

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
٥ - ١٦	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

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

WWW.EY.COM

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

EY
لبلبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

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

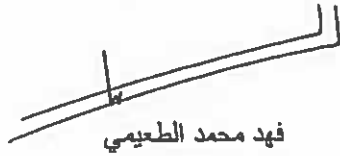
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة التصنيع الوطنية (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 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: ١٠ شوال ١٤٣٦ هـ
(٢٦ يونيو ٢٠١٥)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٥٦٤,٦٩٥	٣,٠٨٣,٨٥٥		نقدية وشبه نقدية
٤,٧٧٨,٤٣٢	٤,٠١٧,٠٧٧		مدنيون
٦,٢٣٦,١٩٥	٥,٥٨٣,٣١٥		مخزون
١,١٥١,٤٧٧	١,٤٦٢,٦٧٠		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
١٧,٧٣٠,٧٩٩	١٤,١٤٦,٩١٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٥٣,١٤٠	٩٥٧,٠٦٠		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٧٥١,٨٤٩	١,١٠٦,٩٩٣	٤	إستثمارات في شركات زميلة واخرى
١٧,٣٩١,٢٥٦	٢٣,٨١٣,٨٤٨		ممتلكات والآت ومعدات
٨,٥٥٠,٥٤٠	٢,٦٣٨,٠٤٣	٥	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٥٢٤,٦٥٧	٣,٢٦٣,٦٧٥		موجودات غير ملموسة
٩٢٧,٨١١	٨٥٩,٩١٩		موجودات غير متداولة اخرى
٣٢,٠٩٩,٢٥٣	٣٢,٦٣٩,٥٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩,٨٣٠,٠٥٢	٤٦,٧٨٦,٤٥٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٤٦٨,٣٧٦	١,٧٥٥,٥٩٣		تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومرابحات
١,٤٥٨,٠٣٥	١,٥٧٣,١٧٢		دائنون
٢,٦٧٧,٦٥٣	٢,١٥٢,٩٥٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٠٣٩,٥٦٨	٣,٦٧٤,١٦٢	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٧,٦٤٣,٦٣٢	٩,١٥٥,٨٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٦٩٨,٨٩٦	٢٠,٣٠٥,٧٨٦	٦	صكوك وقروض طويلة الاجل
٣١٤,٢١١	٣٥٤,١١٤		تعويضات نهاية الخدمة
١,١٢٨,٨٧٦	٩٧٠,٦٣٠		مطلوبات غير متداولة اخرى
٢٢,١٤١,٩٨٣	٢١,٦٣٠,٥٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٧٨٥,٦١٥	٣٠,٧٨٦,٤٠٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٧	راس المال
١,١٠٧,٧١٥	١,١٤١,٨٦١		احتياطي نظامي
٤,٠٣٥,٨٦٥	٣,٢٣٢,٠١٧		ارباح مبقاة
٣٦٣,٩٥٢	٣٦٦,٨٧٠		ارباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الاوراق
(٢٤٩,٧١٧)	(١,٩٧٤,٥٤٣)	١٢	المالية المتاحة للبيع
١١,٩٤٦,٩٥٧	٩,٤٥٥,٣٤٧		احتياطيات اخرى
٨,٠٩٧,٤٨٠	٦,٥٤٤,٦٩٩		مجموع حقوق المساهمين
٢٠,٠٤٤,٤٣٧	١٦,٠٠٠,٠٤٦		حقوق الاقلية
٤٩,٨٣٠,٠٥٢	٤٦,٧٨٦,٤٥٥		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
٩,٥٠١,٤٠٨	٨,٠٩٨,٥٩٠	٥,٠٨٦,٩٢٤	٤,١٥٦,٤٣٠		المبيعات
(٦,٨٣٩,٥٦٨)	(٦,٥٧١,٣١٨)	(٣,٧٢٥,٠٤٣)	(٣,٣٣٥,٩٧٣)		تكلفة المبيعات
٢,٦٦١,٨٤٠	١,٥٢٧,٢٧٢	١,٣٦١,٨٨١	٨٢٠,٤٥٧		إجمالي الربح
(٤٣٨,٠١٠)	(٤١٩,٥٥٠)	(٢١٥,٧٢٤)	(٢٠١,١٢٤)		مصاريف بيع وتسويق
(٤٨٨,٥٥٧)	(٦٢٥,٠٧١)	(٢٣٧,٢٣٠)	(٣٦٢,٠٨٣)		مصاريف عمومية وإدارية
٩,٤٤٤	١٥,٤٣٨	٦,٢٣٥	٨,٣٢٥		حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
-	(٨١,٦٢١)	-	(٨١,٦٢١)	١٧	هبوط في قيمة الأصول الغير متداولة
١,٧٤٤,٧١٧	٤١٦,٤٦٨	٩١٥,١٦٢	١٨٣,٩٥٤		الدخل من العمليات الرئيسية
٧٢,٧٦٦	(٤١٤,٩٤٧)	٤٥,٣٩٢	(٣١,١٦٨)	١٦	(مصاريف) إيرادات اخرى، صافي اعباء مالية
(٣٠١,٤٤٤)	(٣٠٢,٨٣٦)	(١٤٥,٧٤٦)	(١٥٤,٥٨٩)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٥١٦,٠٣٩	(٣٠١,٣١٥)	٨١٤,٨٠٨	(١,٨٠٣)		وحقوق الأقلية
(١٤٢,٤٥٥)	(٩٢,٤٨٦)	(٥٦,٢٠٦)	(٣,١٤٩)		الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
(٦١٣,٣٩٧)	(٢١,٤٤٧)	(٢٣٤,٨٠٧)	(٧٨,٦٢٤)		حقوق الاقلية
٧٦٠,١٨٧	(٤١٥,٢٤٨)	٤٢٣,٧٩٥	(٨٣,٥٧٦)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٣١,١٠٢)	(٢٥,٠٠٠)	(١٥,٤٨١)	(٢٤,١٢٨)	٩	الزكاة
٧٢٩,٠٨٥	(٤٤٠,٢٤٨)	٤٠٨,٣١٤	(١٠٧,٧٠٤)		صافي (خسارة) دخل الفترة
				١٠	(خسارة) ربح السهم للفترة (بالريال السعودي):
					المتعلق بـ:
٢,٦١	٠,٦٢	١,٣٧	٠,٢٨		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٠٩	(٠,٦٦)	٠,٦١	(٠,١٦)		صافي (خسارة) دخل الفترة



