

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

وتقدير مراجعي الحسابات المستقلين

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

٧ - ١

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

٨

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١٠

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

١١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٢

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٧٦ - ١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الفهرس

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

السادة: مساهمي شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة التصنيع الوطنية ("تصنيع" أو "الشركة")، شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٢٨)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمتنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

(١) عملية ترونوكس

كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمن اجراءاتنا ما يلي:</p> <p>- تقدير التقدم المحقق مقارنة بالمراحل المحددة ضمن الجدول الزمني للبيع من أجل الوصول إلى نتيجة فيما يخص تحديد الإدارة لتوقيت إعادة تصنيف الموجودات والالتزامات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"؛</p> <p>- وعلى وجه الخصوص، ركزت أعمال المراجعة على تقدير ما إذا كان اختبار "الاحتمال المرتفع" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) قد تحقق؛ و</p> <p>- الإطلاع على توقيت الموافقة على الصفقة من قبل مساهمي ترونوكس، والتقدم المحقق في تمويل المعاملة، وفي إنتهاء إجراءات الصفقة مع الجهات التنظيمية في مناطق مختلفة.</p> <p>وتدعم الظروف الحالية ونتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها تقدير الإدارة بأن اختبار "الاحتمال المرتفع" لم يتم اجتيازه.</p>	<p>في فبراير ٢٠١٧، تم توقيع اتفاقية بيع مشروع مع شركة ترونوكس المحدودة أي سي إن، وهي شركة عامة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب أستراليا ومدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، لبيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم، محلياً ودولياً، المملوک للشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") (بما في ذلك، دون حصر، بيع (أ) جميع الشركات التابعة الدولية لشركة كريستل، (ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع كريستل في مدينة ينبغ) والالتزامات ذات الصلة بالأعمال، (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة ذات الصلة ("موجودات كريستل") وذلك مقابل ١,٦٧٢ مليار دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً وإصدار عدد ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد فئة (أ) في ترونوكس (والتي تمثل ما يقرب من ٢٤٪ من أسهم ملكية ترونوكس عند الاقفال).</p> <p>ترى الادارة أن اختبار الاحتمال المرتفع لإتمام الصفقة كما هو مطلوب حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لم يتحقق كما في تاريخ قائمة المركز المالي وبالتالي لم تتم إعادة التصنيف.</p> <p>يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسة حيث أن هناك حكم شخصي مطلوب من الادارة لتقدير ما إذا كانت هذه الصفقة تستوفي اختبار "الاحتمال المرتفع" الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) ("الأصول غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة")، والذي يحدد كيفية عرض الموجودات الخاضعة لاتفاق البيع المشروع في هذه القوائم المالية الموحدة.</p>
راجع الإيضاح رقم (٣٥) للافصاحات المرتبطة.	

أمر المراجعة الرئيسية	(٢) إثبات الإيراد
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	
<p>تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بعين الاعتبار ملائمة إثبات الإيراد وفقاً لسياسات المجموعة، بما في ذلك المرتبطة بالخصومات وتقييم مدى الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة؛ - اختبارنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالمجموعة من خلال دورة الإيرادات؛ - اختبرنا عمليات المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي الموحد لتقييم ما إذا كانت الإيرادات مشتبهة في الفترة الصحيحة؛ و - كما قمنا بعمل فحص تحليلي للإيرادات بالاعتماد على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح. 	<p>يتمثل الإيراد في بيع السلع وتقديم الخدمات. يتم قياس الإيراد على أساس العنصر المحدد في العقد مع العميل ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل وبما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ("الإيرادات من العقود مع العملاء").</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من بيع السلع في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، ويكون ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طريق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي تزام يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ويتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات خلال الفترة الزمنية بحسب أداء الخدمة. بالنسبة للعقود بأسعار ثابتة، يتم إثبات الإيرادات على أساس طريقة "خلال الفترة الزمنية" والتي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها.</p> <p>يعتبر إثبات الإيراد من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون له تأثيراً هاماً على الأداء المالي.</p>

راجع الإيضاح رقم (٢ - ٣) للسياسة المحاسبية.

(٢) القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>لدى المجموعة استثمارات جوهرية في موجودات ملموسة وغير ملموسة مرتبطة بعملياتها ووحدات أعمالها، وكذلك مشاريع رأسمالية رئيسية تهدف إلى تعزيز المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة. تقوم الادارة بإجراء مراجعة سنوية للهبوط في قيمة الشهرة وتقوم بتقدير هبوط قيمة الموجودات الثابتة المحددة عندما يكون هناك مؤشرات على انخفاض قيمتها. يتم إجراء هذه التقييمات للموجودات الثابتة والشهرة من قبل الادارة باستخدام نماذج تقييم مناسبة لتحديد القيم القابلة للتحقق لأغراض تقييم الهبوط في القيمة.</p> <p>يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية لأن استخدام أحكام وافتراضات الادارة يمكن أن يؤدي إلى زيادة / نقصان جوهرى في ربحية المجموعة.</p>	<p>تضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - النظر في اختبار الإدارة للهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة؛ - النظر في تقييم الادارة لمؤشرات الهبوط في القيمة، ورؤيتها للوحدات المنتجة للنقد؛ - مراجعة انتقادية للمدخلات والافتراضات المستخدمة في اختبارات الهبوط التي أجريت، وإجراء تحليل الحساسية كجزء من الاختبار لتحديد مساحة التحرك داخل الاختبارات والمخاطر المتبقية للأخطاء الهمامة" - فحص الأدلة المقدمة من الادارة بأن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تتضمن سوى المشاريع القائمة ومقيمة بمبالغ يتوقع أن تنتج عنها عوائد اقتصادية إيجابية في الوقت الحالي عند الانتهاء منها؛ - فحص التطور في مصهر جيزان والذي واجه بعض الأمور التقنية وتجاوز الجدول الزمني والموازنة الأصلية المقررة له؛ - فحص التطور في مصنع بنبع الأسفنجي والذي تجاوز الجدول الزمني المقرر له؛ - ناقشنا مع الادارة الإجراءات المخطط تنفيذها لاستكمال المشروع، وفحصنا دليل من طرف ثالث لدعم التصميم الفني للمصنع؛ و - قمنا بفحص انتقادى لتوقعات التدفقات النقدية الحالية المرتبطة بالمشروع، ومخاطر المشروع الرئيسية من أجل تحديد مدى ملائمة القيمة الدفترية في نهاية السنة.

راجع الإيضاح رقم (١٢ - ٢) للسياسة المحاسبية وايضاحات رقم (٦)، (٧) و(٨) للافصاحات المرتبطة.

امرا المراجعة الرئيسية	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>لدى المجموعة ترتيب مشترك حق خسائر وواجهه صعوبات مالية. وافق الشركاء في الترتيب المشترك مبدئياً على الاستمرار في عمليات الترتيب المشترك وتناول مختلف الخيارات للموافقة على قيمة وطبيعة الدعم. قامت المجموعة بتقديم دعم للمشروع المشترك وكذلك تم تسجيل مخصص في عام ٢٠١٨ لتابية الالتزامات تجاه الترتيب المشترك وذلك للوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) – المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.</p> <p>يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية لأن الادارة كانت مطالبة بإعداد تحليل معقد بخصوص وجود ومدى الالتزام، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ("المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة").</p>	<p>تضمن إجراءاتنا ما يلي فيما يتعلق بالالتزام بمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ("المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"):</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تحديد الادارة لوجود التزام ضمني في نهاية السنة؛ - فحص حسبة قيمة المخصص المسجل من قبل الادارة في نهاية السنة؛ و - التحقق من دقة وسلامة الأفصاحات المدرجة في ايضاحات القوائم المالية.

راجع الايضاح رقم (٢ - ١٢) للسياسة المحاسبية وايضاحات رقم (٤ - ٢٥) والإفصاحات المرتبطة.

معلومات أخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي كل من تقرير مجلس الادارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لأنبغر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يbedo على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالابلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات إدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستثمارية، وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أوليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفو بالحكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من آية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهيرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف آية تحريفات جوهيرية ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستثمارية وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوكيل المختلط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناجمة عنها، بما في ذلك آية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

حمد محمد العمري

محاسب قانونی - ترخيص رقم ۲۶۲

الرياض، في: ٢٣ جمادى الثانى ١٤٤٠ هـ

الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠١٩م



شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٩,٣٢٨,٣٤٩	٨,٩١٤,٢٠٠	٦	الموجودات
٢,٦٢١,١١٠	٢,٨٤١,٢٥١	٧	الموجودات غير المتداولة
٢,٨١٧,٧٩٣	٢,٧٧٨,١٩٩	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٣٧٤,٦٨٥	٢٩٧,٣٨٩		مشروعات تحت التنفيذ
٦,٨٥٥,٦٨١	٧,١٦٠,٣٣٦	٩	موجودات غير ملموسة
٨٦٢,٥٨٠	٧٥١,٧٦٢	١٠	تكليف تقييم واستكشاف
٢٨,١٠٧	٢٢٠,١٧٣	١١	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٢٠,٥٧٩	٨١٢,٢٤٩	١٢	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦,٣٥٣,٣٤	٢٢,٧٧٥,٥٥٩		موجودات ضريبية مؤجلة
			موجودات غير متداولة أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٨١٥,٩٧١	٢,٢٦١,١٥٤	١٣	الموجودات المتداولة
٢,٧٢٦,٦٦٥	٢,٥١٥,٠٥١	١٤	مخزون
١,٥٦٢,٣٠٩	١,١٥٥,٠٣٢	١٥	عملاء تجاريون، بالصافي
٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٩٩٩,٠٤٥	١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٧٤,١٦٠	٩,٨٤٠,٢٨٢		نقدية وما في حكمها
٢٣,٩٩٢,١٩٤	٢٣,٥٦٥,٨٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٧,٦٨٩,١٤٢	٧,٦٨٩,١٤٢	١٧	حقوق الملكية والالتزامات
١,٢٢٤,٣٠٢	١,٣٥٤,٠١٢	١٨	حقوق الملكية
(٤٥٠,١٥٥)	(٦٦٧,٣٩٥)	١٩	رأس المال
٨٧٧,٧٩٢	١,٩٥٩,٦٧٧		احتياطي نظامي
٨,٢٥١,٠٨٢	٩,٢٣٥,٩٣٦		احتياطيات أخرى
٣,٤٣٨,٤٧٠	٣,٤٥٢,٨٠٢		أرباح مبقة
١١,٧٨٩,٥٥٢	١٢,٧٨٨,٧٣٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٤,٧٨٥,٨٤٨	١٣,٢٧٢,٤٢٥	٢٠	الالتزامات غير المتداولة
٥٧٩,٨٢٧	٦١٠,٦٨٠	٢١	قرصون طويلة الأجل
٢٧١,٠٩٤	٢٢٢,٠٣٠	٢٢	منافق موظفين
٩٩٢,٨٤٥	٥٨٨,٨٤٨	٢٣	الالتزامات الضريبية مؤجلة
١٦,٧٢٩,٧١٤	١٢,٧٩٤,٩٤٢		الالتزامات غير متداولة أخرى
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧,٤٤٠	٥,٠٢٨	٢٤	الالتزامات المتداولة
٨١٣,٩٩٤	٣,٢١٩,٠٦٩	٢٥	قرصون قصيرة الأجل
٢,٦٦٦,٣٨٩	٢,٥١٢,٢٧٢	٢٦	قرصون طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٧٣٢,٠٩٧	١,٩١٢,٨٠٦	٢٧	دائنون تجاريون
٣٥٤,١٨	٤٣٠,٩٤٥	٢٨	مخصصات والالتزامات متداولة أخرى
٥,٥٧٤,٠٢٨	٨,٠٨٢,١٢٠	٢٩	زكاة وضرائب دخل مستحقة
٢٢,٢٠,٣٦٤	٢٠,٧٧٧,١٠٢	٣٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٣,٩٩٢,١٩٤	٢٣,٥٦٥,٨٤١		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

عضو مجلس الإدارة المكافأ

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
١٠,٧٩٦,٤٢٤	١١,٤٣٩,٢٨٢	الإيرادات
(٨,٦٩٢,٢٥٧)	(٨,٣٧٩,٩٤٠)	تكلفة الإيرادات
٢,١٠٤,١٦٧	٣,٠٥٩,٣٤٣	الربح الإجمالي
(٥٨٢,١٣٦)	(٦١٠,٩٩٠)	مصاروفات بيع وترويج
(١,٠٥٧,٠٠٢)	(١,١٩١,٣٧٢)	مصاروفات عمومية وإدارية
١,٣٤٣,٩٤١	١,٦٢٤,٤٩٠	حصة الشركة في صافي ربح / (خسارة) الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
(١٨٠,١٣٦)	(١٣٣,٤٤٣)	هبوط في قيمة الموجودات
١,٦٢٢,٨٣٤	٢,٧٤٨,٠٢٨	الربح التشغيلي
٢٣٠,٩٣١	٨٠,٨٢٣	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٧٠٦,٠٣١)		تكاليف تمويل
١,١٤٨,٦٢٧	٢,١٢٢,٨٣٠	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩٤٠٢	(٢٤١,٢٥٢)	ازكاة وضريبة الدخل
١,١٥٨,٠٣٩	١,٧٦١,٥٧٨	صافي ربح السنة
٧١٦,١٥٦	١,٢٠٢,٠٩٤	العائد إلى:
٤٤٣,٨٨٣	٥٧٩,٤٨٤	حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١,١٥٨,٠٣٩	١,٧٦١,٥٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٩

زيادة السهم:

أساسي ومحض (ريال سعودي)

من الربح التشغيلي

من صافي الربح

٢,٤٣	٤,١١
١,٠٧	١,٨٠

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	صافي دين السنة
١,١٥٨,٠٣٩	١,٧٨١,٥٧٨	
الدخل الشامل الآخر		
		بنود يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
٢٢٢,٣٠٠	(٣٧٧,٦٦٢)	فرق ترجمة عملات أجنبية
(٨٧٩)	٢,٩٤٥	احتياط التحوط من التدفق النقدي
٢٢٢,٤٢١	(٣٧٤,٧١٧)	إجمالي البنود التي يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
بنود لا يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
٢٤,٢٢٩	(٥,٥٧٦)	إعادة قياس المخازن المحددة
٤١,٠١٣	١٤,٩٥٨	أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥,٢٤٢	٩,٣٨٢	إجمالي البنود التي لا يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
١,٠٥٥,٧٠٢	١,٤١٦,٢٤٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
١,٠١٩,٧٢٣	٩١٩,٤٤	حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٥٢٥,٩٧٩	٤٩٧,٢٠١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٥٥,٧٠٢	١,٤١٦,٢٤٣	

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

حقوق الملكية المائية إلى مساهمي الشركة الأم

نوع الملكية المائية	إجمالي حقوق الملكية غير المسقطة	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبادلة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	إيداع مبادلة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م	٦٨٧٣٤,٥٦١	٦٨٧٣٤,٥٦١	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٨٧٣٤,٥٦١
صافي ربح السنة	١,١٥٨,٣٩٣	١,١٥٨,٣٩٣	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	١,١٥٨,٣٩٣
الدخل الشامل الآخر	٣٩٧,٦٦٣	٣٩٧,٦٦٣	٣٠,٣٠٧	٣٠,٣٠٧	٣٠,٣٠٧	٣٠,٣٠٧	٣٠,٣٠٧	٣٩٧,٦٦٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١,٥٥٥,٦٠٢	١,٥٥٥,٦٠٢	٥٣٠,٤٧٦	٥٣٠,٤٧٦	٥٣٠,٤٧٦	٥٣٠,٤٧٦	٥٣٠,٤٧٦	١,٥٥٥,٦٠٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي	(٣٢٧,٩٣٧)	(٣٢٧,٩٣٧)	-	-	-	-	-	(٣٢٧,٩٣٧)
صافي الحركة خلال السنة	٢٠٥٦,٧١١	٢٠٥٦,٧١١	٣٧,٤٣٤,٣٧	٣٧,٤٣٤,٣٧	٣٧,٤٣٤,٣٧	٣٧,٤٣٤,٣٧	٣٧,٤٣٤,٣٧	٢٠٥٦,٧١١
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦٨٧٣٤,٥٦١	٦٨٧٣٤,٥٦١	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٨٧٣٤,٥٦١
صافي ربح السنة	١,١٥٨,٣٩٣	١,١٥٨,٣٩٣	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	٦١٦,١٥٦	١,١٥٨,٣٩٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١,٤٤١,٦٤١	١,٤٤١,٦٤١	٦٩٧,٢٠١	٦٩٧,٢٠١	٦٩٧,٢٠١	٦٩٧,٢٠١	٦٩٧,٢٠١	١,٤٤١,٦٤١
المحول إلى الاحتياطي النظامي	(٥٦٠,٧٤٤)	(٥٦٠,٧٤٤)	-	-	-	-	-	(٥٦٠,٧٤٤)
صافي الحركة خلال السنة	٢٠٣٨,٧٧١	٢٠٣٨,٧٧١	٣٢٠,٣٢٣	٣٢٠,٣٢٣	٣٢٠,٣٢٣	٣٢٠,٣٢٣	٣٢٠,٣٢٣	٢٠٣٨,٧٧١
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦٨٧٣٤,٥٦١	٦٨٧٣٤,٥٦١	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٧٣٢,٣٥٩	٦٨٧٣٤,٥٦١

