

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٤٧٥٠  
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 - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة 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 إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى 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: ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ  
(٢١ يناير ٢٠١٦)

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,٠٨٦,٦٨٧	٣,٧٤٧,٨٧٧	نقدية وشبه نقدية
٤٧٧,٣٨٧	-	استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٤,١٣٦,٥١٩	٣,٢٨٧,١٤٧	مدنيون
٥,٧٨١,٤٩١	٤,٨٠٩,٤٩٥	مخزون
١,٤٠٨,٩٢٤	١,١٦٨,٣٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
١٥,٨٩١,٠٠٨	١٣,٠١٢,٨٧٨	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧٦٤,٧٤٩	٧٥١,٦٩٦	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٨٩,٠٣٧	١,١٧٥,٣٠٥	استثمارات في شركات زميلة واخرى
٢٣,٩٩٢,٦٣٨	٢٢,٦٢٤,٢٧٠	ممتلكات والآت ومعدات
٢,٠٧٧,٧٨٧	٣,٧٨٠,٧٤٥	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٢٧٥,٥٤٩	٣,٠١٥,٤٦٠	موجودات غير ملموسة
٩٠٠,٩٤٦	٧٥٨,٣٦٩	موجودات غير متداولة اخرى
٣٢,٠٠٠,٧٠٦	٣٢,١٠٥,٨٤٥	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٤٧,٨٩١,٧١٤	٤٥,١١٨,٧٢٣	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٢١٧,٣٤٩	٢,١٠٢,٢٦٤	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومرايبات
١,٤٠٢,٩٠٦	١,٧٨٨,٨٦٨	دائنون
٢,٠٨٣,٦١١	١,٨٥٨,٣٦١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٨٧٢,١٤٠	٤,٤٠١,٤٠١	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٧,٥٧٦,٠٠٦	١٠,١٥٠,٨٩٤	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٩,٩٤٨,١١٦	١٩,٨٤٨,٣١٧	صكوك وقروض طويلة الاجل
٣٢٩,٥٦٤	٣٥٤,١٠٧	تعويضات نهاية الخدمة
١,٠٥٩,٧٤٥	٩٤٤,٦٥٤	مطلوبات غير متداولة اخرى
٢١,٣٣٧,٤٢٥	٢١,١٤٧,٠٧٨	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٨,٩١٣,٤٣١	٣١,٢٩٧,٩٧٢	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	رأس المال
١,١٤١,٨٦٢	١,١٤١,٨٦٢	احتياطي نظمي
٤,٣٤٣,١٧٨	٢,٢٤٥,٤٩٥	ارباح مبقاة
١٩٢,١٨٠	١٦١,٥٠٦	ارباح غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الاوراق
(٧٤٠,٠٧٧)	(٢,١٩٢,٧٩٦)	المالية المتلحة للبيع
١١,٦٢٦,٢٨٥	٨,٠٤٥,٢٠٩	احتياطيات اخرى
٧,٣٥١,٩٩٨	٥,٧٧٥,٥٤٢	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
١٨,٩٧٨,٢٨٣	١٣,٨٢٠,٧٥١	<b>حقوق الاقلية</b>
٤٧,٨٩١,٧١٤	٤٥,١١٨,٧٢٣	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

