

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
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

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٢٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥



## تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وقامت الدخل والتدفقات النقدية الأوليتين الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ١ رجب ١٤٣٦ هـ  
(٢٠ أبريل ٢٠١٥)

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		نقدية وشبه نقدية
٦,٨٤٦,٥٢٢	٥,٠٥٣,١٨٦	مدينون
٤,٣٤٩,٩٨٩	٤,٠١٦,٣٣٢	مخزون
٦,٠٢٩,٥٤٨	٥,٦٣٢,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
١,١٠٩,٩٨٠	٩٦٧,٢٩٨	
١٨,٣٣٦,٠٣٩	١٥,٦٦٩,٤١٤	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٩٣٤,٣٠٩	٨١٩,٥٣٦	استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع
٧٤٥,٥١٠	٩٩٧,١٧١	استثمارات في شركات زميلة واخرى
١٧,٣٣٩,٦٧١	٢٣,٥٠٨,٣٨٢	ممتلكات والآت ومعدات
٨,٢٧٤,٦٨٦	٢,٥٢٩,٩١٨	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٣٣٩,٢٨٧	٣,٢٤٨,٦٨٣	موجودات غير ملموسة
٩٠٧,٨٩٠	٩٣٣,٩٨٢	موجودات غير متداولة اخرى
٣١,٥٤١,٣٥٣	٣٢,٠٣٧,٦٧٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩,٨٧٧,٣٩٢	٤٧,٧٠٧,٠٨٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
١,٠٦٣,٨٧٩	١,٦٨٨,٥٢٥	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومراجعات
١,٢٣٣,٦٧٦	١,٥٢٤,٦٤٠	داننون
٢,٧٤٣,٣٨٦	٢,٣٨٥,٤١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٨٢٢,٤٧٢	٣,٣٥٦,٠٨٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٧,٨٦٣,٤١٣	٨,٩٥٤,٦٦١	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٣٥٨,٣٨٩	٢٠,٩٩٦,٨٦٤	صكوك وقروض طويلة الاجل
٢٩٤,٧٤٣	٣٣١,٢٣١	تعويضات نهاية الخدمة
١,١١١,٠٠٣	٩٧٣,٣٢٥	مطلوبات غير متداولة اخرى
٢١,٧٦٤,١٣٥	٢٢,٣٠١,٤٢٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٦٢٧,٥٤٨	٣١,٢٥٦,٠٨١	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق المساهمين
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	راس المال
١,٠٦٦,٨٨٤	١,١٤١,٨٦٢	احتياطي نظامي
٤,٦٧٣,٧٥٣	٤,٠١٠,٦٣٤	ارباح مبقاة
٣٤٥,١٢٠	٢٢٩,٣٤٧	ارباح غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الاوراق
(٣٢٧,٩١٤)	(٢,٠٥٧,٧٧٢)	المالية المتاحة للبيع
١٢,٤٤٦,٩٨٥	١٠,٠١٣,٢١٣	احتياطيات اخرى
٧,٨٠٢,٨٥٩	٦,٤٣٧,٧٩٢	مجموع حقوق المساهمين
٢٠,٢٤٩,٨٤٤	١٦,٤٥١,٠٠٥	حقوق الاقلية
٤٩,٨٧٧,٣٩٢	٤٧,٧٠٧,٠٨٦	مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

محمد بن عبد الله

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
٤,٤١٤,٤٨٤	٣,٩٤٢,١٦٠		المبيعات
(٣,١١٤,٥٢٥)	(٣,٢٣٥,٣٤٥)		تكلفة المبيعات
١,٢٩٩,٩٥٩	٧٠٦,٨١٥		اجمالي الربح
(٢٢٢,٢٨٦)	(٢١٨,٤٢٦)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٥١,٣٢٧)	(٢٦٢,٩٨٩)		مصاريف عمومية وادارية
٣,٢٠٩	٧,١١٤		حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
٨٢٩,٥٥٥	٢٣٢,٥١٤		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٥٥,٦٩٨)	(١٤٨,٢٤٧)	٦	اعباء مالية
٢٧,٣٧٤	(٣٨٣,٧٧٩)	١٦	(مصاريف) ايرادات اخرى، صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الاقلية
٧٠١,٢٣١	(٢٩٩,٥١٢)		الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٨٦,٢٤٩)	(٨٩,٣٣٧)		حقوق الاقلية
(٢٧٨,٥٩٠)	٥٧,١٧٧		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
٣٣٦,٣٩٢	(٣٣١,٦٧٢)		الزكاة
(١٥,٦٢١)	(٨٧٢)	٩	صافي (خسارة) دخل الفترة
٣٢٠,٧٧١	(٣٣٢,٥٤٤)		
		١٠	(خسارة) ربح السهم للفترة (بالريال السعودي): <u>المتعلق بـ:</u>
١,٢٤	٠,٣٥		الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٤٨	(٠,٥٠)		صافي (خسارة) دخل الفترة