عن

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧٢٩,٠٨٥	(٤٤٠,٢٤٨)	النشاطات التشغيلية
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		تعديلات لـ:
٦١٣,٢٩٧	٢١,٤٤٧	حقوق الأقلية
٧٥٧,٥٤٣	٩٣٧,٩٦١	استهلاك وإطفاء
(١٤,٠٣٣)	(٧,٠١٦)	إطفاء مكاسب مؤجلة
(٩,٤٤٤)	(١٥,٤٣٨)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الزميلة، صافي
-	٨١,٦٢١	هبوط في قيمة الأصول الغير متداولة
٤٣,٥٥٦	٢٤,٥٥٠	تعويضات نهاية الخدمة، صافي
٢,١٢٠,١٠٤	٦٠٢,٨٧٧	النقدية الناتجة من العمليات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٩١,٩٨٥)	٦٥,٦٩٦	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤٣٤,٦٢٥)	١٩٨,١٧٦	مخزون
٥,٩٣٦	٤١,٠٢٧	موجودات غير متداولة أخرى
(٢٩٥,٤٠٨)	١٦٥,٠٠٢	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٥٤٠	(٨٩,١١٦)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣١٣,٥٦٢	٩٨٣,٦٦٢	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٣٣,٧٠٥)	(١٧,٦٢٠)	شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٧٦٥	٣٧٤,٨٧٠	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
(٦٤٥,٤٣١)	(٦٦٠,٦٢٨)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٦٧٤,٩٨٧)	(٥٦٠,٢٥٦)	مشاريع قيد التنفيذ، صافي
(٧,٠١٤)	(٦١,١٦٢)	موجودات غير ملموسة، صافي
٣,٦٥٦	-	استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١,٣٥٦,٧١٦)	(٩٢٤,٧٩٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٤٩٢,٥٨١	٥٣٨,٢٤٤	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومرابحات، صافي
٢,١٢٥,٩٦٨	٧٩٣,٧٨٠	صكوك وقروض طويلة الاجل وادوات مالية مشتقة
(٩٣,٧٥٠)	-	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
(١,٠٠٥,٣٧١)	(٦٧٠,٩١٤)	أرباح موزعة
(٩٣,٢٩٥)	(١,٧٢٢,٨٠٨)	حقوق الأقلية
١,٤٢٦,١٣٣	(١,٠٦١,٦٩٨)	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
٣٨٢,٩٧٩	(١,٠٠٢,٨٣٢)	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٥,١٨١,٧١٦	٤,٠٨٦,٦٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٥٦٤,٦٩٥	٣,٠٨٣,٨٥٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
١٦٩,٥٦٠	(١,٢٣٤,٤٦٦)	احتياطات أخرى
٤٧,٥٥٠	١٧٤,٦٩٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تشكل الايضاحات 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)
٣٠ يونيو 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 الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النوايوض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسويقها. إجراء الفحوصات 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 ألواح الاكريليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الايثيلين والبولي ايثيلين والبروبلين 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). 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 كبند 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 الاكريليك وشركتها التابعة (ساك) (٤)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة (فحص)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الأولية 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 أصبحت 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 (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 وشركتها التابعة في انتاج وتسويق ثاني اوكسيد التيتانيوم.