عضو المجلس المظلل

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
(بآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		المبيعات
١٨,٦٩٢,٥٨٠	١٥,٠٩٠,١٥٠	٣,٦٧٦,٢٧٥	٣,٣٧٧,٢٢٨		تكلفة المبيعات
(١٤,٠٨٠,٠٩٦)	(١٣,٠٨٠,٢١٣)	(٢,٩٢٥,١٦٣)	(٣,٢١٧,٢٢٤)		اجمالي الربح
٤,٦١٢,٤٨٤	٢,٠٠٩,٩٣٧	٧٥١,١١٢	١٦٠,٠٠٤		مصاريف بيع وتسويق
(٩٣٥,٠٠٣)	(٨١٠,٢١٨)	(٢٢٦,٢٩٢)	(٢٠٥,٧١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٩٠٦,٩١٣)	(١,٢٤٤,٠٧٦)	(١٣٧,٢٦٧)	(٣٤٤,٠٢٧)		حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة،
١٨,٥٥٣	٢٩,٩٦٥	٢,٣٩٩	٣,٥٨٢		صافي
-	(٤١١,٩٨٩)	-	(٣٣٠,٣٦٨)	١٦	هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة
٢,٧٨٩,١٢١	(٤٢٦,٣٨١)	٣٨٩,٩٥٢	(٧١٦,٥١٩)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٥٥,٧٨٤	(٢٨٨,٣٤٢)	٤٨,٢٥٨	٣٤,٥٩٦	١٧	ايرادات (مصاريف) اخرى، صافي
(٧٥٩,٢١٦)	(٦١٤,٢٩٠)	(١٥٥,٩٤٩)	(١٥٠,٧٢٨)		أعباء مالية
					(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,٠٨٥,٦٨٩	(١,٣٢٩,٠١٣)	٢٨٢,٢٦١	(٨٣٢,٦٥١)		وحقوق الأقلية
(١٨٧,١٦١)	(٢٦٧,٤٠٠)	٣٢,١٢٠	(١١٨,٨٧٣)		الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركات التابعة
(٧٧٧,٢٢٦)	٢١٩,٣٣٧	(١٣٤,٣١٣)	٢٧٢,٤٨٨		حقوق الأقلية
١,١٢١,٣٠٢	(١,٣٧٧,٠٧٦)	١٨٠,٠٦٨	(٦٧٩,٠٣٦)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٥٠,٧٥٧)	(٤٩,٦٩٣)	(١٩,٣٨٣)	(١١,١٩٣)	٩	الزكاة
١,٠٧٠,٥٤٥	(١,٤٢٦,٧٦٩)	١٦٠,٦٨٥	(٦٩٠,٢٢٩)		صافي (خسارة) دخل الفترة / السنة
				١٠	(خسارة) ربح السهم للفترة / السنة (بالريال السعودي):
					المقطع بـ:
٤,١٧	(٠,٦٤)	٠,٥٨	(١,٠٧)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
١,٦٠	(٢,١٣)	٠,٢٤	(١,٠٣)		صافي (خسارة) دخل الفترة / السنة

عبد جبار  
عضو المجلس المكلف

عبد جبار  
الرئيس التنفيذي

عبد جبار  
نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٤	٢٠١٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٠٧٠,٥٤٥	(١,٤٢٦,٧٦٩)
(١٨,٥٥٣)	(٢٩,٩٦٥)
١,٥٧٤,٤٨٢	١,٧٧٣,٦٥٦
(٣١,٨٦٣)	-
١٤٨,٥٦٤	٥٩١,٩٧٦
(٢٨,٠٦٦)	(٧,٠١٦)
٧٧٧,٢٢٦	(٢١٩,٣٣٧)
٥٨,٩٠٩	٢٤,٥٤٣
٣,٥٥١,٢٤٤	٧٠٧,٠٨٨
(٦٨٥,٢٧٦)	١,٠٨٩,٩٣٧
٨٠,٩٠٢	٩٧١,٩٩٦
١٦,٤٥١	١٤٢,٥٧٧
(٢٦٣,٧٦٢)	(٢٤٤,٢٦١)
(١٥٧,٧٩٥)	(١١٥,٠٩١)
٢,٥٤١,٧٦٤	٢,٥٥٢,٢٤٦
(١٧,٠٨٦)	(١٧,٦٢١)
(٢٣٢,٣١٤)	(١٥٦,٣٠٣)
(٤٧٧,٣٨٧)	٤٧٧,٣٨٧
(١,٤٨٣,٢٢٠)	(٦١٠,٥٨٩)
٥٤,٥٢٧	٢٠٥,٣٠١
(٩٣٨,٣١٨)	(١,٧٠٢,٩٥٨)
(٩٨,٥٣٧)	١٤٠,٠٣٠
(٣,١٩٢,٣٣٥)	(١,٦٦٤,٧٥٣)
٢٤١,٥٥٤	٨٨٤,٩١٥
١,٩٧٠,٧٦٩	٨١٠,٨٧٨
(٦٥٠,٨٠٤)	-
(١,٠٠٣,٣٧١)	(٦٧٠,٩١٤)
(١,٠٠٢,٦٠٦)	(٢,٢٥١,١٨٢)
(٤٤٤,٤٥٨)	(١,٢٢٦,٣٠٣)
(١,٠٩٥,٠٢٩)	(٣٣٨,٨١٠)
٥,١٨١,٧١٦	٤,٠٨٦,٦٨٧
٤,٠٨٦,٦٨٧	٣,٧٤٧,٨٧٧
٦,٧٠١,٦٢٩	-
٦٦,٣١٨	-
١,٣٣٧	-
(١٢٤,٢٢٢)	(٣٠,٦٧٤)
(٣٢٠,٨٠٠)	(١,٤٥٢,٧١٩)