 

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
٣٢٠,٧٧١	(٣٣٢,٥٤٤)	النشاطات التشغيلية
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		تعديلات لـ:
٢٧٨,٥٩٠	(٥٧,١٧٧)	حقوق الأقلية
٣٧٧,٧٧٠	٤٦٢,٥٥٦	استهلاك وإطفاء
(٧,٠١٦)	(٧,٠١٦)	إطفاء مكاسب مؤجلة
(٣,٢٠٩)	(٧,١١٤)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة، صافي
٢٤,٠٨٨	١,٦٦٧	تعويضات نهاية الخدمة، صافي
٩٩٠,٩٩٤	٦٠,٣٧٢	النقدية الناتجة من العمليات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٦٢٢,٠٤٥)	٥٦١,٨١٣	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٢٢٧,٩٧٨)	١٤٨,٨٩٣	مخزون
٢٥,٨٥٧	(٣٣,٠٣٦)	موجودات غير متداولة أخرى
(٤٦١,٠٥١)	٤٣٠,٥٥١	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٥,٤٣٣)	(٧٠,١٩٧)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٣٠٩,٦٥٦)	١,٠٩٨,٣٩٦	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٣٣,٧٠٦)	(١٧,٦٢٠)	شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٦٩	(١,٠٢٠)	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
-	٤٧٧,٣٨٧	الاستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
(٢٤٥,٨١١)	٦٤,١٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
(٣٩٩,١٣٣)	(٤٥٢,١٣١)	مشاريع قيد التنفيذ، صافي
٢١٣,٧٥٠	(٢,٨٢٦)	موجودات غير ملموسة، صافي
(٤٦٤,٠٣١)	٦٧,٩٣٠	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٨٨,٠٨٤	٤٧١,١٧٦	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومراجعات، صافي
٢,٤٩٧,٢٦٨	١,٠٨٠,٠٨٩	صكوك وقروض طويلة الأجل وادوات مالية مشتقة
(٩٣,٧٥٠)	-	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
(٥٣,١٠٩)	(١,٧٥١,٠٩٢)	حقوق الأقلية
٢,٤٣٨,٤٩٣	(١٩٩,٨٢٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
١,٦٦٤,٨٠٦	٩٦٦,٤٩٩	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥,١٨١,٧١٦	٤,٠٨٦,٦٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦,٨٤٦,٥٢٢	٥,٠٥٣,١٨٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٩١,٣٦٣	(١,٣١٧,٦٩٥)	المعاملات غير النقدية:
٢٨,٧١٨	٣٧,١٦٧	احتياطات أخرى
		أرباح غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع



شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
٣١ مارس ٢٠١٥

١ - التكوين والنشاط

شركة التصنيع الوطنية، شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٨٥)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٠٤ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤).

تتمثل النشاطات الأساسية 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 وإدارة وتملك المشاريع البتروكيماوية والكيماوية وتسويق منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية للصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النوايض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسويقها. إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيماوية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج الراكريليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الأيثيلين والبولي إيثيلين والبروبيلين والبولي بروبيلين. وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الأولية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات وإنتاج أعمال شركة التصنيع الوطنية والشركات التابعة لها (المجموعة). الشركة التابعة هي تلك الشركة التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة على تلك الشركة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم احتساب وإظهار حقوق الأقلية كبنء مستقل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة. تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

تم تأسيس كافة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية، فيما عدا شركة تي يو في - الشرق الأوسط حيث تم تأسيسها في مملكة البحرين.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة:

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد) وشركتها التابعة (١)
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	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
٧٤,٩٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص) وشركتها التابعة (٢)
٨٨,٣٣	٨٨,٣٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية (خدمات)
٩٠	٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات (بطاريات)
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبولي أوليفينات
٦٦	٧٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) وشركتها التابعة (٣)
-	٨٩,٥٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (٣)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مغلقة	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات وشركتها التابعة (٤)
٥٢,٢٩	٥٢,٢٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لحامض الراكريليك وشركتها التابعة (ساك) (٤)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٢١ مارس ٢٠١٥

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمة)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة نسبة ٩٧% و ٦٢,٥% من حقوق ملكية كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض.