تمتلك شركة كريستل شركات تابعة بنسبة ١٠٠% في كل من شركة كريستل أن اورجانيك كيميكلز المحدودة في جزر الكيمان وفي شركة كريستل استراليا بي.تي.واي. المحدودة ومقرها استراليا وشركة كريستل يواس.ايه ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية.

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).

(٤) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

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

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة ٦٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية لحامض الاكربليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض ويبلغ رأسمالها ١,٧٧٧ مليون ريال سعودي. كما تمتلك الشركة السعودية لحامض الاكربليك نسبة ٧٥% من حقوق ملكية الشركة السعودية لمونمرات الاكربليك المحدودة - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - والتي يبلغ رأسمالها ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي، ونسبة ٧٥% من حقوق ملكية شركة البوليمرات الاكربليكية 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 الاكربليكية السعودية والشركة السعودية لمونمرات الاكربليك المحدودة ووحده المرافق والخدمات خلال العام ٢٠١٤.



شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥

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 القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات 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 والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والأدوات 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 تكديدها.

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 وحصص ملانمة 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، تقيّد هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم قيد التغير 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، كبنء 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 حصص ما بين ٢٠% و ٥٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم إثبات حصص المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات في الشركات المدارة بصورة مشتركة

المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدى 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 حصص المجموعة في النتائج المالية لهذه الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.



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 الممتثل 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 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 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 الرنيسة 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 لصافي 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.

تكاليف تشغيل برامج حاسب آلي

يتم إطفاء تكاليف تشغيل برامج الحاسب الألي 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 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 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 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 على 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 المطفاة 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 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 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، وأنه 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 المؤجلة 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 - تتمة

الإيجار الراسمالية - تتمة

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 الاستنجاز، 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 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 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 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.

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. ان 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 اضافي لتغطية الخسائر.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعد 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)
٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى
يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية		
		٢٠١٤	٢٠١٥	
١٣٦,٤٦٤	١٤٠,٥١٥	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣٣,٠٨٨	٣٤,٢٥٨	٤٢,٦٠	٤٢,٦٠	الشركة الوطنية لمواد التعبئة (وطن باك)
-	١٢٤,٨٧٥	-	٤٠,٠٠	شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة (*)
١٦٩,٥٥٢	٢٩٩,٦٤٨			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
				الشركة المدارة بصورة مشتركة
٣٣٠,٧٥٠	٤٨٥,١٤٧	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	شركة البيوتاتول السعودية المحدودة
٢٥١,٥٤٧	٣٢٢,١٩٨			الاستثمارات أخرى
٧٥١,٨٤٩	١,١٠٦,٩٩٣			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 ٣٠ يونيو مما يلي :