نائب الرئيس المشرف على المالية

عضو مجلس إدارة المكافف

الرئيس التنفيذي

تفتخر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	الإضاح	
١,١٤٨,٦٣٧	٢,١٢٢,٨٢٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تسوية أ:
٨٥٣,٠٨٨	٨٧٩,١٠٩	٨,٦	استهلاكات وأطفاء
١٨٥,١٣٦	٣٢٢,٣٢٤		مخصصات وهبوط في قيمة موجودات غير متداولة
(١,٢٤٣,٩٤١)	(١,٦٢٤,٤٩٠)	٩	حصة الشركة في صافي (ربح) / خسارة شركات زميلة
١٤٠٤٧	٢٣٩٥	١٣	ومشاريع مشتركة، بالصافي
٢٦٢٥٧	٢٢,٨٥٥	١٤	مخصص مخزون بطن الحركة
٢٦٦,١٠٢	١٦١,٨٠١	٢١	هبوط في قيمة عمالء تجاريين
٧٠٦,١٠٨	٧٠٦,٠٣١		منافع عاملين، صافي التسويات
			تكاليف تمويل
			التغيرات في الموجودات والالتزامات التفصيلية:
(١١٨,٦٣٩)	٥٣٧,٧١٠		موجودات غير متداولة أخرى
١١٩,٣٩٠	(٤٤٧,٥٧٨)		مخزون
(٧٤٤,٧٤٥)	١٨٨,٧٥٩		عملاء تجاريون، بالصافي
(٤٧٥,٠٠٤)	٤٧,٧٧٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٨٢,٦٣٨	(٤٥٢,٠٦١)		الالتزامات غير متداولة أخرى
٤٢٢,٢١٦	(١٤٣,١١٧)		دائون تجاريون
٢٤٤,٣٨٨	(١٦٨,٤٥١)		مخصصات والالتزامات متداولة أخرى
(١١٣,٩١٤)	(١٣٠,٩٤٨)	٢١	منافع موظفين مدفوعة
(٤٢,٢٦٦)	(١٨٣,٧٠١)	١١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٥٣٠,٤٨٨	٢,١١٠,٩٥٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٧٥,٥٢٤)	(٩٠٠,٢٠١)	٦	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
١٨٠,٠٥٥	٣١٤,٥٣٦	٦	استبعادات / تسويات ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
(١١١,٥٣٢)	(٧٤,٦٩٩)		(اضافات) / استبعادات مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي
(٨٠,٣٩٨)	٤١,٤١٤	٨	(إضافات) / استبعادات موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٣٢٨,٠١١	١,٢١٣,٤١٣		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٤٤١,٢١١	٥٩٤,٤٦٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٥٧٨)	(١٢,٤١٢)		قرض قصيرة الأجل، بالصافي
(٤٢٧,٢٧٠)	(١,١٠٨,٣٤٨)		قرض، بالصافي
(٦٧١,٨٥٥)	(٦٩٥,٦٧١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢١٦,٨٤١)	(٥٦٥,١٥٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٨٦٦,٥٤٤)	(٢,٣٨١,٥٨٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٥,١٠٠	٣٧٢,٨٢٠		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٤٣٠,٠٦٠	٢,٥٣٥,٧١٥	١٦	رصيد أول السنة من النقدية وما في حكمها
٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٩٠٩,٠٤٥	١٦	رصيد آخر السنة من النقدية وما في حكمها

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حوال القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "التصنيع")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٢٥ يونيو ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥م)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤م).

تمثل الأنشطة الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المقدمة للمملكة العربية السعودية بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيميائيات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيميائية والكيماوية وتسيويق منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوّكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوب وأسلاك النوابض وأسلاك التسلیح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. كما يشمل نشاطها إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسيويقها. كما تعمل المجموعة أيضاً في إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيميائية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. وكذلك إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج ألواح الأكريليك وتسيويقها وإنتاج وتسيويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الأيثيلين والبولي إيثيلين والبولي بروبلين وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايلاز وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

المكتب المسجل للشركة كما يلى:

شركة التصنيع الوطنية

صندوق بريد رقم ٢٦٧٠٧

الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

١ - ١ الشركات التابعة

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

نسبة الملكية (%)

العام	نسبة الملكية (%)	الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠١٧	٦٠,٤٥	مساهمة مقلدة	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات وشركاتها التابعة (١)
٢٠١٨	٦٠,٤٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد") وشركاتها التابعة (٢)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص") وشركاتها التابعة (٣)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات") (٤)
٩٠	٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصنيفية (٥)
٨٨,٣٣	٨٨,٣٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتسيويق والخدمات الصناعية ("خدمات") (٦)
-	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص") (٧)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	تي بي في - الشرق الأوسط (٨)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	شركة تدرين للحلول البلاستيكية المحدودة (٩)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء") (١٠)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تمة)

١- ١ الشركات التابعة (تمة)

نسبة الملكية (%)

الكيان القانوني	اسم الشركة	نسبة الملكية (%)	٢٠١٧	٢٠١٨
ذات مسؤولية محدودة	شركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (١١ و ٣٥)	٧٩	٧٩	
ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المنظورة ("أميك") (١٢)	٨٩,٥٠	٨٩,٥٠	
ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات (١٣)	١٠٠	١٠٠	
ذات مسؤولية محدودة	شركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة (١٤)	١٠٠	١٠٠	
ذات مسؤولية محدودة	شركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات (١٤)	١٠٠	١٠٠	
ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية (١٤)	١٠٠	١٠٠	
ذات مسؤولية محدودة	شركة نبراس الوطنية لتقنية المحدودة (سابقاً، شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة) (١٤)	١٠٠	١٠٠	
ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات (١٤)	١٠٠	١٠٠	

(١) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض. تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيماويات والمواد الكيمائية.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء حصة قدرها ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

(٢) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة وشركاتها التابعة ("رواد")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإدارة وتشغيل المنشآت الصناعية.

تمتلك الشركة حصة قدرها ٩٧٪ في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

(٣) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة وشركتها التابعة ("رصاص")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الرصاص والبولي بروبيلين وسلفات الصوديوم.

تمتلك الشركة حصة قدرها ١٠٠٪ في شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تمة)

١- الشركات التابعة (تمة)

(٤) الشركة الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية يمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج البطاريات الجافة والسائلة للسيارات والاستخدام الصناعي.

(٥) الشركة الوطنية للتشفيف والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية. الشركه حالياً تحت التصفية.

(٦) الشركة الوطنية للتوزيع والخدمات الصناعية ("خدمات ٢")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية. يمثل نشاط الشركه في تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الصناعية يشمل ذلك بطاريات السيارات والواح البلاستيك، الاستيراد والتصدير، الوكالات التجارية للمنتجات الصناعية، الاستثمار في مجال الخدمات الصناعية.

(٧) الشركة الوطنية للفحص والأختبار الفني المحدودة ("فحص")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في مدينة الدمام بالملكة العربية السعودية يمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم الخدمات الفنية في مجالات الفحص والأختبار والمعايير والصيانة ونظم إدارة الجودة والبيئة (أيزو).

(٨) تي يو في الشرق الأوسط

هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها مملكة البحرين يمثل نشاط الشركة الرئيسي في فحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والأدوات الصناعية ، إدارة الجودة والإدارة البيئية شهادات (أيزو)، التدريب الأكاديمي، إشارات تقنية المعلومات وخدمات الفحص المخبرية وعينات المنتجات الغذائية. تمتلك شركة تي يو في الشرق الأوسط شركة تابعة وهي الشركة الألمانية للسلامة وفحص الجودة المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها الدوحة، قطر.

(٩) شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية ويقع مركزها الرئيسي في مدينة حائل بالملكة العربية السعودية. تتكون الشركة من أربعة مصانع لإنتاج المنصات البلاستيكية والأنابيب البلاستيكية وإنتاج أفلام البيوت الزراعية وإنتاج وحدات معالجة المياه. بدأت الشركة نشاطها التجاري بشكل جزئي.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ١ الشركات التابعة (تتمة)

(١٠) شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية ، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في بيع وتجمیع وتدوير البطاريات المستعملة والتالفة ومادة الرصاص والبلاستيك والمواد الصناعية والمخلفات البيئية.

(١١) الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة

هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة بالمملكة العربية السعودية ، ويتمثل نشاطها الرئيسي وشركاتها التابعة في إنتاج وتسويق ثاني أوكسيد التيتانيوم وحامض السلفات وتصنيع بودرة معدن التيتانيوم والتقيب عن المعادن والتعدين.

تمتلك شركة كريستل بشكل مباشر أو غير مباشر ١٠٠٪ من الحصص في كل من الشركات التابعة التالية: شركة كريستل إن اورجانيك كيميكالز المحدودة. وشركة كريستل استراليا بي. تي. واي. المحدودة وشركة كريستل للمعادن بالولايات المتحدة الأمريكية وشركة كريستل الولايات المتحدة القابضة المحدودة وشركة هونج كونج لمنتجات التيتانيوم المحدودة (ايضاح رقم ٣٥).

(١٢) شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة المحدودة ("أميك")

تم تأسيس شركة مجمع المعادن المتطرورة المحدودة بواقع ٥٠٪ بشكل مباشر للتصنيع و ٥٠٪ لكريستل. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ويقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء مشاريع صناعية تتعلق بمعادن التيتانيوم والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام التيتانيوم والحديد وتصنيع ثاني أوكسيد التيتانيوم من خلال الضغط العالي (ايضاح رقم ٣٦).

(١٣) شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التسويق لغير وخدمات التصدير للمواد الكيماوية والبتروكيماوية والبلاستيكية بما فيها البولي بروبلين والبولي إيشلين.

(١٤) هي الشركات التابعة المسجلة بالمملكة العربية السعودية وبشكل رئيس تعتبر هذه الشركات هي

شركات قابضة للاستثمارات في شركات المجموعة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ٢ الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

فيما يلي بياناً بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للمجموعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية الفعلية:

الملكية (%)	٢٠١٧	٢٠١٨	الكيان القانوني	العلاقة	أسم الشركة
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية للبوليفينات	
٤٥,٣٤	٤٥,٣٤	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	
٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية لونيرات الأكريليك المحدودة	
٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية	
٥٨,١٨	٥٨,١٨	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة	
١٧,٤٣	١٧,٤٣	ذات مسؤولية محدودة	عمليات مشتركة	شركة البيوتانول السعودية المحدودة	
٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	شركة مساهمة سعودية	شركة زميلة	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)	
٤٠	٤٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة زميلة	شركة كلاريانس السعودية للملونات المحدودة	

٢. أساس الأعداد

(i) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ii) أساس القياس

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات والالتزامات المالية (تشمل الأدوات المالية المشتقة) والتي تم تقييمها بناءً على القيمة العادلة.

(iii) العملة الوظيفية وعملة العرض

القوائم المالية الموحدة يتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الرئيسية للشركة الأم. جميع المبالغ تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يتم الإشارة لغير ذلك.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ باستثناء التعديلات التالية على المعايير الحالية والتي لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

(i) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "الدفع على أساس السهم"

توضح التعديلات المحاسبة عن معاملات الدفع على أساس السهم والتي تسوى نقداً، والتي تشتمل على شرط الأداء، تصنيف معاملات الدفع على أساس السهم والتي تتضمن عناصر السداد الصافية، والمحاسبة عن تعديلات معاملات الدفع على أساس السهم من التي تسوى نقداً إلى التي تسوى بحقوق الملكية.

(ii) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

تتضمن التعديلات خيارات الشركات التي تصدر عقود التأمين ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤). حيث يتضمن خياراً يسمح للشركات بإعادة تصنيف بعض الإيرادات أو المصاريف الناشئة عن الموجودات المالية من الربح أو الخسارة إلى الدخل الشامل الآخر، ويطلق عليه مسمى منهج التقطيع، واعفاء مؤقت اختياري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بالنسبة للشركات التي يكون نشاطها الرئيسي هو إصدار العقود ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤); ويطلق عليه مسمى المنهج التأجيلي.

(iii) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تضيف التعديلات أيضاً حاتم للبنود التالية:

- تحديد التزامات الأداء
- اعتبارات المبدأ مقابل الوكيل
- رشاد حول تطبيق التراخيص

تقديم التعديلات حول عملية إضافية للشركات التي تحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في:
(i) تعديلات العقد التي حدثت قبل بداية عرض الفترة المالية و(ii) العقود التي تم الانتهاء منها مع بداية عرض الفترة المالية.

(iv) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "العقارات الاستثمارية"

تهدف هذه التعديلات إلى توضيح أن الشركات لا يمكنها إعادة تصنيف الأصول من / إلى العقارات الاستثمارية إلا عندما يكون هناك دليل على حدوث تغيير في استخدام الأصل.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٧) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي أول مرة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المشروعات المشتركة والشركات الزميلة".

• معيار التقرير المالي الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي أول مرة": التعديلات في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) هي الاعفاءات في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) والتي تتعلق بالإيضاحات الخاصة بالأدوات المالية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧))، ومنافع الموظفين (المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩))، وكذلك المنشآت المستثمر فيها (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢)) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٧). فترة التقرير التي تطبق عليها هذه التعديلات قد مررت وبالتالي لم تعد تطبق على الشركة.

• معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المشروعات المشتركة والشركات الزميلة": توضح التعديلات أن خيار الشركات ذات رأس المال المشتركة والمنشآت المشابهة لها لقياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متاح بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك، وأنه يجب الاختيار بهذا الخصوص عند الاعتراف الأولي بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

لا يوجد تأثير للتعديلات المذكورة أعلاه على هذه القوائم المالية الموحدة.

(vii) التفسير الدولي رقم (٢٢) "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً": يوضح التفسير أنه عندما تقوم المنشأة بدفع أو استلام العوض مقدماً بعملة أجنبية، فإن تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف المستخدم عند الإعتراف الأولى للأصل أو المصاريف أو الدخل ذي الصلة هو تاريخ السداد. أي عندما يتم الاعتراف بالدفع المسبق أو الدخل المتحصل عليه مسبقاً.

(viii) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء": اختارت المجموعة في السنة السابقة اعتماد التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (١٥) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧. كان لدى المجموعة خيار في تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لكن اختارت التطبيق المبكر. كما في ١ يناير ٢٠١٨ كانت المجموعة موافقة مع تطبيق هذين المعايير.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ أساس التوحيد وطريقه حقوق الملكية

تشمل القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة، وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ا) الشركات التابعة

هي الشركات التي تمتلك المجموعة سيطرة عليها، تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التحكم بهذه العائدات من خلال السيطرة على هذه الاستثمارات. تمتلك المجموعة السيطرة على الشركات المستثمر فيها إذا كانت المجموعة لديها :

- القدرة على التحكم في الشركة المستثمرة بها (على سبيل المثال: لها الحق في توجيه انشطه الشركات المستثمر بها).
- معرضه له، أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على التأثير في عوائد الشركة المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أملاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي الى السيطرة، وتؤيداً لهذا الافتراض ، عندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطره على الشركة المستثمر فيها أم لا، يشمل ذلك ما يلي :

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الشركاء في حق التصويت.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق الشركة في التصويت مقارنه بالأصوات الأجمالية .
- أي حقائق أو ظروف أخرى تدل على أن الشركة لديها / ليس لديها القدرة على التحكم في انشطة الشركة المستثمرة بها من خلال القدرة في التأثير على متخذى القرار، وذلك من واقع أغلبيه الأصوات بالمجتمعات السابقة لحاملي الأسهم.

يمكن للمجموعة إعادة تقييم القدرة على السيطرة في الشركة المستثمرة في الحالات التي تشير الى تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يتم ادراج الشركة التابعة في التوحيد مع المجموعة عندما تتحقق السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن توحيدها عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها.

القوائم المالية الموحدة تشمل الموجودات والالتزامات والدخل والمصاريف للشركة التابعة وذلك بدأية من تاريخ السيطرة على الشركة التابعة وتنتهي بفقدان المجموعة لتلك السيطرة على الشركة التابعة.

