

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

تقرير فحص محدود

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

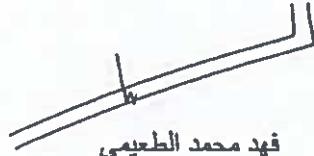
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتمعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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: ٥ محرم ١٤٣٧هـ

(١٨ أكتوبر ٢٠١٥)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٨٦٧,٣٤٦	٣,١٢٣,٠٧٦		نقدية وشبه نقدية
٤,٨٣٣,٠٩٠	٣,٦٨٥,٦٥٠		مدينون
٥,٩٧١,٦٨٢	٥,١٠٧,٥٩٨		مخزون
١,٢٩١,٣٣٩	١,٠٤٠,٩٩٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
١٧,٩٦٣,٤٥٧	١٢,٩٥٧,٣٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٧٩,٠٩٦	٧٩١,٢٢٧		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٢٥,٥٠٢	١,١١٥,٠٩٣	٤	إستثمارات في شركات زميلة واخرى
٢٣,٩١٩,٩٤٥	٢٣,٦١٥,٨٠٩		ممتلكات والآلات ومعدات
١,٩٨٥,٦٠٦	٢,٨١٥,٥٦٦	٥	مشاريع قيد التنفيذ
٣,٢٨٣,٤٤٠	٣,٢٤٥,٦٠١		موجودات غير ملموسة
٩٠٥,٦٢٨	٨١٨,٨٧٧		موجودات غير متداولة اخرى
٣١,٩٩٩,٢١٧	٣٢,٤٠٢,١٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩,٩٦٢,٦٧٤	٤٥,٣٥٩,٤٩٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٩١٦,١٧٤	٢,٠٧٠,٩٦١		تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات
١,٥٢١,٣٢٩	١,٢٢٣,١٢٤		داننون
٢,٧١٨,٦٩١	٢,١٣٦,٧٣٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٢,٣٨٢,٤٩٧	٣,٧١٤,٧٦٢	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٥٣٨,٦٩١	٩,١٤٥,٥٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٩٦٣,٦٧٧	٢٠,٠٠٠,٣٩٢	٦	صكوك وقروض طويلة الأجل
٣١٩,٩٤٩	٣٨٥,٥٢٩		تعويضات نهاية الخدمة
١,٠٨٤,٢٧٠	٩٩٢,٣١٥		مطلوبات غير متداولة اخرى
٢١,٣٦٧,٨٩٦	٢١,٣٧٨,٢٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٩٠٦,٥٨٧	٣٠,٥٢٣,٨١٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٧	رأس المال
١,١٣٢,٠٨٢	١,١٤١,٨٦١		احتياطي نظامي
٤,٢٥٥,١٦٧	٢,٩٣٥,٧٢٥		أرباح مبقاة
٤٨٩,٩٠٨	٢٠١,٠٣٩		أرباح غير محققة من إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق
(٤٦٨,٨٧٨)	(٢,٢٣٣,٦٧٩)	١٢	المالية المتاحة للبيع
١٢,٠٩٧,٤٢١	٨,٧٣٤,٠٨٨		احتياطيات اخرى
٧,٩٥٨,٦٦٦	٦,١٠١,٥٨٩		مجموع حقوق المساهمين
٢٠,٠٥٦,٠٨٧	١٤,٨٣٥,٦٧٧		حقوق الاقلية
٤٩,٩٦٢,٦٧٤	٤٥,٣٥٩,٤٩٦		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عن
عضو مجلس إدارتنا