(٢) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (رصاص)

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة التصنيع الوطنية بالاستحواذ على الحصة المتبقية من شركاء الاقلية في شركة رصاص بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي بحيث اصبحت نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) هي ١٠٠%. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق اقلية وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الاخرى في حقوق الملكية.

(٣) الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل)

ان الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم (كريستل)، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة، ويتمثل نشاطها الرئيسي وشركاتها التابعة في انتاج وتسويق ثاني اوكسيد التيتانيوم.

تمتلك شركة كريستل شركات تابعة بنسبة ١٠٠% في كل من شركة كريستل آن 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة، بنسبة ملكية مباشرة قدرها ٥٠% لكل من شركة التصنيع الوطنية وشركة كريستل، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة ويبلغ رأسمالها ٣ مليون ريال سعودي. تتمثل اغراض الشركة في إنشاء مشاريع صناعية متعلقة بمعادن التيتانيوم بأنواعه و المواد المتعلقة به.

وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٤، وقعت شركة التصنيع الوطنية اتفاقية شراء حصة اضافية تبلغ ١٣% من شركاء الاقلية في شركة كريستل بقيمة اجمالية ١,٨٠٩ مليون ريال سعودي، حيث تم الانتهاء من الاجراءات النظامية خلال الفترة الحالية. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٨٩٤ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق اقلية وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الاخرى (ايضاح ١٢).

وخلال الربع الاول من العام ٢٠١٥، وقعت شركة كريستل اتفاقية للاستحواذ بالكامل على شركة جيانغكسي تيكو تيتانيوم ذات مسؤولية محدودة (شركة مسجلة في جمهورية الصين الشعبية) تعمل في نفس نشاط شركة كريستل بقيمة اجمالية ١٥٨ مليون ريال سعودي (٤٢ مليون دولار امريكي)، حيث من المتوقع الانتهاء من الاجراءات النظامية للاستحواذ خلال العام ٢٠١٥.

(٤) شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات نسبة ٦٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية لحامض الاكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها ١,٧٧٧ مليون ريال سعودي. كما تمتلك الشركة السعودية لحامض الاكريليك نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - والتي يبلغ رأسمالها ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي، ونسبة ٧٥% من حقوق ملكية شركة البوليمرات الاكريليك السعودية وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية ويبلغ رأسمالها ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم تأسيس شركة البيوتاتول السعودية المحدودة بنسبة ملكية ٣٣,٣%، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية، ويبلغ رأسمالها ٤٨٦ مليون ريال سعودي، وقد بدأ النشاط التجاري لكل من شركة البوليمرات الاكريليك السعودية والشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة ووحده المرافق والخدمات خلال العام ٢٠١٤.



٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يجب ان تقرأ القوائم المالية الموحدة والايضاحات المرفقة جنباً الى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والايضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات في الاوراق المالية للمتاجرة و الاستثمارات في الاوراق المالية المتاحة للبيع والادوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد، والودائع تحت الطلب، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المدينون

تظهر أرصدة المدينين بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والمستهلكة وقطع الغيار والمخزون تام الصنع، بشكل رئيسي، على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون قيد التصنيع وتام الصنع على تكلفة المواد والعمالة وحصصة ملائمة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة.