يندرج الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة الى حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية الغير مسيطرة، حتى إذا أدت إلى عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم عمل تسويات للقوائم المالية للشركات التابعة ليتم تعديل سياساتها المحاسبية لتنماش مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع العمليات المتداولة داخل شركات المجموعة من موجودات والتزامات وحقوق ملكية وايرادات ومصاريف وتدفقات نقدية بالكامل عند التوحيد.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

١ -٢ أساس التوحيد وطريقه حقوق الملكية (تممة)

(i) الشركات التابعة (تممة)

إن أي تغير في حصة ملكية الشركه التابعة، دون فقدان السيطرة عليها يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية . يجب أن تقوم المجموعة باستبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على ، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الدخل. أن أي حصص ملكيه متغيره عند فقد السيطرة على الشركة التابعة يتم تقديرها بالقيمة العادلة. في حال فقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فيتم :

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والالتزامات المرتبطة بالشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- استبعاد فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعوض المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات محفظ بها.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في قائمه الربح أو الخسارة للفترة أو الأرباح المبقاة، أيهما أنساب، وكما هو مطلوب في حال قيام المجموعة باستبعاد الموجودات والالتزامات ذات العلاقة المباشرة.

(ii) الشركات الزميلة

هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة وتمتلك فيها حصة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقه حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

(iii) الترتيبات المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (11) "الترتيبات المشتركة" ، المنشأة المداراة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك والذي يتحدد فقط عندما يكون اتخاذ القرار عن أنشطة معينة هو بجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة. والاعتبارات التي تحدد وجود السيطرة المشتركة من عدمها هي مشابهة لتلك الاعتبارات المحددة للسيطرة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر وليس البيكل القانوني للترتيب المشترك.

لدى المجموعة عمليات مشتركة ومشاريع مشتركة. (ايصال ١ - ٢ للتفاصيل).

المشاريع المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في صافي الموجودات من هذا التعاقد.

يتم المحاسبة على المنافع المتحققة من المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهذا بعد الاعتراف بها بالتكلفة بقائمة المركز المالي الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١-٣ أساس التوحيد وطريقه حقوق الملكية (تمة)

(iii)الترتيبات المشتركة (تمة)

العمليات المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في الموجودات والالتزامات من هذا التعاقد التشغيلي.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقها المباشر بالموجودات والالتزامات والإيرادات والمصاريف من العمليات المشتركة وكذلك بحصتها المشتركة في الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصاريف. يتم تصنيف هذه الحسابات بالقواعد المالية الموحدة تحت البنود ذات العلاقة.

طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة من أرباح أو خسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار ويتم الاعتراف بحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر من الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر بعد تخفيض الاستثمار ليصل إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للجهة المستثمر فيها أو أي تعهدات أو التزامات سداد نيابة عنها. توزيعات الأرباح أو الذمم المدية من المشاريع المشتركة أو الشركات الزميلة يتم تخفيضها من صافي قيمة الاستثمارات.

الشهرة الناتجة عن التعاقدات المشتركة والشركات الزميلة يتم تسجيلها بصافي قيمة الاستثمارات ولا تخضع للإطفاء.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة أي تغير يطرأ على الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة لأي تغيير يحدث على صافي حقوق الملكية للمشاريع المشتركة فإن المجموعة يجب أن تعترف بهذا التغيير بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم حذف الأرباح والخسائر الغير محققة والناتجة عن العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بما يتاسب مع حصة المجموعة من هذه الشركات الزميلة أو المشاريع التابعة المشتركة. يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة إذا اقتضت الحاجة للاعتراف بخسارة الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك. وتحدد المجموعة أيضاً بكل فترة مالية هل هناك دليل موضوعي حول الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وفي حال كان هناك مؤشرات ودلائل على الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات فإن المجموعة تقوم باحتساب قيمة الهبوط من خلال الفرق بين القيمة المسترددة وصافي القيمة ويتم الاعتراف بالخسارة على شكل "حصة من الأرباح بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

١-٣ أساس التوحيد طريقة حقوق الملكية (تممة)

طريقة حقوق الملكية (تممة)

في حال فقدت المجموعة جزءاً منها من التأثير على الشركات ذات الصلة والمشاريع المشتركة، يجب أن تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات مبنية على القيمة العادلة. يتم تسجيل الفرق بين صافي القيمة للشركات ذات الصلة أو المشاريع المشتركة عند فقد التأثير والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية والعائدات من التخلص من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

٢-٣ تجميع الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال بإستخدام طريقة الاستحواذ بإجمالي القيمة العادلة للعوض المحوّل، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ، وبمبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتغيير للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الإستحواذ المتکبدة كمصاريف وتدrog ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

إذا ما تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة من خلال الربح أو الخسارة.

وعند قيام المجموعة بالإستحواذ على مشروع ما، يتم تقييد الموجودات المستحوذ عليها والإلتزامات المالية التي تم التهديد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الإستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم اضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (أي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبالغ المعترف بها لمحض حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المشتراه والإلتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة. وذلك بعد التحقق المبدئي، ويتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة نتيجة لمبوط القيمة. وإذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وفي حالة عدم اكتمال المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حدث فيها التجميع، تقوم المجموعة في تقاريرها المالية الموحدة بالإيضاح عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها خلال فترة القياس التي لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة بتاريخ الاستحواذ، والتي من شأنها أن تؤثر على النتائج المعترف بها في ذلك التاريخ. كما يتم الاعتراف بأية موجودات أو التزامات إضافية خلال فترة القياس إذا تم الحصول على معلومات جديدة عن الموجودات والالتزامات القائمة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة لغرض اختبار هبوط القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال (بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى) والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "الوحدة المنتجة للنقد" هي أصغر مجموعة من الموجودات والتي تضخ تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الموجودات وأنواع الموجودات، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المنتجة للنقد، فإنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية.

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحافظ عليه من وحدة إنتاج النقد.

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

١- بيع السلع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك المواد الكيميائية والبوليمرات والبلاستيك. ويتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طريقة تسعير بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢ الاعتراف بالإيراد (تمة)

أ- بيع السلع (تمة)

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. إن بعض شركات المشاريع المشتركة يسوقون منتجاتهم من خلال شركات تابعة للمجموعة (مسوقون). تقوم المجموعة بمراجعة هذه الترتيبات وما يترب عليها من كونها أصل أو وكيل وعليه تقوم تسجيل الإيرادات بالجمالي في حال كونها أصل بينما يتم تسجيل الإيرادات بالصافي في حال كونها وكيل.

علاوة على ذلك، المبيعات التي تتم عن طريق المسوقين تسجل بأسعار تقديرية عند شحن البضاعة ويتم تعديلها لاحقاً. يتم تعديل سعر البيع ليعكس أي متغيرات في المعاملة التي تتبع عن الامتيازات والخصومات والتخفيضات والمبيعات المسترد والتسهيلات الإئتمانية، تضم المجموعة في سعر البيع بعض أو كل المتغيرات المحتملة فقط عندما يكون من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة إجمالي المبيعات عندما يزول الشك في تلك المتغيرات المحتملة.

ب- تقديم الخدمات

تقديم بعض الشركات التابعة خدمات متعلقة بفحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والصناعية، منح شهادة الأيزو والتدريب الأكاديمي واستشارات تكنولوجيا المعلومات والاختبارات المعملية في إطار العقود ذات السعر الثابت والمتحير. يتم إثبات إيرادات خدمات العقود بناءً على قيمة العمل المقدم للعميل وفقاً للشروط والمعدلات المحددة في عقود الخدمة. يتم الإعتراف بإيرادات تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الإعتراف بإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية الفترة المالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها حيث أن العميل يقوم باستلام المنافع في آن واحد. يتم تحديدها بناءً على عدد ساعات العمل الفعلية التي تم تكبدها إلى إجمالي ساعات العمل المتوقعة. إن الخدمات المقدمة والتي لم يتم إصدار فاتورة لها في نهاية الفترة المالية تظهر كإيرادات مستحقة.

عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، سيتم تخصيص سعر الصفقة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المحددة. وحيثما لا يمكن ملاحظة هذه المخاطر مباشرة، يتم تقديمها بناءً على التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى هامش الربح. إذا كان العقد يشتمل على سعر ساعة العمل، يتم إثبات الإيراد بالملبغ، الذي يحق للمجموعة الحصول عليه بالفاتورة، يتم تحديد فواتير للعملاء على أساس شهري ويتم استحقاق المبلغ على العميل عند تحرير الفاتورة، في حالة العقود ذات السعر الثابت، فإن العميل يقوم بسداد مبالغ محددة بناءً على جدول السداد. تظهر المبالغ المستلمة من العملاء والمتعلقة بالخدمات التي لم تؤدي في نهاية الفترة المالية كدفعتات مقدمة من العملاء.

يتم الإعتراف بإيرادات الخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤- تكالفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

يتم أثبات تكالفة التشغيل على أساس التكالفة التاريخية، تكاليف الأنتاج التي تشتمل على تقييم المخزون وتكلفة العمالة المباشرة والتکاليف العمومية المتعلقة بالإيراد تصنف كتكاليف ايرادات.

ت تكون مصروفات البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف الخاصة بأعمال تسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. وبباقي المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات.

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، على أساس ثابت.

٥- ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لكل شركة والبنود المدرجة في القوائم المالية لها ويتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

(i) العمليات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف للعملة الرئيسية في تاريخ حدوث العملية الواجب الاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. ويتم الاعتراف بالاختلافات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة الأولية.

(ii) شركات المجموعة

في التوحيد، يتم تحويل الموجودات والالتزامات بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو متوسط سعر الصرف خلال الفترة. ويتم الاعتراف بغيرات التحويل الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات الموحدة الأخرى المتعلقة بتلك العملية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. السياسات المحاسبية الهمامة (تممة)

٦- الزكاة وضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

يخضع المساهمين السعوديين والمساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للهيئة العامة للزكاة والدخل والتي تدرج بعد ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(i) الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة للسنة أو على أساس الوعاء الزكوي حسب لواحة الهيئة العامة للزكاة والدخل. ويتم الاعتراف بأي فرق في التقدير المسجل سابقاً عند الموافقة على الرابط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ii) ضريبة الدخل الحالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة للشركة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يتم قياس الموجودات والالتزامات الضريبية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه أو استرداده من الجهات الضريبية. يتم إحتساب الضرائب على المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير للعمل بها في تاريخ الفترة المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

(iii) الضرائب المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بال الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن توفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتحفظ بالقدر الذي لا يحتمل أن توفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقادم موجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها الالتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تتم مقاصة موجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات والالتزامات الضريبية الحالية وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك والهبوط في القيمة، باستثناء الأراضي المملوكة والموجودات تحت الإنشاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ الجديد ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كممتلكات وآلات ومعدات. يتم الافصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات، بينما، يحسب استهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

تضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء بند الممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طولية الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمال إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. كما يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمجموعة ويتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة حتى موعد انتهاءها، ويتم الاعتراف بالتكلفة بالقيمة الدفترية من الآلات والمنشآت كمعالجة بدليله إذا تم استيفاء معايير التحقق. ويتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند حدوثها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس التكلفة بشكل مؤكداً.

تقوم بعض الشركات التابعة للمجموعة بإدراج المخصصات المتعلقة بالتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل بعض الموجودات وتكاليف اصلاح وإغلاق المناجم. يتم إدراج القيمة الحالية لهذه التكاليف المتوقعة إلى تكلفة الأصل الخاصة بها في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمالها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

تصنيف الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
المباني	٤٠ - ١٠
تحسينات في موجودات مستأجرة	طبقاً لعقد الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل
آلات ومعدات	٤٠ - ٢
أدوات وقطع غيار رأسمالية	١٠ - ٤
أثاث وتجهيزات ومعدات	١٠ - ٢
سيارات	٥ - ٤
أجهزة حاسب آلي	٥ - ٣
تطوير مناجم	٣٠ - ٥
مواد مساعدة محفزة	٥ - ١

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم استهلاك المواد المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم عمل تسويتها مستقبلياً إذا كان ذلك ملائم.

٨- تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باقتداء أو إنشاء أو تكوين الموجودات والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والمصروفات الأخرى التي تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٩- الإيجارات

يتم تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار تمويلي أو يتضمن إيجار تمويلي يستند إلى جوهر العقد في تاريخ إبرام العقد. ويتم تقييم العقد لتحديد ما إذا كان يعتمد على السماح باستخدام أصل أو أن العقد ينقل الحق في استخدام الأصل، حتى لو لم يكن هذا الحق محدد بشكل صريح.

إن عقود التأجير التمويلي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر يتم رسملتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للبند المستأجر أو إذا كانت أقل من ذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار.

ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض الالتزامات الإيجارية المؤجلة وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.

تدرج تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة إذا لم يكن هناك تأكيد معقول من أن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل بنهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة التأجير أيهما أقل.

يختلف عقد التأجير التشغيلي عن عقد التأجير التمويلي. ويتم الاعتراف بدفعتات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكاليف الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند حدوثها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أعمار محددة المدة أو غير محددة (ما لا نهاية).

يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقديرها للهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية ويتم إدراج مصروف الاستهلاك على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات بما يتماشى مع طريقة عرض وطبيعة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (ايضاح iv) ضمن الموجودات غير الملموسة)، ولكن يتم اختبارها لتحديد الهبوط في القيمة سنويًا أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الهبوط في القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير محددة لا تزال قابلة للتطبيق. إن لم يكن كذلك، فسوف يتم تغيير العمر الإنتاجي للأصل من غير محدد إلى محدد ويتم التقياس على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

(i) الشهرة

يتم إدراج الشهرة عند اقتناه الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. لا يتم اخضاع الشهرة للاستهلاك ولكن يتم اختبارها لتحديد الهبوط في القيمة سنويًا أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى هبوط القيمة وتدرج بالقوائم المالية بالتكلفة ناقصاً القيمة المتراكمة لخسائر الهبوط. وتتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لغرض اختبار هبوط القيمة. ويتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أدنى مستوى حتى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الادارة الداخلية.

(ii) تكاليف تشغيل برامج الكمبيوتر

يتم استهلاك تكاليف تشغيل برامج الحاسوب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٥ إلى ١٠ سنوات من تاريخ بدء التشغيل.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(iii) موجودات غير ملموسة أخرى

ت تكون الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة أساسية من العلامات التجارية وتكليف البحث التطوير ورسوم الحصول على التمويل طويل الأجل والأسماء التجارية والتكنولوجيا وعلاقات العملاء.

يتم تحويل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة المستحقة بإنتهاء المشاريع الواضحة والمحددة التي يمكن استرداد تكاليف التطوير من خلال الانشطة التجارية الناتجة عن هذه المشاريع، وفي هذه الحالة تعتبر تكاليف تطوير موجودات غير ملموسة ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٧ إلى ١٥ سنة.

تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى أيضاً براءات الاختراع وتكليف الترخيص. ويتم اطفاء هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو بنود الاتفاقيات ذات العلاقة أيهما أقل.

لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنويًا للتتأكد من وجود هبوط في قيمتها او اذا كان هناك اي مؤشر على حدوث هبوط.

٤-١١ تكاليف التقييم والاستكشاف

يتم الاعتراف بتكليف قبل الحصول على الترخيص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة تكاليف التقييم والاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص، "كموجودات استكشاف وتقييم" إلى أن يتم تحديد الجدوى الفنية للمشروع وامكانياته التجارية. في حالة عدم اكتمال الترخيص أو المشروع، يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالمشروع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تقييم "موجودات التقييم والاستكشاف" لتحديد الهبوط في القيمة في الحالات التالية:

- (i) وجود معلومات كافية لتحديد الجدوى الفنية والامكانيات التجارية للمشروع.
- (ii) الحقائق والظروف التي تشير إلى أن القيمة الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد (أنظر إيضاح ٣-١٢).

لأغراض اختبار الهبوط في القيمة يتم توزيع موجودات التقييم والاستكشاف على الوحدات المولدة للنقد بما يتفق مع تحديد الوحدات ذات الاهتمام. عندما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدنية، يتم أولاً اختبار الموجودات المتعلقة بالتقييم والاستكشاف، ثم إعادة تصنيفها من موجودات التقييم والاستكشاف إلى موجودات تطوير المنجم ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تعتبر غير ناجحة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال حدوثها.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-١٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات العمر الغير محدد سنويًا.

لتحديد قيمة الهبوط بالنسبة للموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد هبطت قيمته. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق هبوط في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم احتساب الهبوط في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة منتجة للنقد بالمجموعة والتي لها موجودات مخصصة. هذه الموازنات والتقويمات عادة تغطي فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن قيمة العكس محدودة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل ولا القيمة القابلة للاسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم عكس الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

٤-١٣ المخزون

يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار والسلع تامة الصنع باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. السلع تحت التصنيع والسلع تامة الصنع تتضمن تكلفة المواد والعمالة والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة. يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ان صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في الظروف العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

٣. السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

٤-١٤ النقدية وما في حكمها

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والمرابحات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ولا يوجد لها أي مخاطر جوهرية للتغيرات في القيمة.

٤-١٥ منافع العاملين

(i) الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي منافع قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام العاملين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ii) منافع العاملين بعد انتهاء الخدمة

برامج اشتراكات العاملين المحددة

هي مساهمة الشركات في برامج الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة هذه الاشتراكات.