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٨٥,٥٧١	٢,٢٥١,٢٩١	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (أ)
٦,٧٠٤,٣٤٥	-	الشركة السعودية لحمض الأكريليك المحدودة والشركات التابعة لها (ب)
٦٠,٦٢٤	٣٨٦,٧٥٢	مشاريع أخرى
٨,٥٥٠,٥٤٠	٢,٦٣٨,٠٤٣	

أ) تتكون مشاريع كريستل بشكل رئيسي كما في ٣٠ يونيو 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.

ب) تتمثل مشاريع الشركة السعودية لحمض 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 ورسم 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 والأصول غير الملموسة في ١ يوليو ٢٠١٤.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥

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 اسمية 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) زائداً هامش محدد يستحق السداد كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الاسمية 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 ٢٤,٣ مليار ريال سعودي تقريباً وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٣,٧ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٢,٢ مليار ريال سعودي) تقريباً. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتواريخ مختلفة، ان بعض هذه القروض صادرة مقابل رهن على أصول بعض الشركات التابعة وسندات لأمر.

٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦,٦٨٩,١٤٢ الف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣٠ يونيو 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 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.

١٠ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي (الخسارة) دخل الفترة على أساس إجمالي الاسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)

٩٥

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو 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 الأعمال الرئيسية التالية:

القطاع الصناعي : إنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم وعمليات إنتاج متخصصه فى ماده الروتايل وهى الماده الخام لإنتاج ثاني اكسيد التيتانيوم، وإنتاج البطاريات السائله للسيارات، وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، وإقامة الصناعات البلاستيكية بكافه انواعها وإنتاج الواح الاكريليك.

قطاع البتروكيماويات: يشمل على الكيماويات الأساسية، والبوليمرات.

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

المجموع بآلاف الريالات السعودية	التسويات بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي وأخرى بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيماويات بآلاف الريالات السعودية	القطاع الصناعي بآلاف الريالات السعودية
٤٦,٧٨٦,٤٥٥	(١٤,٩٥٦,٧٠٢)	١٨,٣٥٥,٣٩٣	٢٣,٥٠٠,٩٧٦	١٩,٨٨٦,٧٨٨
٣٠,٧٨٦,٤٠٩	(١,٣٠٠,٣٤٧)	٧,٥٦٥,٣٤٢	١٢,٧١٠,٦٩١	١١,٨١٠,٧٢٣
٨,٠٩٨,٥٩٠	(١,٦١٤,٦٦٥)	٢٠٠,٨٦٠	٥,٥٠٨,٧١٤	٤,٠٠٣,٦٨١
١,٥٢٧,٢٧٢	٨٢٨	٤٢,٢٦٦	١,١٤١,٨٣٨	٣٤٢,٣٤٠
٤١٦,٤٦٨	٢١٧,٢٩٧	(٣٦١,١٥٩)	٨٥٨,٨٨٨	(٢٩٨,٥٥٨)
٩٣٧,٩٦١	-	١٦,٠٧٢	٥٩٨,٧٥٤	٣٢٣,١٣٥
١,٢٧٠,٢٦٤	-	١٠,٤٢١	٢٧٨,٩٥٩	٩٨٠,٨٨٤

