

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
١٤ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير خاص عن فحص القوائم المالية الأولية

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

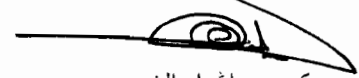
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة 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 . 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 لا نبدي مثل هذا الرأي .

كما هو مبين في الايضاح رقم (٣) ، تم قيد الاستثمار غير المباشر في شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة على اساس طريقة حقوق الملكية بدلا من اساس التوحيد الى حين الانتهاء من اعمال التقييم النهائي حيث يتم توزيع سعر الشراء على موجودات ومطلوبات الشركة التي تم شراؤها بناء على القيمة العادلة المقدرة .

بناء على الفحص المحدود والذي قمنا به ، وفيما عدا ما اشرنا اليه في الفقرة السابقة ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على التقارير المالية الاولية 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

١٠ شوال ١٤٢٨

٢٢ اكتوبر ٢٠٠٧

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٦ سبتمبر	٢٠٠٧ سبتمبر	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١,٢٣١,٣٥٥	١,٧٦٧,٢١٦		النقد وما في حكمه
٩٧٦,٨٠٧	٩٦٠,٢١٩		المدينون ، صافي
٥٣٩,٥٩٩	٥١٣,٠٥٨		المخزون ، صافي
٢٩٠,٦٥٣	٣٤٠,٨٧٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٣,٠٣٨,٤١٤	٣,٥٨١,٣٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢,٤٩٣,٥٣٠	١,٧٢٠,٨٠١	٣	استثمارات في شركات زميلة واخرى
١,٠٠٧	٣١٦,٠٥٥		استثمارات في سندات تنمية حكومية
٢,٨٠٠,٣٣٢	٣,١٨١,٦٥٢		ممتلكات ومعدات ، صافي
٨٢,٥٤٤	٥,٨٨٦,٨٠٧	٤	مشاريع قيد الانشاء والتطوير
١,٧٢٤,٦٥٠	١,٧٤٨,٢٦١		اصول غير ملموسة ، صافي
٧,١٠٢,٠٦٣	١٢,٨٥٣,٥٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,١٤٠,٤٧٧	١٦,٤٣٤,٩٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣٨٨,٠٧٦	٢٧٤,٢٧٧		تسهيلات قصيرة الاجل
٤٠٥,٢٢٥	٤٣٤,٦٩٨	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٩١,٥٣٦	١٤٥,٨١١		دائنون
٤١٨,٢٨٢	٣٨٥,١٠٠		مطلوبات مستحقة واخرى
١,٤٠٣,١١٩	١,٢٣٩,٨٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١,٧٢٨,٨٢٩	٦,٨٩١,٤٩٧	٥	قروض طويلة الاجل
٥٣,٩٣١	٦٥,٧٩٥		تعويضات نهاية الخدمة
١,٧٨٢,٧٦٠	٦,٩٥٧,٢٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,١٨٥,٨٧٩	٨,١٩٧,١٧٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٢,٣٣٠,٤٩١	٣,٤٩٥,٧٣٦	١	رأس المال
١٠١,٨٢٠	١٧١,١٣٠		احتياطي نظامي
٢,٠٥٣,٣٢٤	٨٨٨,٠٧٩	١	علاوة اصدار
٣٩١,٢٥٣	٧٧٨,٨٢٢		ارباح مستنقاة
٤٨٤,٠٧٢	٤٦٥,٧٠٣		صافي ربح الفترة
٥,٣٦٠,٩٦٠	٥,٧٩٩,٤٧٠		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٩٣,٦٣٨	٢,٤٣٨,٣٠٠		حقوق الاقلية
٦,٩٥٤,٥٩٨	٨,٢٣٧,٧٧٠		مجموع حقوق الملكية
١٠,١٤٠,٤٧٧	١٦,٤٣٤,٩٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	
٢,٣١٧,١١٦	٢,٧١٢,٧٠٩	٨٨١,٢٨٩	٨٥٢,٩٩٤	مبيعات
(١,٤٩٨,٥٥٤)	(١,٧٧٦,٦٧٧)	(٥٤٥,٧٦٤)	(٥٩٧,٨٦٥)	تكلفة المبيعات
٨١٨,٥٦٢	٩٣٦,٠٣٢	٣٣٥,٥٢٥	٢٥٥,١٢٩	الربح الاجمالي
(١١٥,١٦٩)	(١٢٧,٨٠٤)	(٤٦,٣٩٦)	(٣٥,٨٩١)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٨,٩٨٤)	(٦٣,٧٨٦)	(١٧,٦٢٥)	(٢٢,٠٥٢)	مصاريف ادارية وعمومية
٣٢,٧٤٠	(٦٨,٢٩٣)	٦,٥٤٠	(٣٨,٦٤٨)	حصة الشركة في صافي (خسائر) ارباح الشركات الزميلة
٦٨٧,١٤٩	٦٧٦,١٤٩	٢٧٨,٠٤٤	١٥٨,٥٣٨	الربح من الاعمال
٧٥,٠١٠	٨٥,٤٨٦	١٣,٠١٩	٢٦,١٤٤	ايرادات استثمارية اخرى
(٧٠,٠٥٨)	(١٠٢,٤٥٦)	(٢٣,٥٩٠)	(٣٦,٧٠٧)	مصاريف تمويل
٦٩٢,١٠١	٦٥٩,١٧٩	٢٦٧,٤٧٣	١٤٧,٩٧٥	الربح قبل الزكاة وحقوق الاقلية
(٤٤,٣٢٠)	(٤٦,٢٤١)	(٣٢,٣٤٥)	(١٥,٩٥٢)	الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(١٥٦,٠٢٨)	(١٤٥,٧٠١)	(٥٠,٦٣٣)	(٣٠,٣٨٥)	حصة الاقلية في صافي ارباح الشركات التابعة
٤٩١,٧٥٣	٤٦٧,٢٣٧	١٨٤,٤٩٥	١٠١,٦٣٨	الربح قبل الزكاة
(٧,٦٨١)	(١,٥٣٤)	-	-	الزكاة
٤٨٤,٠٧٢	٤٦٥,٧٠٣	١٨٤,٤٩٥	١٠١,٦٣٨	الربح الصافي
١,٣٨	١,٣٣	٠,٥٣	٠,٢٩	ربحية السهم بالريال - ايضاح رقم ٨