برامج منافع العاملين المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج ما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج الاشتراكات المحددة لدى المجموعة بشكل أساسي مكافأة نهاية الخدمة، وبرنامج التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محدودة.

يخضع موظفي المجموعة العاملين في المملكة العربية السعودية لكافأة نهاية الخدمة وفقاً للإحكام والقوانين في السعودية وسياسة الشركة. في بعض الشركات التابعة خارج السعودية يخضع موظفي هذه الشركات لبرامج تقاعدية وفقاً للقانون المعمول به في هذه البلدان.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري على فترات منتظمة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تم تحديد القيمة الحالية لالتزام منافع العاملين للشركات في السعودية عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية حيث أن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي، مع الأخذ بعين الاعتبار تأثيرات المخاطر الإضافية المحتملة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في حساب قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعرف المجموعة بالتغييرات في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصاروفات الإدارية والعمومية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ منافع العاملين (تتمة)

(iii) برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى معين من السنوات. سيتم تحويل التكلفة التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية من قبل المجموعة. يتم نقل ملكية المنازل عند اتمام السداد بالكامل.

إن المبالغ التي يدفعها الموظف حسب سياسة البرنامج المعتمد، لقاء المنزل بعد إجراء بعض التعديلات تدفع مرة أخرى إلى الموظف في حال استقالة الموظف ويتم إعادة المنزل إلى المجموعة.

٤-١٦ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو كلها، على سبيل المثال بموجب عقد التأمين، يتم إدراج السداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هناك نسبة كبيرة من التأكد. يتم عرض المстроقات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي سداد.

(i) التزامات إزالة تجهيزات

تقوم المجموعة بتسجيل التزام تقديري للتكلفة المستقبلية عن إنهاء بعض عقود الإيجار والإغلاق المقرر لبعض أماكن دفن النفايات وتسجيل التكلفة على العمر الانتاجي المتوقع للأصل ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بتسجيل القيمة العادلة للتزام إزالة التجهيزات وقيمةزيادة في العمر الانتاجي للأصل إلى القيمة الدفترية وايضا تسجيل الزيادة المقابلة في القيمة الدفترية للأصل طويلاً الأجل ذات العلاقة وقت شراء الأصل. تقوم المجموعة باستهلاك المبلغ المضاف إلى الممتلكات والآلات والمعدات وتكليف إزالة التجهيزات على العمر التقديري المتبقى للأصل طويلاً الأجل.

(ii) تكاليف الاصلاح وإغلاق المناجم

يتم تكوين مخصص للتكاليف المتوقعة عن أعمال الإصلاح وإعادة التأهيل الناشئة عن أنشطة الاستكشاف والتقييم والتطوير والإنتاج. وتشمل التكاليف المخصصة استصلاح الأرضي وإزالة النباتات وبرامج إعادة الغطاء النباتي. وتعكس تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم القيمة الحالية للنفقات المتوقعة لتسوية الالتزام في تاريخ حدوث العملية استناداً إلى المتطلبات القانونية والتكنولوجية الحالية. يتم سنويًا مراجعة تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم وتسجيل أي تغير في القيمة الحالية للمخصص في نهاية الفترة المالية.

تتم رسملة تكلفة إعادة التأهيل وإغلاق المناجم على أنها موجودات للحد الذي يؤدي إلى جلب منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم استهلاك المبالغ التي تم الاعتراف بها كموجودات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج.

(iii) مخصصات إعادة الهيكلة

يتم تكوين مخصصات إعادة الهيكلة عندما تقوم المجموعة بوضع خطة تفصيلية واضحة بإعادة الهيكلة وتحديد المتضررين من تطبيق خطه إعادة الهيكلة وذلك من خلال تنفيذ الخطة أو الإعلان عن السمات الرئيسية عنها. إن مخصصات إعادة الهيكلة يشمل فقط المстроقات المباشرة الناتجة عن إعادة الهيكلة وهي تلك المبالغ التي تنشأ بالضرورة عن إعادة الهيكلة وغير مرتبطة بالأنشطة المستمرة للمنشأة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

١٦ المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)

(iv) تكاليف المعالجة البيئية

يتم الاعتراف بالالتزامات المتوقعة والناتجة عن المصارييف المرتبطة بالفحص وإعادة معالجة موقع التشغيل الحالية والسابقة وتستحق عند إحتمال تحقق الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بعدلة. يتم خصم تكاليف الرقابة المستمرة عندما يتم التأكد منها وربطها بالقيمة الحالية. لا يتم الاعتراف بالتكاليف القانونية المستقبلية الغير متوقعة كالالتزامات.

(v) الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة. يتم التأكد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعهمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويتها أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

(vi) تكلفة إزالة المناجم

يتم تسجيل المصروفات المرتبطة بإزالة المناجم ضمن المصارييف الأيرادية المؤجلة ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس عدد الوحدات المستخرجه. يتم مراجعة رصيد المبلغ المؤجل بنهاية كل فترة مالية لتحديد المبلغ (إن وجد) الذي لم يعد قابل للإسترداد من الإيرادات المستقبلية حيث يتم شطبها،

١٧ العملاء التجاريين

يتم الاعتراف المبدئي بالعملاء التجاريين بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً الهبوط . فيما يتعلق بالهبوط في قيمة الموجودات المالية (إيضاً ٣ - ١٩(iv)).

١٨ الدائون التجاريون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم تسدد بعد وهي مبالغ بدون ضمانات. يتم عرض الأرصدة الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية تنشأ كعقد ويمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الأدوات المالية (تتمة)

(i) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) و.

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تكاليف العمليات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي يتم الإعتراف بها كمصرف بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة حالة حدوثها.

• أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الموجودات والتدفقات النقدية الناجمة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحاسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المستفدة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم ادراج قروض العاملين وقروض المساهمين الى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المستفدة.

• أدوات حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يجب إعادة تصنیف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب هبوط في القيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة في الإيرادات / (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣- ١٩ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(iii) استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكنته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقراض المضمون للعائدات المستلمة.

(iv) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح للاحتمال لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعذر عن السداد وتقييم تحصيلها من الاعتراف المبدئي. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التعذر عن السداد التي قد تكون ممكناً خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر ائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل عادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثني عشر شهرً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتحتفل معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عامة أعلى كلما زاد أعمار الديون.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

-٢ ١٩ الأدوات المالية (تتمة)

(iv) هبوط قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(v) الاعتراف بالدخل

دخل المرابحة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبولات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تتحسن قيمة قرض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها كالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة

(ii) القياس

يتم الإعتراف المبدئي بكافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وتحسب الالتزامات المالية بالتكلفة المستفيدة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ بعين الاعتبار التكاليف الأخرى للمعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالتكلفة المستفيدة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لاحقاً يتم قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات المالية بالقيمة العادلة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المستفيدة لأداة الدين وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة الفعلية لمعدل الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية (يتضمن جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكليف المعاملة والأقساط أو أي خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتطبق هذه الطريقة على مبالغ القروض والذمم الدائنة التجارية وغيرها.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية البالمة (تمة)

١٩ - الأدوات المالية (تمة)

الالتزامات المالية (تمة)

تتضمن الالتزامات المالية للمجموعة الموردون التجاريين والدائنين الآخرين والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المستفدة.

(iii) عدم الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلزام المحدد أو الغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٠ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تستخدم المشتقات لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية. إن احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعين طبيعة البند المتحوط له ونوع علاقة التحوط.

إن أنشطة المجموعة معرضة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تقوم المجموعة عند بداية معاملة التحوط بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبنود المغطاة بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل أداة التحوط التغيرات في التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها. تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط مختلفة عند بداية كل عملية تحوط.

يتم تصفيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصفيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(i) المشتقات التي لم يتم تصفيفها كتحوطات

تدخل المجموعة في عقود مشتقات معينة للتحوط من المخاطر التي لم يتم تصفيفها كتحوطات. يتم احتساب هذه العقود بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

(ii) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، مقتضاها على التغير المتراكم في القيمة العادلة (قيمة البند المتحوط له) على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن الأيرادات / (الخسائر) الأخرى.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها بند التحوط على الربح أو الخسارة.

عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهازها، أو عندما لم يعد التحوط مطابقاً لمعايير محاسبة التحوط ، فإن الربح أو الخسارة المؤجلة أو التكاليف المؤجلة للتحوط والمدرجة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل كما هي ضمن حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المؤجلة أو التكاليف المؤجلة للتحوط والمدرجة في حقوق الملكية في ذلك الوقت إلى الربح أو الخسارة، ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

في حال أن نسبة التحوط لأغراض المخاطر لم تعد الأمثل مع وجود هدف إدارة المخاطر دون تغيير واستمرار التحوط مستوفياً لمحاسبة التحوط، يتم إعادة توازن علاقة التحوط من خلال تعديل حجم أداة التحوط أو حجم تحوط البند بحيث تتماشى نسبة التحوط مع النسبة المستخدمة لأغراض إدارة المخاطر. يتم احتساب أي تحوط غير فعال ويتم المحاسبة عنه ضمن الربح أو الخسارة في وقت إعادة ضبط علاقة التحوط.

٢١ - تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافية القيمة للموجودات وتسوية الالتزامات في أن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية أو التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٢٢ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للوائح الداخلية للشركة يجب تحويل ١٠٪ من صافي الربح في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

٤. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

إن التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية مبينة أدناه:

(i) مراجعة البساطة

تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لبوط القيمة العادلة للموجودات الغير محددة المدة، والموجودات المحددة الأجل، حيث يجب عمل اختبار ببوط القيمة حال توافرت الدلائل عن ان احداث أو تغيرات في الظروف تؤدي إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن اختبار ببوط القيمة يتطلب حكماً من قبل الادارة ويطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتباينة بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الادارة فيما يلي:

(ا) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.

(ii) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.

(iii) معدلات النمو طولية الأجل.

(iv) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

(v) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استخراجها خلال الفترة ذات العلاقة.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم ببوط القيمة للمجموعة وبالتالي يؤثر على النتائج.

(ii) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المملوكة وتوقع الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتحقق خالها المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم احتساب الاستهلاك المرتبط بالأصل بعد تحديد العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة بنهاية عمر الأصل. يؤثر العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المتوقعة للأصل على احتساب الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم تحديد العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للموجودات بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمه. ويستند العمر الإنتاجي على الخبرة التاريخية مع موجودات مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

(iii) خسائر ببوط قيمة المدينون التجاريين

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستفيدة التي يتم تخفيضها بالخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة عدم امكانية تحصيلها.

٤. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(iv) قياس التزامات المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية موجودات. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم المتوقع في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير أكاديمي مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات العاملين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة في المملكة العربية السعودية ويتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مر بوط بالدولار الأمريكي) معدلاً بأية مخاطر إضافية تعكس احتمالية عدم الرابط.

(v) تقييم الزكاة وضريبة الدخل الحالية والموجلة

يتمثل مصروف الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية للمجموعة من إجمالي الزكاة والضريبة المستحقة والمؤجلة. إن احتساب الزكاة والضرائب على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببعض البنود والتي لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى التسوية مع الجهة المعنية بالضرائب أو طبقاً للقرارات القانونية ذات العلاقة. وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر و / أو تدفقات نقدية. إن الاعتراف بال موجودات الضريبية الموجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية ومناسبة ومتاحة في المستقبل والتي يمكن مقابلها خصم هذه الفروقات المؤقتة من عدمها. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم اعتبار آخر توقعات للأرباح للأحتساب الضريبي. عندما تكون الفروقات المؤقتة متعلقة بخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى خصم هذه الفروقات من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

(vi) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة وما تم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة لها السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحکاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

(vii) تحديد انتقال السيطرة للاعتراف بالإيرادات من بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع للعملاء. وأنه عند إجراء هذا التقييم، قد قامت المجموعة بمراجعة شروط وأحكام العقود الخاصة بها.

(viii) تحديد ما إذا كانت الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة أو عمليات مشتركة

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) لتحديد ما إذا كانت الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة أو عمليات مشتركة بناءً على الحقوق والمسؤوليات لهذه الترتيبات المشتركة. يتطلب هذا التقييم أحکاماً هامة بناءً على وقائع وظروف محددة. هذا وقد تم إدراج قائمة بتلك الشركات المستثمر بها في ايضاح ١ - ٢.

٥. المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول

فيما يلي المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار.

- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار.

- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية، عقود الإيجارات التشغيلية، الحوافز.

- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية: تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار الدولي رقم ١٦ مبادئ إثبات وقياس وعرض وافصاح عقود الإيجارات وكذلك يقدم المعيار للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار مشابه لطريقة المحاسبة المتبعه لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين فيما يخص العقود ذات القيمة المنخفضة "مثال أجهزة الحاسوب الآلي" وكذلك العقود قصيرة الأجل "مثال العقود ١٢ شهر أو أقل". في تاريخ بداية عقد الإيجار، يقوم المستأجر بإثبات الالتزام والذي يمثل التزامه بدفعات الإيجار "مثال، التزامات الإيجار" وكذلك بإثبات الأصل المتعلق بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصله خلال فترة الإيجار. على المستأجر أن يعترف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة الخاصة بالتزامات الإيجار وكذلك مصروف الاستهلاك المتعلق بحق استخدام الأصل .

يجب على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة "على سبيل المثال، تغير في مدة عقد الإيجار، وتغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغير في مؤشر أو سعر يستخدم لتحديد تلك المدفوعات". سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة القياس الخاص بالالتزامات من الإيجارات كتعديل على الأصل المتعلق بحق الاستخدام.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والذي يعتبر ساري المفعول ابتدأ من ١ يناير ٢٠١٩ من المؤجرين والمستأجرين القيام باصلاحات أكثر شمولاً من المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧).

التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

قررت المجموعة تطبيق طريقة التحول المعدل بأثر رجعي. بناءً على هذه الطريقة لن يتم تعديل أرقام المقارنة وستدرج جميع التعديلات التحول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

ستختار المجموعة أيضاً استخدام الوسائل العملية التالية المتوفرة بناءً على طريقة التحول المعدل بأثر رجعي:

- استبعاد عقود الإيجار التي تكون المدة المتبقية فيها أقل من ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- استبعاد التكالفة المباشرة الأولية من قيمة الحق في استخدام الموجودات.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيصالات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. المعايير الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (تتمة)

ستختار المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها في السابق كعقود إيجار بناءً على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) والتفسير رقم (٤). وبالتالي لن تقوم المجموعة بتطبيق المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها مسبقاً على أنها تحتوي على عقود إيجار بناءً على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) والتفسير رقم (٤).

ستختار المجموعة استخدام اعفاءات الاعتراف التي يقترحها المعيار في عقود الإيجار والتي مدتها ١٢ شهر أو أقل وكذلك العقود ذات القيمة المنخفضة.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد الأثر المترتب من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على أصول والتزامات وحقوق الملكية. إن العمل يسير وفقاً للخطوة الموضوعة من قبل المجموعة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين والذي يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ٢٠٢١. يقدم المعيار نموذج جديد لقياس عقود التأمين. التطبيق المبكر لهذا المعيار مسموح به في حالة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (١٥). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

(ج) ميزات الدفعات المسبقة مع التعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩))

يتطلب التعديل في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق الإنماء من أجل السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو ، وفقاً لنموذج العمل ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة الدفعات المسبقة للتعويض السلبي. هناك إصدارات / تعديلات أخرى صادرة ولكنها ليست ذات صلة بعمليات الشركة ، وبالتالي ، لم يتم الافصاح عنها في هذه القوائم المالية.