التشكلات التشغيلية

صافي (خسارة) دخل السنة

تعديلات :-

حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة، صافي

استهلاك

عكس مخصص هبوط في قيمة مشاريع تحت التنفيذ، صافي

إطفاء وانخفاض في قيمة أصول غير متداولة

إطفاء مكاسب مؤجلة

حقوق الأقلية

تعويضات نهائية الخدمة، صافي

النقدية الناتجة من العمليات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مديون ومصروف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

مخزون

موجودات غير متداولة أخرى

دائنون ومصروف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

مطلوبات غير متداولة أخرى

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي

استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي

استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة، صافي

إضافات ممتلكات والآلات ومعدات

استبعاد ممتلكات ومعدات، صافي

مشاريع قيد التنفيذ، صافي

موجودات غير ملموسة، صافي

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات، صافي

صكوك وقروض طويلة الأجل وأدوات مالية مشتقة

التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

توزيعات أرباح مدفوعة

حقوق الأقلية

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:

مشاريع قيد التنفيذ محوله إلى ممتلكات والآلات ومعدات

مشاريع قيد التنفيذ محوله إلى مخزون

ممتلكات والآلات ومعدات محوله إلى أصول غير ملموسة

أرباح غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

احتياطات أخرى

عضو المجلس المظف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - التكوين والنشاط

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

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. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية 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 الواح الاكريليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثنائي اوكسيد التيتانيوم وإنتاج الايثيلين والبولي ايثيلين 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 ونتائج أعمال شركة التصنيع الوطنية والشركات التابعة لها (المجموعة) المذكورة أدناه. 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 كبنود 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 للبلستيك 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
١٠٠	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)
٨٣	٨٩,٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مغلقة	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات وشركتها التابعة (٤)
٥٢,٢٩	٥٢,٢٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لحامض الاكريليك 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 الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة حصة قدرها ٩٧% و ١٢,٥% في كل من شركة الرواد الدولية للأغذية 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 بصورة مباشرة وغير مباشرة كامل الحصص في 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 أصبحت نسبة الملكية (المباشرة و غير المباشرة) هي ١٠٠%. ونتج عن ذلك الاستحواذ مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي يمثل فرق شراء حقوق اقلية وتم تصنيفه من ضمن بند الاحتياطات الاخرى (ايضاح ١٢).

(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 و تسويق ثاني اوكسيد التيتانيوم.

تمتلك شركة كريستل كامل الحصص في كل من شركة كريستل ان اورجانيك كيميكلز المحدودة (شركة تابعة) في جزر الكيمان، و شركة كريستل استراليا بي.تي.واي. المحدودة (شركة تابعة) ومقرها استراليا، وشركة كريستل يو.اس.ايه (شركة تابعة) ومقرها الولايات المتحدة الامريكية.