الاستثمارات

الاستثمارات في الاوراق المالية للمتاجرة

تمثل الاستثمارات في الاوراق المالية للمتاجرة، استثمارات في اوراق مالية متداولة في السوق والتي تم شرائها لغراض المتاجرة، تقيد هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغيير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الاوراق المالية المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات في الاوراق المالية المشتراة لغير أغراض المتاجرة بها أو لإقتنائها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تدرج أية فروق بين القيمة العادلة والتكلفة، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالية لتداول الاوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة مناسبة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً، وليس سيطرة، وتمتلك فيها حصة ما بين ٢٠% و ٥٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم إثبات حصة المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الإستثمارات في الشركات المدارة بصورة مشتركة

المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدي تتعهد بموجبه المجموعة وأطراف أخرى على القيام بنشاط اقتصادي معين، ويخضع للسيطرة المشتركة، وتقوم المجموعة بالمحاسبة عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة، وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات حصة المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٥

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الأخرى

الاستثمارات في الشركات الأخرى هي التي تمتلك فيها المجموعة حصة أقل من ٢٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها. وتظهر الاستثمارات في الشركات الأخرى بالقيمة العادلة أو بالتكلفة حالة عدم توفر القيمة العادلة ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة ولا تستهلك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تستهلك الموجودات المستأجرة بعقود إيجار رأسمالي على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

السنوات	
٤٠-١٠	مباني وإنشاءات
على مدة عقد الإيجار أو مدى العمر الإنتاجي، أيهما أقصر	تحسينات مباني مستأجرة
٢٠-٥	آلات ومعدات
١٤-٤	عدد وأدوات
١٠-٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥-٤	سيارات
٣	أجهزة حاسب آلي
٣٠-٥	تطوير آبار
١,٥	مواد مساعدة (محفزة)

المشاريع قيد التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لاصافي الموجودات المشتراة كـ "شهرة"، ويعاد قياسها دورياً، ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها، إن وجد. يتم مقاصة القيمة الدفترية للشهرة السالبة، إن وجدت، مقابل القيمة العادلة للموجودات غير المتداولة.

مصاريف ما قبل التشغيل

يتم تأجيل أو رسملة المصاريف المتكبدة خلال مراحل التطوير والتشغيل التجريبي للمشاريع الجديدة والتي يتوقع أن تنتج عنها منافع في الفترات المستقبلية. تطفأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع بها أو سبع سنوات، أيهما أقل.

تكاليف تشغيل برامج حاسب آلي

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة - تتمة

تكاليف بحث وتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الأولية 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 .

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة رئيسية في العلامات التجارية والاسم التجاري والتفنية وعلاقات العملاء حيث يتم تقييمها بالقيمة العادلة بمساعدة مثنين مستقلين، اعتباراً من تاريخ تملك الشركة التابعة. حيث يعتبر الاسم التجاري أصلاً غير ملموس وليس له عمر محدد، وعليه لا يتم إطفاءه ويتم التأكد سنوياً ، فيما إذا كان هناك انخفاض في القيمة، أو عندما تشير أحداث إلى وجود انخفاض.

كما تتضمن الموجودات غير الملموسة الأخرى براءات اختراع وتكاليف تراخيص. حيث يتم إطفاء هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها، أو مدة الاتفاقيات ذات الصلة، أيهما أقصر.

تكاليف التمويل المؤجلة

يتم إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة القروض ذات الصلة.

تكاليف الاستكشاف

يتم تحميل تكاليف ما قبل التراخيص على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف الاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص، كتكاليف استكشاف على أساس المنطقة ذات الفائدة وخاضعة لتحديد الجدوى الفنية والتجارية للمشروع، وعندما يتم التخلي عن ترخيص فإنه يتم تحميل التكاليف المرسملة على قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

حالما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج معدن معين فإنه يتم رسملة تكاليف الاستكشاف المتعلقة بها ويتم إطفائها على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة.

تكاليف الصيانة الشاملة

يتم رسملة تكاليف الصيانة الشاملة الدورية، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الفترة لغاية الصيانة الدورية الشاملة التالية وفي حالة إجراء أي صيانة شاملة مبكرة عند إذا تقيد التكاليف غير المطفأة كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. 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 المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما زال لاحقاً الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية 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 الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 رسمتها.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ومقومي الخدمات.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود التزام قانوني أو بناء على نتيجة لحدث في الماضي، وانه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

ضريبة الدخل

يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة. بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في تلك البلدان. وتدرج حصة الشركة منها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الضريبة المؤجلة المصنفة كموجودات ومطلوبات

يتم احتساب الضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات أو مطلوبات، التي نشأت عنها كافة الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات، بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وتخضع بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستردادها، بشكل جزئي أو كلي، لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

عقود الإيجار

الإيجار التشغيلية

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

الإيجار الرأسمالية

تصنف عقود الإيجار وعمليات البيع وإعادة الاستئجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، بينما تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم إثبات الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالية كموجودات للمجموعة ضمن الممتلكات والألات والمعدات بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشوء الإيجار، أيهما أقل.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار - تتمّة

الإيجار الرأسمالية - تتمّة

تحمل تكاليف التمويل، التي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشوء الإيجار، أيهما أقل، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية.

