيلين والبولي ايثيلين
اخرى

يتمثل مشروع قيد الانشاء بالتكاليف التي تحملتها احدى الشركات التابعة لانشاء مصنع الايثيلين والبولي ايثيلين وملحقاته في مدينة الجبيل الصناعية ، وتتكون كلفة المشروع كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ 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 . ان الارض التي يقام عليها المصنع وملحقاته مستأجرة بايجار رمزي من الهيئة الملكية بعقد ايجار ينتهي سنة ١٤٥٢هـ قابل للتجديد .

بلغت مصاريف التمويل التي تم رسملتها خلال الفترة مبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي.

٤ - قروض طويلة الاجل

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد الانشاء (ايضاح ٣) واعداد تمويل بعض المشاريع القائمة . بلغ مجموع هذه التسهيلات ١١,٥ مليار ريال سعودي تقريبا وقد بلغ المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ مبلغ ٧,٨ 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 احدى الشركات التابعة على تسهيلات بنكية رئيسية مضمونة بمبلغ ٣,٠٧٥ مليون ريال سعودي تم استخدامها لتمويل الاستحواذ على شركة كريستال ان اورجانيك كيميكالز المحدودة كما هو مبين في ايضاح رقم ٢ .

دخلت الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين في اتفاقية تقلب 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 .

٥ - ارتباطات رأسمالية

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

بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠٠٧	٢٠٠٨
١,٩١٨,١٧٠	٤٩٠,٨٣١
١,٧٥٦,١٦٥	٣٨٥,١٥٩

ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء
ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٦ - 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 . وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات :

المجموع	التسويات	المركز الرئيسي واخرى	قطاع البتروكيماويات	القطاع الصناعي	
(بالآلاف الريالات السعودية)					
للتلاثة 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 الاجمالي
١٤٩,٦٩١	-	٧٧٧	٤٧,٠١١	١٠١,٩٠٣	الاستهلاكات والاطفاءات
٢٤٦,٦٥٢	(١٤٤,٦١٨)	١٥٩,٤٤١	١٤٦,٣٥٦	٨٥,٤٧٣	الربح الاجمالي من الاعمال
٩٦٢,٠١٨	-	٧,٠٦٣	٦٨٦,٧١١	٢٦٨,٢٤٤	مصاريف رأسمالية
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧					
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

٧ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الاعمال والربح الصافي للفترة على اساس عدد الاسهم البالغة ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ . تم تعديل ربحية السهم للفترة المالية المقارنة ٢٠٠٧ وذلك لظهور منحة الاسهم باثر رجعي .

٨ - 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 .