(د) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض" تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع. إن هذا التعديل مطبق بدأية من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم تقم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد التأثيرات المحتملة على المبالغ المسجلة والإصلاحات التي سيتم تقديمها بموجب المعيار الجديد أو التعديلات على المعايير المطبقة حالياً.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والألات والمعدات

بيان	الأراضي والمباني والإنشاءات	الآلات والمعدات	قطع الغيار الراسية	الأدوات	المعدات المكتبة	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	تطوير مناجم	مواد محفزة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة												
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٦١٥,٦١٧	٩,٧٣٠,٨٣١	٧,٠٤٢	٥٣,٢٣٧	٣٦,٦٧٩	١١,٦٨٥	٨١٣,٧٦١	٢٨,٢٠١	١,٨١٤,٣٥١	١٥,١١١,٤٠٤		
الإضافات	١٦٥,٢٧٩	١٨٧,٧٥٥	٣١٢	٣,٨٠٦	٢,٤٩٦	٤,٢٨٦	٣,٤٩٥	-	٥٠٨,٠٩٥	٨٧٥,٥٢٤		
الاستبعادات	(٢٧,٨٥٧)	(١٠٠,٢٥١)	-	(٧)	(٣,٧٨٢)	-	(٢٨,٠٠٦)	-	(١٨,٣٤٧)	(١٧٨,٢٥٠)		
تحويلات / تسويات	٤٢,٤٤٢	٤٤٢,٦٣٤	١٧,٦٤١	٥,١٢٩	-	-	٥٨,٠٥٢	-	(٥٥١,٢٧٣)	١٤,٦٢٥		
البهوط في قيمة الموجودات	-	(١١,٥٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٥٨٢)		
تسويات ترجمة عملات أجنبية	٤٢,٩٩٧	١٢٩,٣٧٧	-	-	-	-	٥٨,٤٢٩	-	(٧٠,١٤٥)	١٦٠,٦٥٨		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٨٣٨,٤٧٨	١٠,٣٧٨,٧٦٤	٢٤,٩٩٥	٦٢,١٦٥	٣٥,٣٩٣	١٥,٩٧١	٩٠٥,٧٣١	٢٨,٢٠١	١,٦٨٢,٦٨١	١٥,٩٧٢,٣٧٩		
الإضافات	٨٤,١١٤	١٥٣,٧٠٩	٣٧,٨٩١	١,١٨٤	٩٣٣	٤,٦٣٥	٤٩	٢٦٥	٦١٧,٤٢١	٩٠٠,٢٠١		
الاستبعادات	(١٦,٣٠٩)	(٩٦,٨٢٣)	(٣٠٢)	(٢٥,٣٧١)	(١٣,٨٦٢)	-	(٣,٣٦٨)	-	(٢٨,٢٢٢)	(١٨٤,٢٥٧)		
تحويلات / تسويات	٥٤,٧٥٩	٣٣٢,٨٢٢	١٥	(١٥)	-	١,٨٠١	١١,١١٠	-	(٥٤٥,٩٣٤)	(١٤٥,٤٤٢)		
البهوط في قيمة الموجودات	-	(٢٥,٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٨٩٧)	(٧٣,٤٤٣)		
تسويات ترجمة عملات أجنبية	(٨١,٧٣٨)	(٢٦٤,٦٨١)	-	-	-	-	-	-	(٢٤,٣٩٦)	(٤٤٨,١١٠)		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٨٧٩,٣٠٤	١٠,٤٧٨,٢٤٥	٦٢,٥٩٩	٣٧,٩٦٣	٢٢,٤٦٤	٢٢,٤٠٧	٨٣٦,٢٢٧	٢٨,٤٦٦	١,٦٥٣,٦٥٣	١٦,٠٢١,٣٢٨		

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

بيان	الأراضي والمباني والإنشاءات	الآلات والمعدات	الأدوات	الآلات والمعدات	السيارات	أجهزة الحاسب	تطوير مناجم	مواد محفزة	أعمال راسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي	مجموع الاستهلاك
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٨٠٣,٩٥	٤,٥٧٧,٤٠٦	٢,٩٦٠	٤٢,٤٧٠	٢٨,٦٤٩	٩,٩٣٢	٥١٨,٢٥١	٩,٢٢٩	-	٥,٩٩١,٩٩٢	
المحمل خلال السنة	١١٥,٤٦٨	٥٨٤,١٥٨	٢,٧٨٨	٥,٥٠٢	٣,٠٥٨	١,٣٤٥	٨١,١٧٩	١٠,٦١٤	-	٨٠٤,١١٢	
الاستبعادات	(٢٥,٩٢٣)	(٩١,٩١٧)	-	(٥)	(٣,٦٦٨)	-	(٢٧,٩٦٠)	-	-	(١٤٩,٤٧٣)	
تحويلات / تسويات	٨٠٦	(٨٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	
تسويات ترجمة عملات أجنبية	(٤,٧٦)	(٤٠,٩٤٠)	-	-	-	-	٤٣,٠١٥	-	-	(٢٦٠١)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٨٨,٧٧٠	٥,٠٢٧,٩٠١	٥,٧٤٨	٤٧,٩٦٧	٢٨,٠٣٩	١١,٢٧٧	٦١٤,٤٨٥	١٩,٨٤٣	-	٦٦٤,٠٣٠	
المحمل خلال السنة	١١٤,٨٢٦	٥٥٩,٤١٤	٦,٢٤٢	٣,٩١٠	٢,٤٣٩	٤,٩٥٢	٨٥,٥٩٦	٣,٠٥٠	-	٧٨٠,٩٢٩	
الاستبعادات	(٥,١٥٦)	(٢٨,٣٩٨)	(٢٣٦)	(٢٠,٠٢٠)	(١٠,٣٣٣)	-	-	-	-	(٦٤,١٧٣)	
تحويلات / تسويات	-	-	-	(١١)	-	-	(٦٢,٦١٩)	-	-	(٢٥٢,٦٥٨)	
تسويات ترجمة عملات أجنبية	(٣٦,٨٥٣)	(١٥٤,١٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٦١,٥٨٧	٥,٤٠٤,٧٣١	١١,٧٣٥	٢١,٨٤٦	٢٠,١٤٥	١٦,٢٢٩	٦٣٧,٤٦٢	٢٢,٣٩٣	-	٧,١٠٧,١٢٨	
صافي القيمة الدفترية	١,٩١٧,٧١٧	٥,٠٧٣,٥١٤	٥٠,٨٦٤	٦,١١٧	٢,٣١٩	٦,١٧٨	١٩٨,٧٦٥	٥,٠٧٣	١,٦٥٣,٦٥٣	٨,٩١٤,٢٠٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٩٤٩,٧٠٨	٥,٣٥٠,٨٦٣	١٩,٢٤٧	١٤,١٩٨	٧,٣٥٤	٤,٦٩٤	٢٩١,٢٤٦	٨,٣٥٨	١,٦٨٢,٦٨١	٩,٣٢٨,٣٤٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧											

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- ١ يتضمن بند المبني قيمة مبني مستأجرة بلغت صافي القيمة الدفترية لها ٤.٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤.٣ مليون ريال سعودي).
- ٢ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بشكل رئيسي في تكاليف مشروع توسيع مراافق خطوط الانتاج وتكاليف تحسينات السلامة والبيئة ومشاريع الكفاءة.
- ٣ إن بعض الأراضي المقام عليها بعض المصانع والمراافق الخاصة ببعض الشركات التابعة مستأجرة بعقود إيجار من الحكومة بقيمة رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات أخرى.
- ٤ تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة ضمناً لقرض المقدمة لها (إيصال ٢٠ و ٢٣).
- ٥ بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١١.٦ مليون ريال سعودي).
- ٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تحويل المشروعات تحت التنفيذ بمشروعات الطاقة بإجمالي مبلغ ١٤٥.٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : لا شيء ريال سعودي) بالتكلفة إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة وتم التقرير عنها ضمن مشروعات تحت التنفيذ.

٧. المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند بشكل رئيسي في تكاليف إنشاء مشروع يتعلق بمجال معادن التيتانيوم مختلفة الأنواع والأشكال تشمل خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال الأكسدة بالضغط العالي من قبل شركة تابعة بجازان. خلال عام ٢٠١٨ ، تم رسملة مبلغ ٩.٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : ٥.٧٦ مليون ريال سعودي) والمتمثل في تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالمشروعات تحت التنفيذ.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة

بيان التكلفة	الشهرة	الحاسب الآلي	تكاليف ببرامج الحاسوب	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٤١٠,٧٤٥	٧٦٠,٠٠٤	٣,٣٥٨	٣,١٧٤,١٠٧	
إضافات	-	٤٦,٩٢٤	-	٤٦,٩٢٤	
استبعادات	-	(٤٧,٧٠٣)	-	(٤٧,٧٠٣)	
تحويل	-	٨,٥٤٨	-	٨,٥٤٨	
تسويات ترجمة عملات أجنبية	١٧,٥٦١	٢٠,٤١٨	-	٣٧,٩٧٩	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٤٢٨,٣٠٦	٧٨٨,١٩١	٣,٣٥٨	٣,٢١٩,٨٥٥	
إضافات	-	٩,١٩٢	-	٩,١٩٢	
استبعادات	-	(٥,٩١٣)	-	(٥,٩١٣)	
تسويات ترجمة عملات أجنبية	(٢٣,٨٤٦)	(١١,٣٣٤)	-	(٣٥,١٨٠)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٤٠٤,٤٦٠	٧٨٠,١٣٦	٣,٣٥٨	٣,١٨٧,٩٥٤	
الإطفاء					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٥,٢٣١	٣٥٣,٤٥٥	-	٣٥٨,٦٨٦	
المحمل خلال السنة	-	٤٥,٦١٨	٣,٣٥٨	٤٨,٩٧٦	
استبعادات	-	(١٨,٧٤٧)	-	(١٨,٧٤٧)	
تحويل	-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	٨,٩٤٧	-	٨,٩٤٧	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥,٢٣١	٣٩٣,٤٧٣	٣,٣٥٨	٤٠٢,٠٦٢	
المحمل خلال السنة	-	٤٨,١٨٠	-	٤٨,١٨٠	
استبعادات	-	(٢,٢٧٠)	-	(٢,٢٧٠)	
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	١١,٧٨٣	-	١١,٧٨٣	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٢٣١	٤٥١,١٦٦	٣,٣٥٨	٤٥٩,٧٥٥	
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٣٩٩,٢٢٩	٣٢٨,٩٧٠	-	٢,٧٢٨,١٩٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٤٢٣,٠٧٥	٣٩٤,٧١٨	-	٢,٨١٧,٧٩٣	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٨ مراجعة إطفاء الشهرة

يتم اختبار الشهرة لأي هبوط محتمل بشكل سنوي من قبل ادارة المجموعة وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ونتيجة لاختبار الشهرة الذي تم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، لم تجد الادارة أي دليل على هبوط قيمة الشهرة.

تستخدم المجموعة القيمة المستخدمة كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. إن الإفتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي :

- التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على توقعات خطة عمل لخمس سنوات موافق عليها من قبل الادارة. إن هذه التوقعات هي أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وحجم الانتاج وأسعار البيع وتكاليف الانتاج.
- معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تفطيها أحدث الموازنات / التوقعات هو٪ ٢.
- تعتقد الادارة أن معدلات النمو المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لأنشطة الشركة.
- تم تطبيق معدل خصم بنسبة ٩,٢٪ على التدفقات النقدية المتوقعة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

٩. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٦,٥٧٢,٦٧٧	٦,٨٨٥,٤٤٤
٢٨٣,٠٠٤	٢٧٤,٨٩٢
٦,٨٥٥,٦٨١	٧,١٦٠,٣٣٦

استثمارات في مشاريع مشتركة (ايضاح -٩ -١)

استثمارات في شركة زميلة (ايضاح -٩ -٢)

١-٩ استثمار في مشاريع مشتركة

• الشركة السعودية للبولي أوليفينات

الشركة السعودية للبولي أوليفينات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل. يبلغ رأس المال المصرح به ٦٠٠ مليون ريال سعودي تمتلك المجموعة ٧٥٪ من رأس المال بينما تمتلك شركة بازل القابضة الشرق الوسط جي بي أم أتش ٢٥٪. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج البروبيلين والبولي بروبيلين.

• الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين

الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأس المال المدفوع والمصرح به ٢,٧٣٧,٥ مليون ريال سعودي تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ٧٥٪ من رأس المال بينما تمتلك شركة موين أورينت انفستمنت ساس ٢٥٪. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج الايثيلين والبروبيلين والبولي ايثيلين.

• الشركة السعودية لونمرات الأكريليك

الشركة السعودية لونمرات الأكريليك هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأس المال المدفوع والمصرح به ١,٠٨٤,٥ مليون ريال سعودي الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ للشركة السعودية لحامض الأكريليك بينما تمتلك شركة روم اند هاس نيدرلاند بي في ٢٥٪. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج حامض الأكريليك الجليدي وحامض الأكريليك الخام والايثيل وبوتيل الأكريليت وإيثيلكسل الأكريليت.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تممة)

٩-١. استثمارات في مشاريع مشتركة (تممة)

٠ شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية

شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في الجبيل. يبلغ رأس المال المصرح والمدفوع ٤٦٦,٤ مليون ريال سعودي تمتلك المجموعة ٧٥٪ من رأس المال المصرح به بينما شركة ستوكهوسن نيدرلاند بي يبلغ ٢٥٪. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج البوليمرات فائقة الامتصاص.

٠ شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة

شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية. يقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية. بلغ رأس المال المصرح والمدفوع للشركة ١,٦٨٧,٥٠ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٦٥٪ من شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة و ٣٥٪ لشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة. يمثل نشاط الشركة في إنتاج titanium الأسفنجي ومشتقاته.

إن حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة هي كالتالي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	بداية السنة
٦,٣٤٥,٥٨٦	٦,٥٧٢,٦٧٧	الحصة في الأرباح، بالصافي
١,٣٤٧,٤٦٩	١,٦٢١,٩٧٠	إضافات / استبعادات، بالصافي
١٤٩,٦٢٢	١٠٦,٧٩٧	دخل توزيعات أرباح
(١,٢٧٠,٠٠٠)	(١,٤١٦,٠٠٠)	نهاية السنة
٦,٥٧٢,٦٧٧	٦,٨٨٥,٤٤٤	

فيما يلي القوائم المالية للمشاريع المشتركة:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إجمالي الموجودات
١٩,٤٤٢,٤٩٦	١٩,٣٥٣,٧٤٥	إجمالي الالتزامات
١٠,٨٨٢,٤٤٤	١٠,٦٥٩,٢٤٥	إجمالي حقوق الملكية
٨,٥٦٠,٠٥٢	٨,٦٩٤,٤٩٩	إجمالي الإيرادات
٩,٠٤٩,٦٩٢	١٠,٦٦٦,٦٨٦	إجمالي المصروف
٧,١٢٦,٧٤٠	٨,٧٢٩,٤١٦	

٩-٢. استثمارات في شركات زميلة

٠ الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") هي شركة مساهمة عامة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالملكة العربية السعودية. رأس المال المصرح به هو ٢٨١ مليون ريال سعودي، تمتلك المجموعة ٣٥,٤٥٪ من رأس المال المصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع وتسويق الأسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة، أحجام مختلفة من المحاور وقطع الغيار للمقطورات والشاحنات وتجارة مواد الصلب وغير صلب والمنتجات ذات الصلة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تممة)

٩- ٢ استثمارات في شركات زميلة (تممة)

٠. شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة

شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية. تملك شركة الرواد وهي شركة تابعة للمجموعة ما نسبته ٤٠٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٥٠ مليون ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع وبيع الملونات البلاستيكية.

إن حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	بداية السنة
٢٨٣,٣٦٩	٢٨٣,٠٠٤	الحصة في الأرباح، بالصافي
(٣,٥٢٨)	٢,٥٢٠	دخل توزيعات أرباح
(٤,٩٨٥)	(٢,٤٩٢)	استبعادات / تعديلات
٨,٢٤٨	(٨,١٤٠)	نهاية السنة
٢٨٣,٠٠٤	٢٧٤,٨٩٢	

١٠. الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	أوائل ملكية غير مسورة (إيضاح ٣٢)
٥٧٨,٦٦١	٥٢٥,٢٩٦	أوائل ملكية مسورة (إيضاح ٣٢)
٢٨٣,٩١٩	٢٢٦,٤٦٦	
٨٦٢,٥٨٠	٧٥١,٧٦٢	

١١. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١١- ١ الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	في بداية السنة
٣١١,٨٩٥	٣٥٤,١٠٨	مدفوع خلال السنة
(٤٣,٢٦٦)	(١٨٣,٧٠١)	تسويات خلال السنة
٩٤,٨٨١	(٨٠,٧١٤)	مخصص السنة
(٩,٤٠٢)	٣٤١,٢٥٢	في نهاية السنة
٣٥٤,١٠٨	٤٣٠,٩٤٥	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

١١ - ٢ الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٢٢٣,٦٣٨	٢٨٣,١٤٥	في بداية السنة
(٤٢,١٤١)	(٨٠,٣٢١)	مدفع خلال السنة
١٣,٥٢٠	(١٦,٦٦٩)	تسويات خلال السنة
٨٨,١٢٨	٢٢٢,٧٦٠	مخصص السنة
٢٨٣,١٤٥	٤٠٨,٩١٥	في نهاية السنة

١١ - ٣ ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل كما يلي :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٨٨,٢٥٧	٧٠,٩٦٣	في بداية السنة
(١,١٢٥)	(١٠٣,٣٨٠)	مدفع خلال السنة
٨١,٣٦١	(٦٤,٠٤٥)	تسويات خلال السنة
(٩٧,٥٣٠)	١١٨,٤٩٢	مخصص السنة
٧٠,٩٦٣	٢٢,٠٣٠	في نهاية السنة

١١ - ٤ الضريبة المؤجلة

إن حركة الموجادات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٢٣٣,٤٢٦	٢٨٧,١٠٧	في بداية السنة
٥٣,٦٨١	(٦٦,٩٣٤)	مخصص لسنة
٢٨٧,١٠٧	٢٢٠,١٧٣	في نهاية السنة

إن حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٢٦٠,١٥٦	٢٧١,٠٩٤	في بداية السنة
١٠,٩٣٨	(٤٨,٠٦٤)	(تعديلات)/مخصص السنة
٢٧١,٠٩٤	٢٢٣,٠٣٠	في نهاية السنة

تعكس ضريبة الدخل المؤجلة صافي الأثر الضريبي للفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل، بالإضافة إلى صافي التأثيرات الضريبية للحسابات التشغيلية.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

١١ - ٤ الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن المكونات الرئيسية للموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة كانت كالتالي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	الموجودات الضريبية المؤجلة
٣٠٠,٦١٨	٢٤٠,٠٦٤	صافي الخسائر التشغيلية
٥٥,٤٨١	٦٢,٧٣٣	فروقات ضرائب دائنة عن البحث والتطوير
٢٢,٢٢٠	٣١,٩٦٨	فروقات فوائد
٩٦,٥٧٦	٨٦,٢٠٥	أخرى
الالتزامات الضريبية المؤجلة		
(٢٠٥,٨٨٧)	(٢١٣,٥١٨)	الأستهلاكات والأطفاءات
(٢٥٣,٠٠٥)	(٢١٠,٣٠٨)	أخرى

لم يتم دمج الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة نظراً لأنها نشأت عن شركات مختلفة تابعة للمجموعة.