يتم تأجيل المكاسب الناتجة عن أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية لعمليات البيع وإعادة الاستئجار، وتطفا بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل خيارات العملات ومقايضات أسعار العملات لتغطية مخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي والناتجة عن الأنشطة التشغيلية، والتمويلية والاستثمارية ولتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، والتي تقدم مبادئ خطية متعلقة باستخدام مشتقات مالية تتفق مع استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم، في الأصل، قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين إذا كانت جوهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو العملية المتوقعة إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، عندئذ يتم إثبات الربح أو الخسارة - التي تم إثباتها سابقاً - في القياس الأولي للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، يتم إثبات المبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند نشوؤها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإبقاء على الربح أو الخسارة المتراكمة الناجمة عن أدوات تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة عدم توقع حدوثها، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

تعويضات نهاية الخدمة و منافع ما بعد التعاقد

يجنب مخصص لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة أو الشركات التابعة لها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. لدى الشركة برامج معاشات تقاعد للموظفين المؤهلين في مناطق خارجية ذات سيادة مستقلة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**المبيعات**

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

تقوم بعض الشركات التابعة بتسويق منتجاتها من خلال شركات تابعة مملوكة للشركاء (ويشار 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 المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

**حقوق الأقلية**

تحدد حقوق شركاء الأقلية في صافي الموجودات (عدا الشهرة) للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية للمجموعة. إن حصة شركاء الأقلية من الخسائر التي تزيد عن حقوق الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة يتم توزيعها مقابل حقوق المجموعة باستثناء الحد الذي يكون فيه على شركاء الأقلية التزام ملزم وأن يكونوا قادرين على تقديم استثمار إضافي لتغطية الخسائر.

**تحويل العملات الأجنبية**

تحويل العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تترجم القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للسنة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية، ضمن الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين.

**المعلومات القطاعية**

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم ببيع أو بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٥

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

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

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية		
		٢٠١٤	٢٠١٥	
١٣٣,٣٣٥	١٤٢,٣٧٣	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣٢,٥٨٨	٣١,٩٣٦	٤٢,٦٠	٤٢,٦٠	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
-	١٢٣,٨٩٤	-	٤٠,٠٠	شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة (*)
١٦٥,٩٢٣	٢٩٨,٢٠٣			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
٣٢٩,٨٦٤	٤٥٠,٩٣٦	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	الشركة المدارة بصورة مشتركة شركة البيوتاتول السعودية المحدودة
٢٤٩,٧٢٣	٢٤٨,٠٣٢			الاستثمارات أخرى
٧٤٥,٥١٠	٩٩٧,١٧١			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

(\*) خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٤، قامت شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (شركة تابعة) بالاستثمار بنسبة ٤٠% في راس مال شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة بمدينة الرياض و يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الملونات البلاستيكية.

٥ - المشاريع قيد التنفيذ

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

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
١,٦٦٤,٣٦٤	٢,١٤٤,٢٤١	الشركة السعودية الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (أ)
٦,٥٩٤,٠٦١	-	الشركة السعودية لحامض الاكرليك المحدودة والشركات التابعة لها (ب)
١٦,٢٦١	٣٨٥,٦٧٧	مشاريع أخرى
٨,٢٧٤,٦٨٦	٢,٥٢٩,٩١٨	

(أ) تتكون مشاريع كريستل بشكل رئيسي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، من تكاليف إنشاء مصنع لمعالجة مادة الألمنيوم كمصدر إضافي للمادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم في مدينة جيزان، وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي ومن المتوقع بداية الإنتاج لهذا المشروع خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٥، حيث سيتم تحويل المصنع إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (شركة تابعة) عند البدء بالنشاط التجاري .