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

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)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
١٥,١١٤,٣٥٩	١١,٧١٢,٩٢٢	٥,٦١٢,٩٥١	٣,٦١٤,٣٣٢	المبيعات
(١١,٢٦٧,٢٥٤)	(٩,٧٨٤,٤٧٢)	(٤,٤٢٧,٦٨٦)	(٣,٢١٣,١٥٤)	تكلفة المبيعات
٣,٨٤٧,١٠٥	١,٩٢٨,٤٥٠	١,١٨٥,٢٦٥	٤٠١,١٧٨	اجمالي الربح
(٦٩٤,٢٩٨)	(٦٠٤,٥٠٨)	(٢٥٦,٢٨٨)	(١٨٤,٩٥٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٦٩,٩٥٢)	(٩٠٠,٠٤٩)	(٢٨١,٣٩٥)	(٢٧٤,٩٧٧)	مصاريف عمومية وادارية
١٦,٣٤٤	٢٦,٣٨٣	٦,٩٠٠	١٠,٩٤٤	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة
	(٨١,٦٢١)	-	-	صافي
٢,٣٩٩,١٩٩	٣٦٨,٦٥٥	٦٥٤,٤٨٢	(٤٧,٨١٣)	١٧ هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة
١٠٥,٩٠٥	(٤٠١,٤٥٥)	٣٣,١٣٩	١٣,٤٩٢	١٦ ايرادات (مصاريف) اخرى، صافي
(٥٣٩,٦٦٤)	(٤٦٣,٥٦٢)	(٢٣٨,٢٢٠)	(١٦٠,٧٢٦)	أعباء مالية
١,٩٦٥,٤٤٠	(٤٩٦,٣٦٢)	٤٤٩,٤٠١	(١٩٥,٠٤٧)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٠٢,٤٧٠)	(١٤٨,٥٢٧)	(٦٠,٠١٥)	(٥٦,٠٤١)	وحقوق الأقلية
(٧٥٩,١١٤)	(٥٣,١٥١)	(١٤٥,٧١٧)	(٣١,٧٠٤)	الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركات التابعة
١,٠٠٣,٨٥٦	(٦٩٨,٠٤٠)	٢٤٣,٦٦٩	(٢٨٢,٧٩٢)	حقوق الأقلية
(٣١,١٠٢)	(٣٨,٥٠٠)	-	(١٣,٥٠٠)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
٩٧٢,٧٥٤	(٧٣٦,٥٤٠)	٢٤٣,٦٦٩	(٢٩٦,٢٩٢)	٩ الزكاة
				صافي (خسارة) دخل الفترة
				١٠ (خسارة) ربح السهم للفترة (بالريال السعودي):
				المتعلق بـ:
٣,٥٩	٠,٥٥	٠,٩٨	(٠,٠٧)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
١,٤٥	(١,١٠)	٠,٣٦	(٠,٤٤)	صافي (خسارة) دخل الفترة

عضو مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمادة

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٧٢,٧٥٤	(٧٣٦,٥٤٠)	النشاطات التشغيلية
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		التعديلات لـ:
٧٥٩,١١٤	٥٣,١٥١	حقوق الأقلية
١,١٩٩,٧١٦	١,٤٢٦,٦٤٩	استهلاك وإطفاء
(٢١,٠٤٩)	(٧,٠١٦)	اطفاء مكاسب مؤجلة
-	٨١,٦٢١	هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة
(١٦,٣٤٤)	(٢٦,٣٨٣)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات الزميلة، صافي
٤٩,٢٩٤	٥٥,٩٦٥	تعويضات نهاية الخدمة، صافي
٣١,١٠٢	٣٨,٥٠٠	مخصص زكاة
٢,٩٧٤,٥٨٧	٨٨٥,٩٤٧	النقدية الناتجة من العمليات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٢٨٦,٥٠٥)	٨١٨,٧٩٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٧٠,١١٢)	٦٧٣,٨٩٣	مخزون
٢٨,١١٩	٨٢,٠٦٩	موجودات غير متداولة أخرى
(١٢١,٤١٢)	(٢٣٩,٧٦٢)	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٥,٠٦٧)	(٨٧,٠٠٨)	مطلوبات غير متداولة أخرى
١,٢٨٩,٦١٠	٢,١٣٣,٩٣٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٣٣,٧٠٥)	(١٧,٦١٩)	شراء استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦٥,٩٨٨)	٣٧٧,٧١٤	استثمارات في شركات زميلة وأخرى، صافي
(١,١٨٦,٨٨٩)	(٨٩٨,٦٤٨)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٥٨٥,٠٥١)	(٧٣٧,٧٧٩)	مشاريع قيد التنفيذ، صافي
٢٧٧,٧٥٣	(٨٢,٨٥٥)	موجودات غير ملموسة، صافي
(١,٥٩٣,٨٨٠)	(١,٣٥٩,١٨٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٩٤٠,٣٧٩	٨٥٣,٦١٢	تسهيلات بنكية قصيرة الاجل ومراجعات، صافي
١,٥٢٠,٢١٨	٢٧٦,٥٦٧	صكوك وقروض طويلة الاجل وادوات مالية مشتقة
(١٨٧,٥٠٠)	-	الزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
(١,٠٠٥,٣٧١)	(٦٧٠,٩١٤)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٧٧,٨٢٦)	(٢,١٩٧,٦٢٢)	حقوق الاقلية
٨٨٩,٩٠٠	(١,٧٣٨,٣٥٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٦٨٥,٦٣٠	(٩٦٣,٦١١)	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥,١٨١,٧١٦	٤,٠٨٦,٦٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٥,٨٦٧,٣٤٦	٣,١٢٣,٠٧٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
(٤٩,٦٠١)	(١,٤٩٣,٦٠٢)	احتياطات أخرى
١٧٣,٥٠٦	٨,٨٦٥	ارباح غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