١١ - ٥ موقف الأقرارات الزكوية وضريبة الدخل والريبوط

خلال عام ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل بتوحيد الأقرارات الزكوية للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠ % وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للهيئة العامة للزكاة والدخل. بينما قدمت الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل أقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٧م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، أنهت الشركة من فحص الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ بينما لا يزال الفحص الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٧ قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركات التابعة

تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم أقرارات الزكاة وضريبة الدخل لـ كل شركة على حده. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتقديم أقرارات ضرائب الدخل على أساس قوانين الضرائب في بلدانها التي تتم فيها العمليات ويتم تحقيق الدخل بها.

خلال عام ٢٠١٧ ، حصلت بعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على ربوط زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل لعدة سنوات، مما أدى إلى التزامات إضافية بقيمة ٩١,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركات التابعة بتقديم اعتراض على هذه الربوط والتي مازالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. تعتقد الأدارة بأنه من غير المحتمل أن تنشأ أي التزامات جوهرية عن ذلك.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. موجودات غير متداولة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٣٩٤,٤٢٩	٣٣٥,٨١٨	سلف للموظفين
٧٣٢,٦٩٠	٢٨٦,٤٢٢	دفقات مقدمة وموجودات أخرى
٧٤,٠٠٧	٨٨,٥٤٩	أصول تقادع
٤,٦٠٣	١,٤٦٠	أخرى
<u>١,٢٠٥,٧٢٩</u>	<u>٨١٢,٢٤٩</u>	

١٣. المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
١,١٣٢,٦٥٤	١,٥٠١,٦١٥	مخزون تام الصنع
١,٠٥٣,١٦٣	١,١١٢,٨٨٩	مواد خام
٣٦٣,٤٧٩	٣٥٥,٩٦٣	مخزون تحت التشغيل
٢٩٣,٧٦٩	٣١٤,٥٧١	مستهلكات وقطع غيار
٢,٨٤٣,٠٦٥	٣,٢٨٥,٠٣٨	
(٢٧,٠٩٤)	(٢٢,٨٨٤)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٢,٨١٥,٩٧١</u>	<u>٣,٢٦١,١٥٤</u>	

كانت حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
١٢٠,٩٢٧	٢٧,٠٩٤	في بداية السنة
١٤,٠٣٧	٢,٣٩٥	الحركة خلال السنة
(١٠٧,٨٧٠)	(٥,٦٠٥)	يخصم: مبالغ محذوفة / معكوسنة
<u>٢٧,٠٩٤</u>	<u>٢٣,٨٨٤</u>	في نهاية السنة

خلال عام ٢٠١٨، تم إعدام مخزون بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : ١٠٨ مليون ريال سعودي) وتم الإعتراف بها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتخفيض بعض بنود المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق.

١٤. عملاء تجاريون، بالصافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٢,٦٠٤,٨٢٥	٢,٥٢٣,٣١١	مدينون تجاريون
٢٢١,٥٢٥	٨٥,٧٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠ - ٢)
٢,٨٢٦,٣٥٠	٢,٦٠٩,٠٣١	
(٩٩,٦٨٥)	(٩٣,٩٨٠)	يخصم: الهبوط في المدينون التجاريين
<u>٢,٧٢٦,٦٦٥</u>	<u>٢,٥١٥,٠٥١</u>	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. عملاء تجاريون، بالصافي (تمة)

إن القيمة الدفترية للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى تعادل تقريباً قيمتها العادلة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ اعداد التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الدعم المدينة المذكورة أعلاه.

تقوم المجموعة ببيع مجموعة واسعة من المواد الكيميائية الصناعية والمنتجات البلاستيكية لعدد متعدد من العملاء في مختلف الصناعات في جميع أنحاء العالم. يتم الإفصاح عن سياسات إدارة المخاطر للمجموعة في إيضاح (٣٣ - ١).

تضمن الدعم المدينة المذكورة أعلاه مبالغ مستحقة كما في تاريخ اعداد القوائم المالية ولم تقم المجموعة بقيد مخصص لها لعدم وجود تغيير جوهري في جودة الائتمان الخاص بها حيث تعتبر مبالغ قبلية للاسترداد بالكامل.

فيما يلي ملخص لأعمار العملاء التجاريين المستحقة والتي لم يتم قيد أي هبوط في قيمتها:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	لم تستحق
٢,٤٨٠,٣٦١	٢,٣١١,٤٩٥	من صفر - ٩٠ يوم
١٩٨,٦٦٨	١٧٧,٣١٩	من ٩١ - ١٨٠ يوم
٣٨,٤١٤	١٤,٩٦١	من ١٨١ - ٣٦٠ يوم
٩,٠٢٦	٤,٣٥٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٩٦	٦,٩١٧	
<hr/>	<hr/>	
٢,٧٢٦,٦٦٥	٢,٥١٥,٠٥١	

يتم احتساب الهبوط في المدينون التجاريون بناءً على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وتقوم المجموعة بمراجعةه بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هيّبت قيمة الدعم المدينة التجارية بقيمة ٩٤ مليون ريال سعودي (٩٩,٧٪: ٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (٩٩,٧٪: ٢٠١٧ ريال سعودي) قامت المجموعة بقيدها بالكامل.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	في بداية السنة
٧٣,٤٢٨	٩٩,٦٨٥	مخصص خلال السنة
٢٦,٢٥٧	٢٢,٨٥٥	يخصم: محذوفة / معكوسنة
-	(٢٨,٥٦٠)	في نهاية السنة
<hr/>	<hr/>	
٩٩,٦٨٥	٩٣,٩٨٠	

٥. مصاريف مدفوعة مقدماً وموحدات متداولة أخرى

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٤٢,٣٢٧	٢٩٩,٥٤٢	مستحق من أطراف ذات علاقة - غير تجاريين (إيضاح ٣٠ - ٢)
١٧٤,٠٢٠	٢٧٨,٨٤٩	ذمم موظفين
٢٤٥,٨٠٠	٢٤٧,٩٢٥	دفعات مقدماً لموردين
٧,٦٢٢	٤٦,٦٧٩	مدينون آخرون
<hr/>	<hr/>	
٢٩٢,٥٤٠	٢٨٢,٠٣٧	
<hr/>	<hr/>	
١,٥٦٢,٣٠٩	١,١٥٥,٠٣٢	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. نقدية وما في حكمها

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
١,٥٦٨,٢٥٩	١,٦٥٤,٠١٤
٩٦٦,٩٥٦	١,٢٥٥,٠٣١
٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٩٠٩,٠٤٥

ودائع قصيرة الأجل ومرابحات

أرصدة بنكية

الودائع قصيرة الأجل والمرابحات هي ايداعات لفترات مختلفة (تتراوح من يوم الى ثلاثة أشهر)، طبقاً لمتطلبات المجموعة للنقد ويستحق عليها عمولات طبقاً للمعدلات التجارية السائدة.

١٧. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ رأس المال ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٧: ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) ويكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠١٧: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)، بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم.

١٨. احتياطي نظامي

يجب على الشركة الاحتفاظ بإحتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ سنوياً من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصبح ٣٠٪ من رأس المال.

١٩. احتياطيات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فإن الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

المجموع	آخر	احتياطي إكتوارية	احتياطيات إيكتواري	ارباح / (خسائر)	العملات التحوط	الأجنبية	احتياطي ترجمة
(٤٥٠,١٥٥)	(٥٩٨,٧٠٤)	(٢٣,٢٨٣)	(٢٣,٢٨٣)	٢,٧٦٣	١٦٩,١٦٩	١٦٩,١٦٩	الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
(٢١٧,٢٤٠)	٨١,٤٥٦	(٢,٠٨٢)	(٢,٠٨٢)	١,٧٣٩	(٢٩٨,٣٥٣)	(٢٩٨,٣٥٣)	الحركة خلال السنة
(٦٦٧,٣٩٥)	(٥١٧,٢٤٨)	(٢٥,٤٦٥)	(٢٥,٤٦٥)	٤,٥٠٢	(١٢٩,١٨٤)	(١٢٩,١٨٤)	الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فإن الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

المجموع	آخر	احتياطي إكتوارية	احتياطيات إيكتواري	ارباح / (خسائر)	العملات التحوط	الأجنبية	احتياطي ترجمة
(٧٥٣,٧٢٢)	(٥٩٤,٦٥٠)	(٦٨,٣٩١)	(٦٨,٣٩١)	٣,٤٥٧	(٩٤,١٣٨)	(٩٤,١٣٨)	الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
٣٠٣,٥٦٧	(٤,٠٥٤)	٤٥,٠٠٨	٤٥,٠٠٨	(٦٩٤)	٢٦٣,٣٠٧	٢٦٣,٣٠٧	الحركة خلال السنة
(٤٥٠,١٥٥)	(٥٩٨,٧٠٤)	(٢٣,٢٨٣)	(٢٣,٢٨٣)	٢,٧٦٣	١٦٩,١٦٩	١٦٩,١٦٩	الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر

يمثل بند آخر الفروقات الناتجة عن الاستحوذ على حقوق ملكية غير مسيطرة وبالنسبة ٩٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩٩٢ مليون ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. القروض طويلة الأجل

ايضاح	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
stocks	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١,٦٧٦,٤٣٠	١,٥٦٩,٩٤٨
البنوك التجارية	١١,٩٢٣,٤١٢	١٠,٩٢١,٥٤٦
إجمالي القروض	١٥,٥٩٩,٨٤٢	١٤,٤٩١,٤٩٤
نافقاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(٨١٣,٩٩٤)	(٣,٢١٩,٠٦٩)
إجمالي القروض غير المتداولة	١٤,٧٨٥,٨٤٨	١١,٢٧٢,٤٢٥

١- ٢٠ الصكوك

بتاريخ ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢م)، أصدرت المجموعة أول صكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها واحد مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة اصدار. هذا هو الإصدار الأول للصكوك في إطار برنامج الصكوك المعتمدة التي تصدر على فترات مختلفة. تحمل الصكوك معدل عائد متغير(SIBOR) بالإضافة للهامش المحدد سابقاً ومستحقة الدفع مقدماً كل نصف سنة. تستحق الصكوك بالقيمة الأساسية بتاريخ انتهاء مدتها في ١٦ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م).

٢- ٢٠ صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٥٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ ٣١ ديسمبر : ١,٦٧٦ مليون ريال سعودي) إن هذه القروض مضمونة برهن بعض موجودات المملوكة لبعض الشركات التابعة، وسندات لأمر وضمانات من المساهمين. وتتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من الشركات الاحتفاظ بنسب مالية محددة.

٣- ٢٠ القروض من البنوك التجارية

لدى المجموعة عدة تسهيلات بنكية طويلة الأجل. بلغ الرصيد القائم كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٠,٩٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ ١١,٩٢٢ : ٢٠١٦ ١١,٩٢٢ مليون ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات من المساهمين وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة التجارية السائدة وبعض التعهدات التي تتضمن متطلبات بنسب مالية محددة.

خلال عام ٢٠١٧ قامت المجموعة بتوقيع تمويل مرابحة اسلامية مع مجموعة من البنوك المحلية بمبلغ ٢,٩ مليار وذلك لتمويل التزاماتها القائمة. تستحق هذه القروض على سبع سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وتسدد على أقساط نص سنوية متفرق عليها. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات صادرة من بنوك ومؤسسات مالية وبعض التعهدات المالية وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة التجارية السائدة وبعض التعهدات التي تتضمن متطلبات بنسب مالية محددة.

٢٠. القروض طويلة الأجل (تتمة)

٤- وقد كانت تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلى:

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٨ ديسمبر	
٨١٣,٩٩٤	-	٢٠١٨
٨,٦١٩,٩٧٦	٣,٢١٩,٠٦٩	٢٠١٩
٥١٠,٨٥٥	٦,١٨٠,٣٢٢	٢٠٢٠
٦٢٤,٧٢٧	٥٨٠,١١٠	٢٠٢١
١,٠٢٧,٦٣٥	٩٥٨,٠٩٧	٢٠٢٢
١,٤٤٨,٧٣٥	١,٣٦٩,٢٦٣	٢٠٢٣
٢,٥٥٣,٩٢٠	٢,١٨٤,٦٣٣	أكثر من ٥ سنوات
١٥,٥٩٩,٨٤٢	١٤,٤٩١,٤٩٤	

٢١. منافع العاملين

١- خطط الاشتراكات المحددة

تقوم بعض الشركات التابعة في الخارج برعاية خطط اشتراكات محددة لجميع الموظفين المؤهلين على حسب المنطقة. يتم الاحتفاظ بموجودات الخطط تحت سيطرة مجلس أمناء بشكل منفصل عن موجودات الشركة التابعة. ويشترك المؤهلين في هذه المجموعة إلى هذه الخطط.

إن إجمالي المصروفات المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ هي ٤٩,١٦ مليون ريال سعودي و٤٩,٦٦ مليون ريال سعودي على التوالي، وتمثل العائد على المساهمين وفقاً للمعدلات المحددة في شروط الخطط.

٢- خطط المنافع المحددة

لدى المجموعة برامج منافع نهاية الخدمة لموظفيها وذلك وفقاً للوائح والأنظمة المحلية في العديد من البلدان التي تعمل بها المجموعة وحيث تقع الشركات، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. بعض الشركات التابعة في الخارج يوجد لديها برامج منافع التقاعد وبرامج تقاعد محددة في كل من الولايات المتحدة الأمريكية، أستراليا، المملكة المتحدة وفرنسا. وتستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد أساساً على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. ويتوافق تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية في البلدان التي نشأت فيها.