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، وقد 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) تزاوول نفس نشاط شركة كريستل بقيمة اجمالية قدرها ١٥٨ مليون ريال سعودي (٤٢ مليون دولار امريكي).

(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 حصة قدرها ٦٥% في 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 حصة قدرها ٧٥% في الشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - يبلغ رأسمالها ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي، وحصة قدرها ٧٥% في شركة البوليمرات الاكريليكية السعودية وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الجبيل الصناعية ويبلغ رأسمالها ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي. وقد بدأ النشاط التجاري لكل من شركة البوليمرات الاكريليكية السعودية والشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة ووحده المرافق والخدمات خلال عام 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 أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والايضاحات المرفقة جنباً إلى 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 الأوراق المالية للمتاجرة و الاستثمارات في الأوراق 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 المدومة عند تكديدها.

#### المخزون

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

#### الاستثمارات

##### الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة، استثمارات في أوراق مالية متداولة في السوق والتي تم شرائها لأغراض المتاجرة، تقيد هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغيير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة

##### الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية المشتراة لغير أغراض المتاجرة بها أو لإقتانها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تدرج أية فروق بين القيمة العادلة والتكلفة، إذا كانت جوهرية، كبند 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 الأوراق 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.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات (تتمة)

الاستثمارات 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 قنمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الشركات الأخرى

الاستثمارات في الشركات الأخرى هي التي تمتلك فيها المجموعة حصة أقل من ٢٠% في رأسمال 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 والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال 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 أسس 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	
٤-١٠	مباني وإنشاءات
على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر	تحسينات مباني مستأجرة
٢-٥	الألات ومعدات
١٤-٤	عدد وأدوات
١٠-٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥-٤	سيارات
٣	أجهزة حاسب آلي
٣-٥	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 المبلغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصفافي الموجودات المشتراة كـ "شهرة"، ويعاد قياسها دورياً، ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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.

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى  
تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة رئيسية في العلامات التجارية والاسم التجاري والتقنية 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 إطفائه ويتم التأكيد 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 المقررة للانتفاع بها، أو مدة الاتفاقيات ذات الصلة، أيهما أقصر.

تكاليف الاستكشاف  
يتم تحميل تكاليف ما قبل التراخيص على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسلة 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 المرسلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

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

تكاليف الصيانة الشاملة  
يتم رسلة 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 القليلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القليلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القليلة 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 القليلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

فيما عدا الشهرة، إذا زال الانخفاض لاحقاً 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.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة 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.

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 ومقدمي الخدمات.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصلافة 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، وأنه سيكون هناك حاجة لتسوية هذا الالتزام.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أسس 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 للوائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة، المصنفة كموجودات، بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية لاستردادها، بشكل جزئي أو كلي، لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار الرأسمالية

تصنف عقود الإيجار وعمليات البيع وإعادة الاستئجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى 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 لدفوعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل عند نشوء الإيجار، أيهما أقل.

تحمل تكاليف التمويل، التي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفوعات 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، وتطفاً 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 الاحتياطيات 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 المبلغ 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 نشوئها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاءها 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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

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 بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

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

بالآلاف الريالات السعودية		نسبة الملكية		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)			
١٣٧,٩٥٠	١٤٣,١٥٦	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣٠,٥٦٧	-	٤٢,٦٠	-	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك) (*)
١٢٣,٨٩٤	١٢٦,٩٧٥	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة
٢٩٢,٤١١	٢٧٠,١٣١			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
				الشركة المدارة بصورة مشتركة
٤٤٩,٨٥٠	٤٩٢,٢٩٧	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	شركة البيوتتول السعودية المحدودة
٢٤٦,٧٧٦	٤١٢,٨٧٧			الاستثمارات الأخرى
٩٨٩,٠٣٧	١,١٧٥,٣٠٥			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى

(\*) خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٥، قامت شركة التصنيع الوطنية ببيع كامل حصتها في رأسمال الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك) ونتج عن ذلك ارباح رأسمالية بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي.