عضو مجلس إدارته

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس المالي

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) (تتمة)
٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 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 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 ألواح الاكريليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الأيثيلين والبولي إيثيلين والبروبيلين والبولي بروبيلين. وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتيل 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 طويلاً للأجل 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.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة :

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة التابعة
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 للأوليفينات 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 *

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

شركة التصنيع الوطنية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢ - أسس توحيد القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمة)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة (رواد)
تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة حصة قدرها ٩٧% و ٦٢,٥% 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 الحصة 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 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 (إيضاح 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 كامل الحصة في كل من شركة كريستل أن 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.

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 و شركة كريستل، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة ويبلغ رأسمالها ٣ مليون ريال سعودي. تتمثل اغراض الشركة في إنشاء مشاريع صناعية متعلقة بمعدن 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، 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 (إيضاح 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) تزاوّل 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 حصة قدرها ٧٥% في الشركة السعودية للابنيلين 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. 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 الاكريليكية السعودية والشركة السعودية لمونمرات الاكريليك المحدودة ووحده المرافق والخدمات خلال عام ٢٠١٤.

شركة التصنيع الوطنية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر 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 ان تقرأ هذه 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. نشطب 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 الأوراق المالية للمتاجرة

تمثل الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة، استثمارات في اوراق 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 لإقتنائها 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 حصصة ما بين ٢٠% و ٥٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم إثبات حصصة 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 حصصة 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 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 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 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 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 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 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 مقرضة 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 ومقسي 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 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.

عقود 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 - تتمه

عقود الإيجار الرأسمالية - تتمه

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، وتطفأ 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 الموجبة 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 الى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او 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

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 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 الاولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	نسبة الملكية		
		٢٠١٤	٢٠١٥	
١٣٩,٥٠٥	١٤٣,٦٨٢	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
٣٣,٣٦٩	٣٦,٨٠٠	٤٢,٦٠	٤٢,٦٠	الشركة الوطنية لمواد التعينة (وطن باك)
-	١٢٧,٤٥٩	-	٤٠,٠٠	شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة (*)
١٧٢,٨٧٤	٣٠٧,٩٤١			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة
٣٩٩,٢٠٦	٤٨٥,٣٦٥	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	الشركة المدارة بصورة مشتركة شركة البيوتاتول السعودية المحدودة
٢٥٣,٤٢٢	٣٢١,٧٨٧			الاستثمارات اخرى
٨٢٥,٥٠٢	١,١١٥,٠٩٣			مجموع الاستثمارات في الشركات الزميلة والاخرى

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

٥ - المشاريع قيد التنفيذ
يتكون رصيد المشاريع قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية	
١,٨٣٤,٧٢٨	٢,٣٥٨,٨٦٨	الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) (ا) مشاريع اخرى
١٥٠,٨٧٨	٤٥٦,٦٩٨	
١,٩٨٥,٦٠٦	٢,٨١٥,٥٦٦	

(ا) تتكون مشاريع كريستل بشكل رئيسي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، من تكاليف إنشاء مصنع لمعالجة مادة الألمينيت كمصدر إضافي للمادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم في مدينة جيزان، وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بمبلغ ٢,٤ مليار ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ هذا المشروع الانتاج التجاري خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٦، وعندئذ سيتم تحويل المصنع الى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (شركة تابعة) عند البدء بالنشاط التجاري .

٦ - الصكوك والقروض طويلة الأجل

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) زائداً 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 الصناعية السعودي لتمويل مشاريع قيد التنفيذ (إيضاح ٥) وإعادة تمويل بعض المشاريع القائمة. بلغ إجمالي هذه التسهيلات ٢٥,١ مليار ريال سعودي تقريباً. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٣,٨ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٢٢,٣ مليار ريال سعودي) تقريباً. يتم تسديد هذه القروض على أقساط مختلفة تبدأ بتاريخ مختلفة. إن بعض هذه القروض مضمونة برهن بعض موجودات بعض الشركات التابعة وسندات لأمر.

بعض تعهدات اتفاقيات القروض في إحدى الشركات التابعة للمجموعة تشمل على تعهدات بنسب أداء محددة تم تجاوز بعضها منها، وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع المقرضين ذوي العلاقة لتسويتها ومعالجتها، إن الإدارة على قناعة بأنه سوف يتم التوصل إلى اتفاق بهذا الخصوص قبل نهاية السنة.