ان تاريخ قياس أصول خطط منافع العاملين والالتزامات منافع العاملين هو ٣١ ديسمبر. تم قياس القيمة الحالية لبرامج المنافع المحددة وتكلفة الخدمة ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتعرض هذه الخطط لعدد من المخاطر القانونية والاقتصادية بما في ذلك مخاطر الاستثمارات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العمر والرواتب وذلك نتيجة للتطور الغير متوقع في السلع والأسواق.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- منافع العاملين (تتمة)

٢١- ٢ خطط المنافع المحددة (تتمة)

٢١- ٢- ١ المبالغ المسجلة كمصاروف على قائمة الربح والخسارة:

إن المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فيما يخص برامج المنافع المحددة هي كما يلي:

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
تكلفة الخدمة	٤٣,٩٤٠	٥٦,٥٦٣	
تكلفة فوائد، بالصافي	٦٦,٥٣٣	٧٥,١٢٣	
صافي المحمول على السنة	١١٠,٤٧٣	١٣١,٦٨٦	

٢١- ٢- ٢ التغير في التزامات المنافع المحددة وخطة الموجودات

بلغت قيمة التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة وخطة الموجودات ذات الصلة كما يلي:
التزامات المنافع المحددة:

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
الرصيد الافتتاحي لخطط المنافع المحددة، ١ يناير	١,٧٨١,٩٣٦	١,٨٨٦,٣٧١	
تكلفة فوائد	٦٦,٥٣٣	٧٥,١٢٣	
تكلفة الخدمة	٤٣,٩٤٠	٥٦,٥٦٣	
مدفوعات منافع	(١١٣,٩١٤)	(١٣٠,٩٤٨)	
فروقات صرف عملات أجنبية	٦٢,٨٩٢	(٤٢,٦٠٨)	
التغيرات في الخطط	٤,٣٧٦	(١,٤٨٥)	
التغيرات في الافتراضات المالية	(٤,٠١٢)	(٩٧,٩٤٦)	
التغيرات في عدد سنوات الخبرة	٤٤,٦٢٠	٢٧,٢٢٥	
الرصيد الختامي لخطط المنافع المحددة، ٣١ ديسمبر	١,٨٨٦,٣٧١	١,٧٧٢,٢٩٥	

خطة الموجودات:

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
الرصيد الافتتاحي لخطة الموجودات، ١ يناير	١,٢٤٠,٩٠٨	١,٣٠٦,٥٤٤	
مساهمات الموظف	٢٥,٨١٦	٢٨,٠١٠	
مساهمات العضو	٩٩٥	٩٠٩	
العائد المتوقع	٣٩,٨٩٢	٣٩,٠٧١	
المصاريف الإدارية المتوقعة	(٤,٦٣٦)	(٣,٣٦٩)	
مدفوعات منافع	(١٢٧,٢٤٥)	(٨٢,٣١٣)	
أرباح / (خسائر) إكتوارية، بالصافي	٦٦,٨٥٤	(٧٩,٤٤٠)	
فرق عملات	٦٣,٩٦٠	(٤٧,٧٩٧)	
القيمة العادلة لخطة الموجودات، ٣١ ديسمبر	١,٣٠٦,٥٤٤	١,١٦١,٦١٥	
صافي الأقبال لالتزامات المنافع المحددة، ٣١ ديسمبر	٥٧٩,٨٢٧	٦١٠,٦٨٠	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع العاملين (تتمة)

٢١ - ٢ الافتراضات الجوهرية:

إن الافتراضات الجوهرية التي يتم استخدامها لرصيد الالتزام الناتج من خطط المنافع المحددة كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

معدل الخصم

% ٤,٩٥	% ٥,٨٠	المملكة العربية السعودية
% ٤,٩٥ - ٢,٥٥	% ٥,٨٠ - ٢,٩٠	الولايات المتحدة الأمريكية وأوروبا

الزيادات المستقبلية في الرواتب

% ٥,٢٠	% ٥	المملكة العربية السعودية
% ٥,٢ - ٣	% ٥ - ٢	الولايات المتحدة الأمريكية وأوروبا

٢١ - ٢ - ٤ فيما يلي تحليل الحساسية للبنود الجوهرية التي تم افتراضها عند احتساب برامج المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ :

تم تحديد تحليل الحساسية وذلك بناءً على توقع أثر التغير على خطط منافع العاملين نتيجة تغير الافتراضات الهامة المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن هذا التحليل يستند إلى تغيير في افتراض جوهري مع ثبات الافتراضات الأخرى المستخدمة وبذلك فإن هذا التغيير قد لا يمثل التغير الفعلى في التزامات المنافع المصدرة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. تم تطبيق نفس الطريقة على تحليل الحساسية عند إحتساب التزام المعاش التقاعدي المعترف به.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

معدل الخصم

٢٢٤,٨١٤	٢٤٧,١٠٠	معدل الخصم ١٪ نقطة أعلى، منافع الموظفين تقل بـ
٢٠٤,٥٥١	٣٠٢,٧٠٠	معدل الخصم ١٪ نقطة أقل، منافع الموظفين تزيد بـ

معدل زيادة الرواتب المستقبلية

٤٤,٥٣٨	٩٧,٨٠٠	الزيادة في معدل نمو الرواتب المستقبلية بـ ١٪، منافع الموظفين تزيد بـ
٣٦,٢٨٥	٨٥,٣٠٠	النقص في معدل نمو الرواتب المستقبلية بـ ١٪، منافع الموظفين تقل بـ

٢٢. التزامات غير متداولة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

٤٠٤,٤٣٢	٣٩٢,٤٨٥
٨,٥٢٨	٤,٧١١
٥٧٩,٨٨٥	١٩١,٦٥٢
٩٩٢,٨٤٥	٥٨٨,٨٤٨

مخصصات (إيضاح ٢٢ - ١)

الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٢٢ - ٢)

آخر

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. التزامات غير متداولة أخرى (تتمة)

٢٢ - ١ مخصصات أخرى

غير متداول	
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٣٠٩,٦٩١	٢٩٠,١٤٤
٧٦,٨٣٠	٨٧,٢٤٨
١٧,٩١١	١٥,٠٩٣
٤٠٤,٤٣٢	٣٩٢,٤٨٥

مخصص التزامات إزالة التجهيزات (ايضاح ٢٥)

مخصص تكاليف الإصلاح وإغلاق المناجم (ايضاح ٢٥)

آخرى

إجمالي (ايضاح ٢٢)

٢٢ - ٢ الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٦,٦١٩	-
٦٠٤	(٣١٥)
١,٣٠٥	(١,٧٤٢)
-	٦,٧٦٨
٨,٥٢٨	٤,٧١١

المشتقات غير المصنفة كتحوطات:

- مقايسات أسعار الفائدة

المشتقات المصنفة كتحوطات:

- عقود العملات الأجنبية الأجلة (ايضاح ٢٢ - ٢ - ١)

- مقايسات أسعار الفائدة (ايضاح ٢٢ - ٢ - ٢)

- الحد الأعلى لأسعار الفائدة (ايضاح ٢٢ - ٢ - ٢)

٢٢ - ١ عقود العملات الأجنبية

قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار امكانية الزيادة في الأسعار المتوقعة لأسعار العملات. تتعرض المجموعه الى تغير في قيمه العمليات نتيجة لتغير العملات الأجنبية. تتوقع المجموعة بأن يكون للإيرادات والمشتريات المقيدة بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني مخاطر تعرضها للتقديرات في التدفقات النقدية المتوقعة كنتيجة للتعاملات بالعملات الأجنبية للدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الاسترليني، الدولار الاسترالي والريال السعودي. وفقاً لسياسة المجموعة وحيثما كان ذلك مناسباً تستخدم المجموعة عقود العملات الأجنبية الأجلة و مقايسات العملات الأجنبية للتحوط من هذه المخاطر. يتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة لهذه العقود من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

كما في تاريخ اعداد القوائم المالية فإن العقود والقيم العادلة لعقود العملات الآجلة هي كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	عقود عملات أجنبية آجلة - قيم العقود
١٥٦,٩٦٢	١٤٩,٩٩٢	

٢٢ - ٢ مقايسات أسعار الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار الفائدة المتغيرة على ديونها قصيرة الأجل، لدى المجموعة استراتيجية إدارة مخاطر أسعار الفائدة والتي تستخدم الأدوات المالية المشتقة مثل مقايسات أسعار الفائدة لتحويل جزء من أسعار الفائدة المتغيرة إلى أسعار فائدة ثابتة. أبرمت المجموعة عقود مقايسة أسعار الفائدة ومشتقات أسعار فائدة أخرى مع بعض البنوك المحلية. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥,٠٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٧,٩٢٤ مليون ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تسهيلات قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة الأجل وذلك من أجل تمويل رأس المال العامل. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : مبلغ ٤١٧٤ مليون ريال سعودي). هذه التسهيلات مضمنة بسنادات لأمر لصالح البنوك والمؤسسات المالية وبعض التعهدات. وتحمل عمولة وفقاً للمعدلات التجارية السائدة.

٤. الموردون التجاريين

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
١,٤٢٠,٨٥٩	١,٤٤٤,٨٥٣
١,٢٢٥,٥٣٠	١,٠٦٨,٤١٩
٢,٦٥٦,٣٨٩	٢,٥١٣,٢٧٢

مستحق إلى أطراف ذات علاقة (ايضاح ٣٠ - ٢)

دائون تجاريون

٥. المخصصات والالتزامات المتداولة الأخرى

تضمن المخصصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما يلي:

١. التزامات إزالة التجهيزات

تسجل المجموعة إلتزام تقديرى للتکاليف المستقبلية لإغلاق منشأتها وأماكن طمر النفايات بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، يتم تقدير المخصص بالقيمة الحالية للتکاليف المستقبلية وذلك بإستخدام معدل خصم مطابق للذى تم استخدامه فى اختبار هبوط الموجودات. يتم مراجعة المخصص بشكل سنوى. يمكن أن تحدث تعديلات على المخصص وذلك نتيجة تغيرات فى التکاليف المتوقعة لاغلاق منشأتها أو العمر الانتاجي أو موجودات إضافية تتطلب التزامات تقديرية مستقبلية أو تغير فى اللوائح الحكومية (ايضاح ٢٢).

٢. تکاليف الاصلاح وإغلاق المناجم

يتم إعتماد مخصص للتکاليف المتوقعة لأعمال إغلاق المناجم واستصلاح الأرض وإزالة النباتات وبرامج إعادة الغطاء النباتي. إن التکاليف المرتبطة بالإغلاق يتم تحميلاها على المخصص بشكل دائم ويتم تعديلها وفقاً للمعلومات عندما تكون التکاليف المتوقعة متاحة بشكل دقيق (ايضاح ٢٢).

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المخصصات والالتزامات المتداولة الأخرى (تتمة)

- ٢٥٣ التزامات متداولة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٥٧٩,٤٨٥	٦٤٣,٤٤٥	مخصصات ودائعون غير تجاريون *
٧٦٧,٥٥٢	٨٢٦,٧٧٠	مصاريف مستحقة
١٠٢,١١٧	١٣٢,١٥٠	منافع موظفين مستحقة
١٣٤,٤٧٢	١٣٠,٩٠٥	حوالز بيع مستحقة
٨٠,٩٧٥	٧٩,٩٨٩	توزيعات أرباح مستحقة
١٤,١٩٦	٦,٧٩٠	مخصص تكاليف اصلاح واغلاق المناجم
١٢,٠٧٦	٦,٦٥٠	مخصص التزامات إزالة التجهيزات
٤١,٢٢٤	٨٧,٢٠٧	آخر
١,٧٣٢,٠٩٧	١,٩١٣,٨٠٦	

* يتضمن المبلغ مخصص مقابل الدعم المالي المقدم للترتيب المشترك بمبلغ ١٩٨,٨٩١ ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي) والذي من المتوقع انفاقه خلال عام ٢٠١٩.

٢٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٣٥٩,٧٥٤	٣٦٥,٦٧٥	شحن ونقل
١٣٢,٧٤٢	١٤٤,٦٠٩	رواتب وأجور ومزايا
٤٢,٨٩١	٤٨,٥٢٦	حوالز الموزعين
٢,٠٤٢	١,٠٤٨	إستهلاكات وإطفاءات
٤٤,٧٠٧	٥١,١٣٢	آخر
٥٨٢,١٣٦	٦١٠,٩٩٠	

٢٧. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٣٧٤,٧٢٠	٤٣٥,٦٥٢	رواتب وأجور ومزايا
١٣٢,٧٩٣	١٣٦,٤٧٣	بحث وتطوير
٢٦٣,٥٩٧	٢٣٤,٦٢٤	أتعاب مهنية وإستشارية
٨٩,٢٤٣	٧٨,٩٤٣	خسائر استبعاد أصول
٦٨,٥١٣	٧٢,١٥٠	دعم الشركات الزميلة
٧٤,٣٤٩	٦٨,٢٥٠	استهلاكات وإطفاءات
٢١,٤٠١	٥٠,٠٣٨	سفر
١٧,٧٤٦	٣٧,٣٧٦	إيجار
١٤,٦٤٠	٧٧,٨٦٦	آخر
١,٠٥٧,٠٠٢	١,١٩١,٣٧٢	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. ايرادات / (مصروفات) أخرى، بالصافي

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ دiciembre ٣١	
٦٠,٩١٧	٦٤,٥٤٩	دخل مركز الأبحاث
-	٦٢,٤٠٠	استرجاع البنية التحية لبرنامج ملكية المنازل
١٩,٣٠٢	١٦,٦١٦	توزيعات أرباح مستلمة
٧,١٤٥	٨,٠٨٢	المتحصل من المراقبة والودائع الأخرى
٤٤,٥٧٢	-	التعويضات من القضايا القانونية
٥٥,٧٦٥	(١٦,٧٩)	أرباح / (خسائر) تحويل عمليات أجنبية
٤٣,٢١٠	(٥٤,١٠٥)	آخرى *
٢٣٠,٩١١	٨٠,٨٣٣	

* يتضمن المبلغ بشكل رئيسي استرداد تكاليف متنوعة ودعم مقدم للمشاريع المشتركة بمبلغ ١٤٥,٩٦٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٣٠٠ ريال سعودي) ومخصص مقابل الدعم المالي للترتيب المشترك بمبلغ ١٩٨,٨٩١ ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي).

٢٩. ربحية السهم

الأرباح المستخدمة في احتساب الربح الأساسي للسهم:

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ دiciembre ٣١	
١,٦٢٢,٨٣٤	٢,٧٤٨,٠٢٨	صافي الربح من التشغيل
٧١٦,١٥٦	١,٢٠٢,٠٩٤	صافي ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم المتعلقة بصافي الربح للسنة على أساس إجمالي الأسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ضمن النشاط الاقتصادي الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً للشروط التعاقدية.

تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وشركاتها التابعة. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة كما يلي:

-٣٠ ١. معاملات تجارية

مشتريات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		شركات زميلة مشاريع مشتركة
			-	١,٤٢٣	
٧٠٦,٣٠١	١,١١٧,٦٢٨	-	-	-	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٠- ٢ مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة القائمة في تاريخ إنتهاء فترة التقرير:

مستحق إلى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة	شركات زميلة
٢٠١٨ دiciembre ٣١	٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٧ دiciembre ٣١
١,٤٢٠,٨٥٩	١,٤٤٤,٨٥٣	٨٥,٧٢٠ (ايضاح ١٤/ايضاح ٢٤)
-	-	٢٧٨,٨٤٩ غير تجارية (ايضاح ١٥)
٢٢١,٥٢٥	١٧٤,٠٢٠	

٣٠- ٣ التعويضات لموظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا هم الأفراد الذين لديهم السلطة وتقع على عاتقهم المسؤولية في التخطيط والتوجيه ومراقبة أنظمة المجموعة بشكل مباشر وغير مباشر، تشمل الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين).

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٨ دiciembre ٣١	منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)
٢٢,٢٠٦	٢٩,٥٣٦	

٣١. المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية فإنه تقوم المجموعة ب التقسيم وحدات الأعمال طبقاً للمنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات كما يلى:

البيان والأنشطة	القطاع التertiيلى
تشمل إنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم وحامض السلفات وإنتاج وتسويقه ثانى أكسيد التيتانيوم وتصنيع بودرة التيتانيوم والتقطيب عن المعادن والتعدين وتصنيع التيتانيوم، معدن الحديد، وصناعة ثانى أكسيد التيتانيوم من خلال الضغط العالى وإنتاج التيتانيوم الأسفنجي ومشتقاته.	الكيماويات
تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.	قطاع البتروكيميويات
تشمل إنتاج البطاريات السائلة للسيارات، إنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وإنتاج ألواح الأكريلك. أيضاً تشمل عمليات المركز الرئيسي، والمراكم الفنية، والابتكار وأنشطة الاستثمار	الصناعات التحويلية الأخرى

يقوم مجلس الإدارة، المنوط له اتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لكل وحدات الأعمال بشكل منفصل لعرض اتخاذ القرارات بشأن تحصيص الموارد وتقييم الأداء، إن المعاملات بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. ويتم استبعاد الإيرادات المتبادلة بين القطاعات عند توحيدها وإظهارها في بند التسويات والاستبعادات. إن جميع الاستبعادات الأخرى هي جزء من اجمالي التسويات الموضحة أدناه:

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢.١ المعلومات القطاعية (تتمة)

الاجمالي	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	السنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر ٢١
١١,٤٣٩,٢٨٣	(١٧٨)	١,١٧٧,٧٥٥	١,٨٨٧,٧٦١	٨,٣٧٣,٩٤٥	إيرادات القطاع
١٠,٣١٥,٧٤٥	١٧٨	١,٤٤٧,١٦٦	١,٨٣٩,٩٨٩	٧,٠٢٨,٤١٢	مصروفات القطاع
٨٢٩,١٠٩	-	٩٥,٦٧٢	٩٩,١٩٣	٦٣٤,٤٤٤	الاستهلاك والإطفاء
١,٦٢٤,٤٩٠	-	٢,٢١٧	١,٧٢٦,٩٦١	(٤,٦٨٨)	الحصة في ربح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٣,٦٥٧,٩٧٠	-	٥٠٧,٧٤٥	١,٣٣٩,٧٩٦	١,٨١٠,٤٢٩	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات والأطفاء والفوائد والضرائب
٢٣,٦٥٥,٨٤١	(٨,٧٥٧,٥٧٢)	١٦,٣٨٢,٠٠٣	٩,٠٢٢,٧٥٠	١٦,٩١٧,٦٦٠	موجودات القطاع
٢٠,٧٧٧,١٠٣	(٤٢,١٣٦)	٨,٠٠٢,٤٤٥	٢,٧٨٨,٢٨٠	١٠,٠٢٨,٥٠٤	التزامات القطاع
٧,١٦٠,٣٣٦	-	٢٦٦,٩٧٩	٦,٦١٦,١٨٢	٢٧٧,١٧٥	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الاجمالي	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	السنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٢١
١٠,٧٩٦,٤٤٤	(٥,٦٤٤)	١,٠٢٨,٧٧٧	١,٧٣٧,٦٩٣	٨,٠٣٥,٥٩٨	إيرادات القطاع
١٠,٥١٦,٥٣١	٥,٦٤٤	١,٣٦١,٣٣٧	١,٧٤٥,٠٦٨	٧,٤٠٤,٤٨٢	مصروفات القطاع
٨٥٣,٠٨٨	-	١٠٢,٨٤٢	١١٥,٧٤٣	٦٣٤,٥٠٣	الاستهلاك والإطفاء
١,٣٤٣,٩٤١	-	(١٢,٢٩٢)	١,٣٦٦,٧٤٠	(١٠,٥٠٧)	الحصة في أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٢,٧٠٧,٨٣٣	-	٥٣٧,٢٢٩	١,٠٦٢,٤٣٩	١,١٠٨,١٦٥	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات والأطفاء والفوائد والضرائب
٢٣,٩٩٣,١٩٤	(٩,٦٣٩,٠٨٤)	١٥,٩٤٢,١٨٤	٩,٥٤٠,٨٠٥	١٨,١٤٩,٢٨٩	موجودات القطاع
٢٢,٢٠٣,٦٤٢	(١٣٨,٧٦٤)	٨,١٨٤,١٢٨	٢,٨١٩,٠٦٩	١١,٣٣٩,٢٠٩	التزامات القطاع
٦,٨٥٥,٦٨١	-	٢٧٥,٥٨٠	٦,٢٩٧,٨١٢	٢٨٢,٢٨٩	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