٥ - المشاريع قيد التنفيذ

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

بالآلاف الريالات السعودية		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٨٥٨,٦٥٨	٢,٧١٧,٦٨٢	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (أ)
٢١٩,١٢٩	١,٠٦٣,٠٦٣	مشاريع أخرى (ب)
٢,٠٧٧,٧٨٧	٣,٧٨٠,٧٤٥	

أ) تتكون مشاريع شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة بشكل رئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، من تكاليف إنشاء مصنع لمعالجة مادة الألمنيوم كمصدر إضافي للمادة الخام لإنتاج ثقي أكسيد التيتانيوم في مدينة جيزان، وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ٢,٨ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الإنتاج التجاري خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٦.

ب) تتكون المشاريع الأخرى بشكل رئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، من تكاليف إنشاء مشروع لإنتاج مادة التيتانيوم الإسفنجي وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الإنتاج التجاري خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٧.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦ - للصكوك 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 إصداراً 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

قلمت الشركة وبعض شركاتها التابعة بإبرام اتفاقيات تسهيلات مع مجموعة بنوك محلية وخليجية واجنبية وصندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٥) وإعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ إجمالي هذه التسهيلات ٢٧,٧ مليار ريال سعودي تقريباً. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٤,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٢ مليار ريال سعودي) تقريباً. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتواريخ مختلفة. إن بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض موجودات بعض الشركات التابعة ومندات لأمر.

٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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.

كما 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.

قلمت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠١٤، 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 والدخل.

١٠ - (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي (خسارة) دخل الفترة / السنة على أساس إجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)



شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمه)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 واوروبا والشرق الاوسط وآسيا والقطاعات الاخرى هي المملكة العربية السعودية وشمال وجنوب الولايات المتحدة الامريكية واوروبا واستراليا والشرق الاوسط وآسيا. وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه القطاعات:

تتكون المجموعه من قطاعات الاعمال الرئيسية التالية:

**القطاع الصناعي :** إنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم وعمليات انتاج متخصصه في ماده الروتايل وهى الماده الخام لإنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم، وإنتاج البطاريات السئله للسيارات، وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، وإقامه الصناعات البلاستيكيه بكافه انواعها وإنتاج الواح الاكرليك.