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٥

٥ - المشاريع قيد التنفيذ - تتمة

ب) تتمثل مشاريع الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (شركة تابعة) بالتكاليف التي تحملتها الشركات التابعة لها لإنشاء مصنع لمونمرات الأكريليك ومصنع البوليمرات الأكريليكية المحدودة في مدينة الجبيل الصناعية ومشروع الخدمات والمرافق العامة للمنشآت الصناعية ومصنع إن بوتيل أسيتيت، حيث تتكون تكلفة المشاريع من تكاليف موظفين وتكاليف إعداد المواقع وشراء معدات للمشاريع وتكاليف التركيب وأتعاب مهنية وتكاليف اقتراض ورسوم تراخيص وتكاليف المكاتب الاستشارية المشرفه على المشاريع. وقد بدأ النشاط التجاري من ١ يوليو ٢٠١٤ لكل من شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية والشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة ووحده المرافق والخدمات، وعليه تم تحويل تلك المشاريع إلى بند الممتلكات والألات والمعدات والاصول غير الملموسة ابتداء في ١ يوليو ٢٠١٤.

٦ - الصكوك والقروض طويلة الاجل

الصكوك

بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢)، أصدرت الشركة إصدارها الأول الخاص من الصكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها، بدون خصم أو علاوة إصدار. ويأتي هذا الإصدار كأول إصدار من برنامج الصكوك المعتمد إصداره على عدة فترات. يحمل الإصدار معدل عائد متغير على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زاندا هامش محدد يستحق السداد كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ إستحقاقها في ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩).

القروض

قامت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية وخليجية واجنبية وصندوق التنمية الصناعي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٥) وإعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ إجمالي هذه التسهيلات ٣٥,٥ مليار ريال سعودي تقريبا وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٤ مليار ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٢٢,٣ مليار ريال سعودي) تقريبا. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتواريخ مختلفة، ان بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على اصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر.

٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي) من ٦٦٨,٩١٤ الف سهم (٢٠١٤: ٦٦٨,٩١٤ الف سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٥) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام ٢٠١٤ بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم، وعلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠١٤) على توصيات مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية سنوية للمساهمين عن عام ٢٠١٣ بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم، وعلى مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

٩ - الزكاة

يتم تحميل قائمة الدخل الأولية الموحدة بمبلغ تقديري للزكاة وفقاً لتقديرات الإدارة على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠١٣، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الاقرارات، كما حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات اللاحقة بعد من مصلحة الزكاة.



شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٥

١٠- ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم المتعلق (بالخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية وصافي (خسارة) دخل الفترة على أساس اجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٣١ مارس ٢٠١٤: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)

١١- المعلومات القطاعية

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

تتكون المجموعه من قطاعات الأعمال الرئيسية التاليه:

**القطاع الصناعي :** إنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم وعمليات انتاج متخصصه في ماده الروتايل وهي الماده الخام لإنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم، وانتاج البطاريات المسانله للسيارات، وانتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، واقامه الصناعات البلاستيكيه بكافه انواعها وانتاج الواح الاكريليك.

**قطاع البتروكيماويات:** يشمل على الكيماويات الأساسية، والبوليمرات.

**المركز الرئيسي وأخرى:** يشمل على عمليات المركز الرئيسي، ومراكز التقنيه والابتكارات والأنشطة الاستثماريه، وتقديم الخدمات الفنيه الصناعيه.