٧ - رأس المال

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

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠١٤، وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، 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 على أساس إجمالي الأسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر 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 التاليه:

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

قطاع البتروكيماويات: يشمل على الكيماويات الأساسيه، والبوليمرات.

المركز الرئيسي وأخرى: يشمل على عمليات المركز الرئيسي، ومراكز التقنيه والأبتكرات 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
---------------------------------------	--	---	--	---

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤٥,٣٥٩,٤٩٦	(١٤,٢٣٦,٠٥٢)	١٧,٥٤٩,٣٧٦	٢٣,٠٧٥,٧٣٦	١٨,٩٧٠,٤٣٦
٣٠,٥٢٣,٨١٩	(١,١٨٤,٧٣٥)	٧,٤٧٦,٤٥٣	١٢,٧٢٧,١٣٣	١١,٥٠٤,٩٦٨
١١,٧١٢,٩٢٢	(٢,٤٩٠,١٦٢)	٢٩٦,١٠٩	٨,١٤٦,٣٠٧	٥,٧٦٠,٦٦٨
١,٩٢٨,٤٥٠	٤,٩١٠	٥٧,٩٦٤	١,٦٦٥,٧٤٧	١٩٩,٨٢٩
٣٦٨,٦٥٥	٤٢٦,٩٧١	(٦١٨,٣٨٨)	١,٢٦٩,٦١٩	(٧٠٩,٥٤٧)
١,٤٢٦,٦٤٩	-	٣٠,٩٦٤	٩٠٠,٧٥٤	٤٩٤,٩٣١
١,٧٤٠,١٣٣	-	٢١,٩٣٠	٣٦٥,٨٩٧	١,٣٥٢,٣٠٦

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤٩,٩٦٢,٦٧٤	(١٣,٩٠٢,٦٧٦)	١٩,٣٩٠,٢٤٠	٢٥,١١٧,١٨١	١٩,٣٥٧,٩٢٩
٢٩,٩٠٦,٥٨٧	(١,٨٣٢,٥٩٦)	٦,٨٥٢,١٥٩	١٣,٧٦٥,٥٠٦	١١,١٢١,٥١٨
١٥,١١٤,٣٥٩	(٣,٥١٧,٠٢١)	٣٠٧,٥٥١	١١,٤٠٣,١٤٩	٦,٩٢٠,٦٨٠
٣,٨٤٧,١٠٥	(١,٦٥٧)	٥٦,٣٥٦	٢,٤٤٣,٢٧٠	١,٣٤٩,١٣٦
٢,٣٩٩,٢٠٠	(١,١٠٥,٧٢١)	١,٠٥٨,٤٣٣	١,٩٦٥,٣٩٣	٤٨١,٠٩٥
١,١٩٩,٧١٦	-	٢٨,٥٤٨	٦٧٠,٤٤٥	٥٠٠,٧٢٣
١,٧٧١,٩٤٠	-	٢١,٩٥٥	٦٠١,٤١٦	١,١٤٨,٥٦٩

١٢ - الإحتياطات الأخرى

يتكون بند الإحتياطات الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بشكل رئيسي من فروقات ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالخارج بمبلغ ١,٢٢٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٦٧٠ مليون ريال سعودي)، بالإضافة الى فرق شراء حقوق اقلية بمبلغ ٩٧٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: لا شيء).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر 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. باستثناء أحد المدعين الذي قرر عدم قبول تلك التسوية ولا تعتقد الإدارة أن ذلك سوف يكون له أثر جوهري على القوائم المالية.

١٤- النتائج الأولية

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

١٥- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية
٨٦١,٢٣٢	١,٠٤٨,٢٤٠

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 سبتمبر ٢٠١٥، يشتمل بند (المصاريف) الإيرادات الأخرى بشكل رئيس على صافي القيمة العادلة السالبة لهذه العقود والبالغة ٣٩٣ مليون ريال سعودي. خلال الربع الثاني من العام ٢٠١٥ رأت إدارة المجموعة عدم جدوى الإبقاء على تلك العقود، وعليه تم الاتفاق مع المؤسسات المالية ذات العلاقة لإنهاء وتسوية هذه العقود.

١٧- هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتكون بند هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بشكل رئيس من الانخفاض في قيمة موجودات إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم "كريستل" (شركة تابعة للمجموعة)، حيث لا يتوقع أن تساهم هذه الموجودات في عملية الإنتاج مستقبلاً.

١٨- أرقام المقارنة

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