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

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

المجموع بالآلاف الريالات السعوديه	التصويبات بالآلاف الريالات السعوديه	المركز الرئيسي وأخرى بالآلاف الريالات السعوديه	قطاع البتروكيماويات بالآلاف الريالات السعوديه	القطاع الصناعي بالآلاف الريالات السعوديه	
					كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
٤٥,١١٨,٧٢٣	(١٣,٨١١,١٩٥)	١٦,٥٧٧,٨٧٠	٢٢,٤٦٤,٥٠٢	١٩,٨٨٧,٥٤٦	مجموع الموجودات
٣١,٢٩٧,٩٧٢	(١,٣٩٣,١٩٢)	٧,١٧٨,٦٩١	١٢,٣٢١,٣٣٧	١٣,١٩١,١٣٦	مجموع المطلوبات
١٥,٠٩٠,١٥٠	(٣,٥١٢,٧٤٧)	٤٠٠,٥٨٣	١٠,٨٥٨,٢١٦	٧,٣٤٤,٠٩٨	المبيعات
٢,٠٠٩,٩٣٧	٩٨٦	٨٣,٠٦٦	١,٨٧٤,٨٤١	٥١,٠٤٤	إجمالي الربح
(٤٢٦,٣٨١)	١,٠٦٥,٨٤١	(١,٣٠١,٦٥٩)	١,٣٣١,٠٤٩	(١,٥٢١,٦١٢)	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٩٥٣,٦٤٣	-	٤٢,٠٥٨	١,٢٠٣,١٩٠	٧٠٨,٣٩٥	الاستهلاكات والاطفاءات
٢,٣٥٣,٢٠١	-	٣٢,٨٤٩	٤٩٦,٣٣٥	١,٨٢٤,٠١٧	مصاريف رأسمالية
					كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)
٤٧,٨٩١,٧١٤	(١٣,٧١٧,٢١٧)	١٨,٤٤٩,٣٩٣	٢٣,٧٤٦,٨١٦	١٩,٤١٢,٧٢٢	مجموع الموجودات
٢٨,٩١٣,٤٣١	(١,٣٩٨,٣٢٢)	٦,٤١١,٥٣٠	١٣,١٧٨,٥٤٧	١٠,٧٢١,٦٧٦	مجموع المطلوبات
١٨,٦٩٢,٥٨٠	(٤,٥٦١,٤٩٦)	٤١٣,٦٨٢	١٣,٨٨٧,١٩٧	٨,٩٥٣,١٩٧	المبيعات
٤,٦١٢,٤٨٤	٤٠٩	٧٧,٠٦٨	٢,٩٣٣,٨١٧	١,٦٠١,١٩٠	إجمالي الربح
٢,٧٨٩,١٢١	(١,٢٧٩,٠٣٩)	١,١٩٠,٢٦٩	٢,٤٣٩,٠١٢	٤٣٨,٨٧٩	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٦٩١,٧٣٤	-	٤٠,١١٠	٩٧٨,٩٢٨	٦٧٢,٦٩٦	الاستهلاكات والاطفاءات
٢,٤٢١,٥٣٨	-	٣٨,٣٥٨	٦٣٨,٠٨٦	١,٧٤٥,٠٩٤	مصاريف رأسمالية

١٢- الإحتياطيات الأخرى

يتكون بند الإحتياطيات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بشكل رئيسي من فروقات ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالخارج بمبلغ ١,١٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦٣٨ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فرق شراء حقوق اقلية بمبلغ ٩٧٨ مليون ريال سعودي (ايضاح ٢) (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٨٤ مليون ريال).

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. باستثناء أحد المدعين الذي قرر عدم قبول تلك التسويه ولا تعتقد الإدارة أن ذلك سوف يكون له أثر جوهري على القوائم المالية.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤- التلخ الأولي

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 ديسمبر الارتباطات الرأسمالية التالية:

بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٤	٢٠١٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٤٤٢,١٤٠	١,٠٠٨,١٠٠

ارتباطات عن مشاريع قيد الانشاء واستشارات

(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- هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتكون بند هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بشكل رئيس من الانخفاض في قيمة موجودات بعض الشركات التابعة للشركة الوطنية لثاني اكسيد التيتانيوم "كريستل" (شركة تابعة للمجموعة) والبالغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي، حيث لا يتوقع ان تساهم هذه الموجودات في عملية الانتاج مستقبلاً.

١٧- (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي

خلال العام ٢٠١٤ والربع الأول من العام ٢٠١٥، أبرمت شركة كريستل (إحدى الشركات التابعة) عقود ادوات مالية مشتقة آجلة للحد من مخاطر التقلب في أسعار صرف العملات وبعض المشتقات المالية الأخرى المتعلقة بأسعار العملات مع عدد من البنوك المحلية. خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٥ رأت إدارة المجموعة عدم جدوى الإبقاء على تلك العقود، وعليه تم الاتفاق مع المؤسسات المالية ذات العلاقة لإنهاء و تسوية هذه العقود. ونتج عن ذلك تسجيل صافي القيمة العادلة السالبة لهذه العقود والبالغة ٣٩٣ مليون ريال سعودي، ضمن صافي الإيرادات والمصارف الأخرى.

١٨- أرقام المقارنة

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