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	
		الانشطة التشغيلية
٤٨٤,٠٧٢	٤٦٥,٧٠٣	الربح الصافي
		تعديلات :
١٥٩,٠٣٢	١٥٥,٢٢٧	استهلاكات
١٠,٧٩٦	٢١,٧٣٦	اطفاءات
(٣٢,٧٤٠)	٦٨,٢٩٣	حصة الشركة في صافي خسائر (ارباح) الشركات الزميلة
٧,٢٥٩	١٣,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٦,٠٩٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٦٤,٠١٩)	٣٨,٤٨٥	استثمارات قصيرة الاجل
(٨٦,١٣١)	(١٤,٠٢٢)	المديون
(٢٥٣,٤٩٥)	(١٣١,٤٥٠)	المخزون
(٤٩,٨٩٣)	(١٧,٢٠٥)	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
١٩١,٤٦٣	٥٢,٣٠٣	الدائنون
-	(٢,٠٥٤)	المطلوبات المستحقة واخرى
٣٦٦,٣٤٤	٦٥٦,١١٢	تعويضات نهاية الخدمة المسددة
		صافي النقد من الانشطة التشغيلية
٦٧,٣٤٠	-	الانشطة الاستثمارية
-	٢,٧٣٧,٥٠٠	استبعاد شركة تابعة ، بالصافي
(٢,١٤١,٦٤٠)	(١,٣٥٩,١٣٦)	استثمار في شركة تابعة تم توحيدها
(٥,٣٢١)	(٣١٦,٠٥٥)	الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى
(٢٨٨,٧٧٠)	(٤١٧,٠٤٩)	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
١٥١,٢٨٧	(٥,٧٨١,٠٦٨)	اضافات ممتلكات ومعدات
(٨,٥٩٨)	(٣٠,٤٢٥)	(اضافات) استبعادات مشاريع قيد الانشاء والتطوير
٨٩٧	١٥٩	اضافات اصول غير ملموسة
٢,١٦٣	-	صافي استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٢٢٢,٦٤٢)	(٥,١٦٦,٠٧٤)	المتحصل من بيع استثمارات
		صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
١٢٤,٤٢٤	(١٢,٦٦٤)	الانشطة التمويلية
(٣٨,٧١٥)	٥,٠٤٥,٤١٧	تسهيلات قصيرة الاجل
-	(٢٣٣,٠٤٩)	قروض طويلة الاجل
١,٠٧٧,٢٤٦	٨٢,٣١٨	ارباح موزعة
١,١٦٢,٩٥٥	٤,٨٨٢,٠٢٢	حقوق الاقلية
		صافي النقد من الانشطة التمويلية
(٦٩٣,٣٤٣)	٣٧٢,٠٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٢٤,٦٩٨	١,٣٩٥,١٥٦	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١,٢٣١,٣٥٥	١,٧٦٧,٢١٦	النقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر
		عمليات غير نقدية
(٢,٠٥٣,٣٢٤)	(١,١٦٥,٢٤٥)	علاوة اصدار
(٧٦٠,٤٩١)	١,١٦٥,٢٤٥	الزيادة في رأس المال
١,٥٧٥,١٤٤	-	اصول غير ملموسة
١,٢٣٨,٦٧١	(٦٨٤,٣٧٥)	حقوق الاقلية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية 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 الى ٣,٤٩٥,٧٣٦ الف ريال مقسم الى ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم وذلك بمنح سهم مجاني لكل سهمين بمبلغ إجمالي وقدره ١,١٦٥,٢٤٥ الف ريال وذلك من علاوة الاصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن شركة التصنيع الوطنية (الشركة) والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها نسبة اكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة . وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ و ٢٠٠٦ الشركات التابعة التالية :