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤٦,٧٨٦,٤٥٥	(١٤,٩٥٦,٧٠٢)	١٨,٣٥٥,٣٩٣	٢٣,٥٠٠,٩٧٦	١٩,٨٨٦,٧٨٨	مجموع الموجودات
٣٠,٧٨٦,٤٠٩	(١,٣٠٠,٣٤٧)	٧,٥٦٥,٣٤٢	١٢,٧١٠,٦٩١	١١,٨١٠,٧٢٣	مجموع المطلوبات
٨,٠٩٨,٥٩٠	(١,٦١٤,٦٦٥)	٢٠٠,٨٦٠	٥,٥٠٨,٧١٤	٤,٠٠٣,٦٨١	المبيعات
١,٥٢٧,٢٧٢	٨٢٨	٤٢,٢٦٦	١,١٤١,٨٣٨	٣٤٢,٣٤٠	إجمالي الربح
٤١٦,٤٦٨	٢١٧,٢٩٧	(٣٦١,١٥٩)	٨٥٨,٨٨٨	(٢٩٨,٥٥٨)	الدخل من العمليات الرئيسية
٩٣٧,٩٦١	-	١٦,٠٧٢	٥٩٨,٧٥٤	٣٢٣,١٣٥	الاستهلاكات والاطفاءات
١,٢٧٠,٢٦٤	-	١٠,٤٢١	٢٧٨,٩٥٩	٩٨٠,٨٨٤	مصاريف رأسمالية

كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤٩,٨٣٠,٠٥٢	(١٣,٨٧٣,٢٨٧)	١٩,١٦٨,٧٨٩	٢٥,٢٧٨,١٦٨	١٩,٢٥٦,٣٨٢	مجموع الموجودات
٢٩,٧٨٥,٦١٥	(١,٨٩٢,٠٤٥)	٦,٧٩٤,٠٦٨	١٤,١٢٣,٠٢٠	١٠,٧٦٠,٥٧٢	مجموع المطلوبات
٩,٥٠١,٤٠٨	(٢,٣٠٨,٩٤٦)	١٩٥,٧٩٢	٧,٠٤٧,٢٥٠	٤,٥٦٧,٣١٢	المبيعات
٢,٦٦١,٨٤٠	٣١	٣٩,٣٢١	١,٦٦٩,٠٥٤	٩٥٣,٤٣٤	إجمالي الربح
١,٧٤٤,٧١٧	(٨٢٠,٠٢٢)	٧٩٢,٩٢٩	١,٣٩٠,٣٥٦	٣٨١,٤٥٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٧٥٧,٥٤٣	-	١٦,٣٦٢	٣٨٥,٧١٧	٣٥٥,٤٦٤	الاستهلاكات والاطفاءات
١,٣٢٠,٤١٨	-	١٤,١٢٧	٣٨٥,٤٧٨	٩٢٠,٨١٣	مصاريف رأسمالية

١٢ - الإحتياطيات الأخرى

يتكون بند الإحتياطيات الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بشكل رئيسي من فروقات ترجمة أو توحيد العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الخارجية بمبلغ ٩٦٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: ١٩٠ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فرق شراء حقوق اقلية بمبلغ ٩٧٨ مليون ريال سعودي (ايضاح ٢) (٣٠ يونيو ٢٠١٤: لا شيء ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)
٣٠ يونيو 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

إن 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 ٣٠ يونيو الارتباطات الرأسمالية التالية:

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية
١,٢٩٤,٥٠٠	٨٢١,٤٩٠

ارتباطات عن مشاريع قيد الإنشاء واستشارات

(ب) الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، عدا ما تم الإفصاح عنه في (إيضاح ١٣)، ويتم الترافع بشأنها، لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد كما في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. كما لا تتوقع الإدارة، كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، أن يكون لهذه القضايا أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١٦- (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي

خلال العام ٢٠١٤ والربع الأول من العام ٢٠١٥، أبرمت شركة كريستل (إحدى الشركات التابعة) عقود أدوات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥، يشتمل بند (المصاريف) الإيرادات الأخرى بشكل رئيس على صافي القيمة العادلة السالبة لهذه العقود والبالغة ٣٨٦ مليون ريال سعودي. رأت إدارة المجموعة عدم جدوى الإبقاء على تلك العقود، وعليه تم الاتفاق مع المؤسسات المالية ذات العلاقة لإنهاء و تسوية هذه العقود.

١٧- هبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتكون بند هبوط في قيمة الأصول الغير متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بشكل رئيس من مبلغ الانخفاض في قيمة أصول إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية لثاني اكسيد التيتانيوم "كريستل" (شركة تابعة للمجموعة)، حيث لا يتوقع أن تساهم هذه الأصول في عملية الإنتاج مستقبلاً.

١٨- أرقام المقارنة

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