المجموع بآلاف الريالات السعودية	التصويبات بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي وأخرى بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيماويات بآلاف الريالات السعودية	القطاع الصناعي بآلاف الريالات السعودية	كما في ولفرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٤٧,٧٠٧,٠٨٦	(١٤,٦٠٨,٠٠٨)	١٨,٩٥٧,٧٢٥	٢٤,١٢٥,١٧٠	١٩,٢٣٢,١٩٩	مجموع الموجودات
٣١,٢٥٦,٠٨١	(١,٢١٢,٤٦٧)	٧,٦٢٥,٢٣٤	١٣,٣٢٤,٧٣٦	١١,٥١٨,٥٧٨	مجموع المطلوبات
٣,٩٤٢,١٦٠	(٧٧٧,٦٩٥)	١٠٠,٣٩٥	٢,٦٨٧,٣٧١	١,٩٣٢,٠٨٩	المبيعات
٧٠٦,٨١٥	٩٩٦	٢١,٩٧٧	٤٩٨,٧٣٢	١٨٥,١١٠	إجمالي الربح
٢٣٢,٥١٤	٢٧٥,٤٥٠	(٢٩٢,٦٨٥)	٣٤٨,٢٥٠	(٩٨,٥٠١)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٤٦٢,٥٥٦	-	١٠,٢٠٢	٢٩١,٦٤٧	١٦٠,٧٠٧	الاستهلاكات والاطفاءات
٦٤١,٢٢٦	-	٨,٣٥٤	١٤٤,٥١٠	٤٨٨,٣٦٢	مصروف رأسمالية
					كما في ولفرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
٤٩,٨٧٧,٣٩٢	(١٣,١٩٢,٩٥٤)	١٩,٥٧١,٥٨٥	٢٥,٠٤٧,٢٠٧	١٨,٤٥١,٥٥٤	مجموع الموجودات
٢٩,٦٢٧,٥٤٨	(١,٧٧٣,٧٣٤)	٦,٧١٤,٢٩٣	١٤,٤٨٣,٤٦٦	١٠,٢٠٣,٥٢٣	مجموع المطلوبات
٤,٤١٤,٤٨٤	(١,٢٠٥,٥٤٣)	٩٣,٣٠٩	٣,٣٣٤,٥٦٥	٢,١٩٢,١٥٣	المبيعات
١,٢٩٩,٩٥٩	(١,٧٥٥)	١٨,٦٦٣	٧٧٠,٢٢٠	٥١٢,٨٣١	إجمالي الربح
٨٢٩,٥٥٥	(٣٥٥,٠٩٠)	٣٤٦,١٤٨	٦٢٤,١٦٦	٢١٤,٣٣١	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٧٧,٧٧٠	-	٩,٠٦١	١٩٢,٠٨٥	١٧٦,٦٢٤	الاستهلاكات والاطفاءات
٦٤٤,٩٤٤	-	٨,٤٨٢	١٩٤,٢٢١	٤٤٢,٢٤١	مصروف رأسمالية

١٢- الإحتياطيات الأخرى

يتكون بند الإحتياطيات الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ بشكل رئيسي من فروقات ترجمة او توحيد العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الخارجية بمبلغ ١,٠٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤: ٢٦٨ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فرق شراء حقوق اقلية بمبلغ ٨٩٤ مليون ريال سعودي (ايضاح ٢) (٣١ مارس ٢٠١٤: لا شيء ريال سعودي).

٨٥

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٥

١٣- القضايا القانونية

توجد على إحدى الشركات التابعة لشركة كريستل (شركة تابعة) دعاوى قضائية غير اعتيادية في الولايات المتحدة الأمريكية، حيث قامت الشركة خلال عام ٢٠١٣ بتقديم اقتراح للتسوية قبل به المدعين لبعض هذه الدعاوى. وعليه، قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم لهذا الاقتراح المقدم، وقد تم سداد المبلغ خلال العام ٢٠١٤.

١٤- النتائج الأولية

ان نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات للسنة.

١٥- الارتباطات الرأسمالية و الالتزامات المحتملة

(أ) الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية
١,١٨٧,١٣٦	٥٦٢,٧٧٣

ارتباطات عن مشاريع قيد الانشاء

(ب) الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة اعمالها العادية، عدا ما تم الافصاح عنه في (ايضاح ١٣)، ويتم الترافع بشأنها. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. كما لا تتوقع الادارة، كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، ان يكون لهذه القضايا اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١٦- (المصاريف) الايرادات الاخرى، صافي

خلال العام ٢٠١٤ والربع الاول من العام ٢٠١٥، أبرمت شركة كريستل (إحدى الشركات التابعة) عقود ادوات مالية مشتقة أجله للحد من مخاطر التقلب في أسعار صرف العملات وبعض المشتقات المالية الأخرى المتعلقة بأسعار العملات مع عدد من البنوك المحلية. وكما في ٣١ مارس ٢٠١٥، يشمل بند (المصاريف) الايرادات الاخرى بشكل رئيسي على القيمة العادلة السالبة لهذه العقود والبالغة ٣٥١ مليون ريال سعودي، حيث تم قيدها خلال الفترة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٧- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.