النسبة المئوية للملكية		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠٠٦	٢٠٠٧		
٩٩,٩١	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك (رواد)
٩٩,٩١	٩٩,٩١	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
٨٠	٨٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي اوليفينات
٧١,٧٤	٧٤,٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص (رصاص)
٦٦	٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كريستل)
٦١,٦٦	٦١,٦٦	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٥٧,٩٤	٥٧,٩٤	ذات مسؤولية محدودة	أر دبليو تي يو في - الشرق الأوسط
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات

تتمثل النشاطات الاساسية للشركة والشركات التابعة لها في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وادارة وتملك المشاريع البتروكيماوية والكيماوية وتسويق منتجاتها . تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية 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 .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة هي على النحو التالي :

تقديرات الإدارة

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

العرف المحاسبي

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

المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو 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 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 والمراحيات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها الى نقد خلال فترة ثلاثة شهور او اقل من تاريخ ربطها .

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 .

استثمارات في سندات تنمية حكومية

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . إن الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

بتاريخ قائمة كل مركز مالي ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة المقدره 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 .

إذا زادت القيمة القابلة للاسترداد لاحقاً ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بمقدار هذه الزيادة فيما عدا الشهرة ، على أن لا تزيد عن القيمة الدفترية الأصلية للأصل . ويتم تسجيل فرق زيادة قيمة الاصل إلى 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 . ويتم إطفاء تكاليف القروض التمويلية باستعمال طريقة القسط الثابت وذلك على فترة القروض ، بينما 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 سنة مالية واظهارها في القوائم المالية وفقا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (ان وجد) .

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 .

تكاليف الاقتراض

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

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة على اساس الوعاء الزكوي او الربح الصافي المعدل ايهما اعلى ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

عقود الايجار

يتم تحميل الايجارات المستحقة بموجب عقود الايجار التشغيلي على قائمة الدخل الاولية الموحدة خلال فترة عقد الايجار التشغيلي باستخدام طريقة القسط الثابت . وفي حالة عقود الايجار التشغيلي فان جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد تبقى على المؤجر .

٣ - استثمارات في شركات زميلة واخرى

يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٢,٠٥٣,١٢٥	-	الشركة السعودية للابيثيلين والبولي ايثيلين
-	١,٢٢٥,٩٤٧	شركة كريستل ان اورجانيك المحدودة
٨٨,١٤٣	١٦٢,٥٦٦	بي ماكس ريسورسز ان ال (بي ماكس)
١٠٢,٣٦٥	١١٤,١٢٠	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٢٢,٦٧٦	٢٦,٣٥٨	الشركة الوطنية للمحافظة على البيئة (بيئية)
٢٥,١٢٢	٢٢,٧٩٢	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
٤,٩٠٠	٤,٩٠٠	شركة الرواد للأغشية الصناعية
٥٠٠	٥٠٠	شركة مرافق السعودية
٢٧,٠٠٠	-	شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص
٢,٣٢٣,٨٣١	١,٥٥٧,١٨٣	مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة بالصافي
١٦٩,٦٩٩	١٦٣,٦١٨	يضاف : استثمارات في شركات اخرى بالصافي
٢,٤٩٣,٥٣٠	١,٧٢٠,٨٠١	مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى بالصافي

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولى الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

خلال السنة قامت شركة كريستل (شركة تابعة) بتأسيس شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة في جزر الكيمان برأس مال ٣٥٠ مليون دولار امريكي (١,٣ مليار ريال سعودي) وفي ١٥ مايو ٢٠٠٧ قامت شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة بشراء شركة ميلينيوم ان اورجانيك كيميكال والمسجلة في الولايات المتحدة الامريكية بمبلغ ١,٢ مليار دولار امريكي (٤,٥ مليار ريال سعودي) ، وقد تم تمويل عملية الشراء من خلال دفع مبلغ نقدي ٣٥٠ مليون دولار امريكي (١,٣ مليار ريال سعودي) من الشركة وقرض تجمع بنكي من بنوك اجنبية بمبلغ ٨٥٠ مليون دولار امريكي (٣,٢ مليار ريال سعودي) ، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة ميلينيوم ان اورجانيك في انتاج مادة ثاني اكسيد التيتانيوم ورباعي كلوريد التيتانيوم بالاضافة الى ثاني اكسيد التيتانيوم البالغ النعومة وعلى مستوى عالمي حيث تتواجد منشآت الانتاج في كل من الامريكيتين واوروبا واستراليا .

تم قيد الاستثمار غير المباشر في شركة كريستل ان اورجانيك كيميكال المحدودة 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 المقدره وسوف يتم تسجيل زيادة سعر الشراء عن القيمة العادلة المقدره للاصول المشتراة كشهرة ، علما بان معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية تعطي للشركة فترة تصل الى ١٢ شهرا لانتهاء من اعمال التقييم .

٤ - مشاريع قيد الانشاء والتطوير

يتكون رصيد المشاريع قيد الانشاء والتطوير كما في ٣٠ سبتمبر من المشاريع التالية :

بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
		مشاريع قيد الانشاء :
-	٥,٦٩٥,٠٢٦	مشروع الايثيلين والبولي ايثيلين
-	١٠٦,٣١٨	مشروع توسعة البولي اوليفينات
		مشاريع قيد التطوير :
٨٠,٣٨٢	٧٧,٩٥١	مشروع الميثانول والخلات
٢,١٦٢	٧,٥١٢	اخرى
٨٢,٥٤٤	٥,٨٨٦,٨٠٧	

قامت شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (شركة تابعة) بإنشاء مصنع الايثيلين والبولي ايثيلين ، وتتكون كلفة المشروع من تكاليف الانشاء بموجب عقود متفرقة واية تكاليف مباشرة تتعلق بتحضير الاصل في الموقع . تشمل التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين وتكاليف تجهيز الموقع ، وتكاليف التركيب ، ورسوم الترخيص ، والرسوم المهنية وتكاليف الاقتراض . تشمل تكاليف الاقتراض الفوائد على القروض واطفاء التكاليف المتعلقة بترتيبات الحصول على القروض بعد حسم إيرادات الفوائد المتحققة من استثمار الاموال المقترضة لفترات مؤقتة لحين صرفها على المشروع قيد الانشاء . ومن المتوقع الانتهاء من تجهيز المصنع والبدء بالانتاج التجاري خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٠٨ .

٥ - قروض طويلة الاجل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد الانشاء (ايضاح ٤) واعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ مجموع هذه التسهيلات ١١,٥ مليار ريال سعودي تقريبا وقد بلغ المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ مبلغ ٧,٣ مليار ريال سعودي تقريبا . يتم تسديد هذه القروض على اقساط مختلفة تبدأ بتواريخ مختلفة ، ان هذه القروض صادرة مقابل رهن على اصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر .

٦ - ارتباطات رأسمالية

يوجد لدى احدى الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر الارتباطات الرأسمالية التالية :

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
-	٩٢٩,٥٥٠	ارتباطات عن مشروع قيد الانشاء وحقوق تقنية
٤,١٨٩,١٦٦	١,٣٨٤,٠٠٧	ارتباطات عن شراء ممتلكات ومعدات

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٧ - معلومات قطاعية

يتمثل نشاط الشركة (المركز الرئيسي) بالاستثمارات وتعمل الشركات التابعة في المجال الصناعي والبتروكيماويات .
إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل هذه القطاعات هي نفس السياسات المبينة في السياسات المحاسبية الهامة . إن
الأسواق الرئيسية لهذه القطاعات هي المملكة العربية السعودية . وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات :

المجموع	التسويات	المركز الرئيسي واخرى	قطاع البتروكيماويات	القطاع الصناعي	
(بالآلاف الريالات السعودية)					
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧					
١٦,٤٣٤,٩٤٨	(٣,٩٤٠,٩٠٥)	٦,٠٩٤,٤٠٨	١٠,٢٤٠,٠٥٧	٤,٠٤١,٣٨٨	مجموع الموجودات
٨,١٩٧,١٧٨	(٣٠٣,٣٣٢)	١٥٢,٤٢٢	٥,٨٨٨,٣٤٤	٢,٤٥٩,٧٤٤	مجموع المطلوبات
٢,٧١٢,٧٠٩	(٦٤٣,٥١٩)	١٣٦,٨٠٩	٢,٠٩٠,٨٠٦	١,١٢٨,٦١٣	المبيعات
٩٣٦,٠٣٢	٢٤٧	٢٦,٥٤٤	٥٧٤,٨٩٦	٣٣٤,٣٤٥	الربح الاجمالي
١٧٦,٩٦٣	-	٢,٢٥٠	١٠٩,٥١٣	٦٥,٢٠٠	الاستهلاكات والاطفاءات
٦٧٦,١٤٩	(٤٦٩,٦٥٦)	٤٨٦,٤٥٤	٤٩٠,٠٨٦	١٦٩,٢٦٥	الربح من الاعمال
٧,٩٤٩,٤٩٢	-	٢٨,٩٤٩	٦,١٩٣,٣٧١	١,٧٢٧,١٧٢	مصاريف رأسمالية
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦					
١٠,١٤٠,٤٧٧	(٣,٦٢٦,٣٤٠)	٥,٩١٨,٢٥٤	٥,٦٤٧,٦٩١	٢,٢٠٠,٨٧٢	مجموع الموجودات
٣,١٨٥,٨٧٩	(٣١١,٦٦٤)	٤٨٠,٢٨٩	١,٦٦٥,٦٦٨	١,٣٥١,٥٨٦	مجموع المطلوبات
٢,٣١٧,١١٦	(٤٩٩,٦٠٨)	٩٦,٢٥٧	١,٨٧٠,٩٧٠	٨٤٩,٤٩٧	المبيعات
٨١٨,٥٦٢	(١,٣٩١)	١٩,٧٠٢	٥٥١,٧١٦	٢٤٨,٥٣٥	الربح الاجمالي
١٦٩,٨٢٨	-	١,٩٠٦	١١١,٠١٨	٥٦,٩٠٤	الاستهلاكات والاطفاءات
٦٨٧,١٤٩	(٤٥٩,١٧٠)	٤٨٩,٤١٧	٤٧٦,٧٤٢	١٨٠,١٦٠	الربح من الاعمال
٣,٩٦٢,٨٧٣	-	١,٥٨٥,١٠٨	٢,١٠٥,٨٢٨	٢٧١,٩٣٧	مصاريف رأسمالية

يتمثل نشاط قطاع البتروكيماويات بمصنع البروبلين والبولي بروبيلين .

٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح الفترة على عدد الاسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغة ٣٤٩,٥٧٤ الف سهم
(ايضاح ١) .
تم تعديل احتساب ربح السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ ليعكس اثر اصدار الاسهم المجانية خلال الفترة الحالية .

٩ - توزيعات ارباح

اقرت الجمعية العادية للشركة وبتاريخ ١١ ابريل ٢٠٠٧ توزيعات ارباح نقدية على المساهمين مقدارها ٢٣٣,٠٤٩ ألف ريالاً بواقع ١ ريال للسهم الواحد .

١٠ - التسويات المتعلقة بالفترة

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