التوزيع الجغرافي:

التوزيع الجغرافي للإيرادات كما يلي:

المجموع	الاستبعادات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	المملكة العربية السعودية
١,٩٤٣,٥٧٧	(١٧٨)	٦٩٦,٩٣٠	٨٦٧,١٥٠	٣٧٩,٦٧٥	الشرق الأوسط وآسيا
٢,٣٢٠,٤٢٣	-	٢٢٠,٣٤٨	٩٢١,٣٣٢	٢,١٧٨,٧٤٣	أوروبا
٢,٣٣٥,٩٨٤	-	٦٠,١٢٥	٤٠,٣٩٧	٢,٢٣٥,٤٦٢	أمريكا الشمالية والجنوبية
٢,٦٤٩,٧٧٢	-	٤,٠٧٢	٤,٤٨٨	٢,٦٤١,٢١٢	أستراليا
٢٨٢,٨٠١	-	-	-	٢٨٢,٨٠١	آخري
٩٠٦,٧٣٦	-	١٩٦,٢٨٠	٥٤,٣٩٤	٦٥٦,٠٥٢	المجموع
١١,٤٣٩,٢٨٣	(١٧٨)	١,١٧٧,٧٥٥	١,٨٨٧,٧٦١	٨,٣٧٣,٩٤٥	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. المعلومات القطاعية (تمة)

٢٠١٧

المجموع	الصناعات التحويلية	الاستبعادات وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	
١,٧٢١,٤١٧	(٥,٦٤٤)	٦٨٠,٨١٩	٦٦٤,٩٦٩	٣٨١,٢٧٣	المملكة العربية السعودية
٣,٤٥٧,٦٦٩	-	٢٣٩,٣٩١	٨٦٩,٦٦٢	٢,٣٤٨,٦١٦	الشرق الأوسط وآسيا
٢,١٦١,٤٩٢	-	٤٦,٦٣٥	٥٤,٣٢٥	٢,٠٦٠,٥٣٢	أوروبا
					أمريكا الشمالية
٢,٧٦٤,٧٩٢	-	١,٢٨٨	١٧,٠٧٨	٢,٧٤٦,٤٢٦	والجنوبية
٣٠١,٥٧٦	-	-	-	٣٠١,٥٧٦	أستراليا
٣٨٩,٤٧٨	-	٦٠,٦٤٤	١٣١,٦٥٩	١٩٧,١٧٥	آخرى
١٠,٧٩٦,٤٤٤	(٥,٦٤٤)	١,٠٢٨,٧٧٧	١,٧٣٧,٦٩٣	٨,٠٣٥,٥٩٨	المجموع

٣٢. القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع موجودات ما أو سدادها عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس، بعض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن تقديره بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات والمطلوبات التي يعتبرها المتعاملون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المستفدة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات المشتقات التي تم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر بناءً على الاعتماد على إتباع معايير محاسبة التحوط أم لا.

قيمت الادارة الموجودات والمطلوبات المالية الحالية بقيمة تقارب قيمتها الدفترية الى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١ قياس القيمة العادلة

استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها كما هي موضحة أدناه:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة (بدون تعديل).
- المستوى ٢ - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثلاً، مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للتقييم (مدخلات غير قابلة للتقييم). يستند تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد قيمة الاستثمارات في أسهم ملكية غير مسورة مصنفة في المستوى ٣ بناءً على صافي قيمة الموجودات المستثمر بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)

تم تصنيف عقود عملات أجنبية آجلة وعقود مبادلات سعر الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة في المستوى ٢ تفاصيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة هي كما يلى:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٢٦,٤٦٦	٢٢٦,٤٦٦	-	-
استثمارات في أسهم ملكية مسيرة	٥٢٥,٢٩٦	٥٢٥,٢٩٦	٢٨,٩٠٤	٤٩٦,٣٩٢
استثمارات في أسهم ملكية غير مسيرة	(١,٧٤٢)	(١,٧٤٢)	(١,٧٤٢)	-
مبادلات أسعار فائدة	٦,٧٦٨	٦,٧٦٨	٦,٧٦٨	-
الحد الأعلى لأسعار الفائدة	(٣١٥)	(٣١٥)	(٣١٥)	-
عقد عملات أجنبية موحلة				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٨٣,٩١٩	٢٨٣,٩١٩	٢٨٣,٩١٩	-
استثمارات في أسهم ملكية مسيرة	٥٧٨,٦٦١	٥٧٨,٦٦١	٨٧,٣٨٤	٤٩١,٢٧٧
استثمارات في أسهم ملكية غير مسيرة	(٧,٩٢٤)	(٧,٩٢٤)	(٧,٩٢٤)	-
مبادلات أسعار فائدة	(٦٠٤)	(٦٠٤)	(٦٠٤)	-
عقد عملات أجنبية موحلة				

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تمأخذها في الاعتبار في التقارير المالية والافصاح بالجدوالي ذات الصلة.

٢٣ التحويل ما بين المستوى ١ و ٢

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترات المعروضة.

٢٤ تحليل الحساسية

بالنسبة للقيمة العادلة للاستثمارات غير المسيرة، فإن التغير في إحدى المدخلات الهاeme كما في تاريخ القوائم المالية مع بقاء المدخلات الأخرى ثابتة سيكون له التأثيرات التالية:

مدخلات ذات تأثير هام	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الزيادة	النقص
استثمارات في أسهم ملكية غير مسيرة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,١١٥	٥,١١٥	(٥,١١٥)
متوسط القيمة / الدخل قبل الفائدة والضريبة والزكاة والاستهلاك والإطفاء (حركة بـ ٠,٥ %)	٩,١٨٣	٩,١٨٣	(٩,١٨٣)

مدخلات ذات تأثير هام	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الزيادة	النقص
استثمارات في أسهم ملكية غير مسيرة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٠,٤٣٧	٣٠,٤٣٧	(٣٠,٤٣٧)
متوسط القيمة / الدخل قبل الفائدة والضريبة والزكاة والاستهلاك والإطفاء (حركة بـ ٠,٥ %)	٨,١١٤	٨,١١٤	(٨,١١٤)

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. القيمة العادلة والأدوات المالية (تممة)

٤- التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

أسمهم ملكية غير مسورة	أسمهم ملكية مسورة	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الأستبعادات/التسويات	ربح القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر	كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٧٨,٦٦١	٢٨٣,٩١٩				
(٥٢,٣٦٥)	(٧٢,٤١١)				
-	١٤,٩٥٨				
٥٢٥,٢٩٦	٢٢٦,٤٦٦				

٤٣. إدارة المخاطر المالية

تتتج عن أنشطة المجموعة مخاطر مالية مختلفة، يتم إدارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة، مع مراعاة حدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر هامة جداً لاستمرارية تحقيق الربحية للمجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لعدة مخاطر مالية متعددة تتضمن بشكل رئيسي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تسعى المجموعة للحد من آثار هذه المخاطر المالية بطرق مختلفة، بما في ذلك المشتقات المالية عند الضرورة للتحوط من التعرض للمخاطر. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات المجموعة التي توفر مبادئ حول مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الفائدة ومخاطر الائتمان وضوابط استخدام المشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة النقدية الفائضة. لا تقوم المجموعة بالتعامل مع الأدوات أو المشتقات المالية لغرض المضاربة.

٤٤- ١ مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الاطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت المجموعة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الإئتمانية للعملاء والموافقات الإئتمانية وتخصيص حدود الائتمان ومراقبة أعمار الذمم المدينة ومتابعتها بشكل دائم.

المدينون التجاريين

تم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال وفقاً لسياسات وإجراءات المتابعة للمجموعة. لدى المجموعة سياسة للتعامل مع الأطراف ذات القوة الإئتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الإئتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملاءها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي. إن الذمم المدينة التجارية لاتتحمل فائدة وغالباً ما يكون لها فترة ائتمان بما يتماشى مع معايير الصناعة. عادةً ما تكون الضمانات غير مطلوبة، وكذلك الأعتمادات المستدية ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للمجموعة تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢ - ١ مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية الفترة المالية للتأكد من وجود مخصص كافي للمبالغ غير القابلة للاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضا إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة بإستخدام نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل نظراً لعدم وجود مخاطر ائتمان عليها. تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الإئتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

موجودات مالية أخرى

ت تكون بشكل رئيسي من الودائع لدى البنوك والاستثمارات في أسهم غير مسورة والذمم المدينة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة وموجودات مشتقة. إن المخاطر الناتجة عن هذه الموجودات المالية محدودة ولا يوجد ضمانات متحفظ بها لهذه الأطراف نظراً لأن الأطراف المقابلة هي شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية. وتتمتع البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف ائتماني مرتفع تحدده وكالات التصنيف الائتمانية الدولية.

١٢ - ٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. إن هدف المجموعة هو، في جميع الأوقات، الحفاظ على المستويات المثلث من السيولة لتلبية متطلباتها النقدية وال مباشرة. تراقب المجموعة عن كثب مركز السيولة لديها حيث أنها تعتمد نظاماً قوياً لإدارة النقد. تحافظ الشركة بمصادر تمويل كافية بما في ذلك القروض المشتركة والشائنة الأجل، تسهيلات السحب على المكشوف وتسهيلات تمويل رأس المال العامل من البنوك المحلية والدولية.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. إدارة المخاطر المالية (نهاية)

٣٣- ٢ مخاطر السيولة (نهاية)

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة حسب الأعمار الزمنية للاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة وتتضمن مدفوعات العمولات التعاقدية.

المجموع	أكثـر من خـمس سنـوات	من سـنة إلـى ٥ سنـوات	أقل من سـنة	٢٠١٨ ديسـمبر
٥,٠٢٨	-	-	-	٥,٠٢٨ قروض قصيرة الأجل
١٤,٤٩١,٤٩٤	-	٣,٥٥٢,٨٩٦	٧,٧١٨,٥٢٩	٣,٢١٩,٠٦٩ قروض
٢,٥١٣,٢٧٢	-	-	-	٢,٥١٣,٢٧٢ موردين
٢,٧٧٥,٦٨٤	٢٢٣,٠٣٠	-	٥٨٨,٨٤٨	١,٩١٣,٨٠٦ إلتزامات مالية أخرى
١٩,٧٣٥,٤٧٨	٢٢٣,٠٣٠	٣,٥٥٢,٨٩٦	٨,٣٠٧,٣٧٧	٧,٦٥١,١٧٥
المجموع	أكثـر من خـمس سنـوات	من سـنة إلـى ٥ سنـوات	أقل من سـنة	٢٠١٧ ديسـمبر
١٧,٤٤٠	-	-	-	١٧,٤٤٠ قروض قصيرة الأجل
١٥,٥٩٩,٨٤٢	-	٤,٠٠٢,٦٥٥	١٠,٧٨٣,١٩٣	٨١٣,٩٩٤ قروض
٢,٦٥٦,٣٨٩	-	-	-	٢,٦٥٦,٣٨٩ موردين
٢,٩٩٦,٠٣٦	٢٧١,٠٩٤	-	٩٩٢,٨٤٥	١,٧٣٢,٠٩٧ إلتزامات مالية أخرى
٢١,٢٦٩,٧٠٧	٢٧١,٠٩٤	٤,٠٠٢,٦٥٥	١١,٧٧٦,٠٣٨	٥,٢١٩,٩٢٠

٣٣- ٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للإدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر، مخاطر أسعار العمولات، مخاطر تقلب اسعار العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاستثمارات والذمم المدنية التجارية والأخرى والموردين.

٣٣- ٤ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال أعمالها الاعتيادية . تراقب المجموعة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحمل الآثار على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. تعطي المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام أدوات مالية مشتقة، حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة.

تشمل مخاطر العملات الاجنبية من المعاملات التي بالدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني واليورو. بالنسبة للمعاملات التي بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملة محدودة، حيث أن سعر صرف الريال السعودي مربوط مقابل الدولار الأمريكي وبالتالي لا يؤخذ في الاعتبار.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٣ - ٤ مخاطر العملة (تتمة)

الجدول أدناه يبين ما إذا كان لدى الشركة أصل/(التزام) جوهري معرض لمخاطر العملة:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٥,٧	٤٢,٢	الجنيه الاسترليني
٢٩,٠	٥١,٥	اليورو
(٦٠,٥)	٢,٠	الدولار الأسترالي

الجدول أدناه يبين الزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في حالة تغير سعر صرف الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	العملة	التغير في معدل صرف
			العملة
(١٠,٩٨٨)	(١٠,٠٤٨)	٪ ٥ +	اليورو
١٠,٩٨٨	١٠,٠٤٨	٪ ٥ -	
٥,٤١٥	٣,٣٦٥	٪ ٥ +	الجنيه الاسترليني
(٥,٤١٥)	(٣,٣٦٥)	٪ ٥ -	
(٣٣,٢١٨)	٣٩٦	٪ ٥ +	الدولار الأسترالي
٣٣,٢١٨	(٣٩٦)	٪ ٥ -	

٤٣ - ٥ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة . لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة عليها فائدة ولكن لديها التزامات تحمل عمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

تدبر المجموعة قروضاًها بأسعار فائدة متغيرة باستخدام مقاييس أسعار الفائدة المتغيرة وطريقة الحد الأعلى لأسعار الفائدة إلى الثابتة حيّثما كان ذلك مناسباً ووفقًّا لسياسات المجموعة. إن مقاييس أسعار الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة لها تأثير اقتصادي لتحويل القروض من أسعار فائدة متغيرة إلى أسعار فائدة ثابتة. وبموجب مقاييس أسعار الفائدة، تتفق المجموعة مع الطرف المقابل على تبادل الفرق بين عقود أسعار الفائدة الثابتة والمتحركة على فترات محددة. وبموجب الحد الأعلى لأسعار الفائدة تقوم المجموعة بالإتفاق مع الطرف المقرض بـاستلام الدفعات في نهاية كل فترة والتي يتجاوز فيها سعر الفائدة سعر التنفيذ المتفق عليه.

يبين الجدول التالي حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المقبولة في أسعار العمولات بعد الأخذ بعين الاعتبار أثر تحوط مقاييس أسعار العمولات، معبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة على ربح المجموعة قبل الضريبة (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائلة، كما يلي):

المكاسب / (الخسائر) من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة		العملة	التغير في معدل صرف العملة
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٦ أشهر سايبور	١٠٠ نقطه أساس

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر المالية (تمة)

٢٣-٥ مخاطر أسعار الفائدة (تمة)

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

لا تحتسب المجموعة أية إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية ذو معدل متغير جوهري. وعليه، فإن التغير في معدل العمولة الخاصة بالموجودات المالية ذو معدلات الفائدة الثابتة في تاريخ اعداد التقارير المالية لن يؤثر على ربح السنة.

٢٤. إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيس لإدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق والمحافظة على معدل نمو مستمر ومستقر.

تدبر المجموعة رأس المال للتأكد من أن شركات المجموعة لها القدرة على الاستمرار في أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية وتوفير عائدات لمساهميها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس منتظم وتقرر وجود مزيج مناسب من هيكل الدين وحقوق الملكية.

٢٤. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٢٤-١ الارتباطات الرأسمالية

فيما يلي ارتباطات المجموعة الرأسمالية والشرائية في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
١١٧,٥٧٨	١٣٣,٦١٨
١,٦٢٨,٧٩٨	٢,٠٧٥,٥٧٨

الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ

شراء الممتلكات والألات والمعدات

شراء مواد خام ومنافع وخدمات

٢٤-٢ التزامات عقود الإيجار التشغيلية

تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة لتأجير الأراضي والوحدات السكنية والواقع الخاصة بالمصنع. ويتراوح متوسط مدة عقد الإيجار المتفق عليه بين سنة واحدة إلى ٢٠ سنة.

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتعلقة بجميع عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والتي تزيد عن سنة واحدة هي كما يلي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
١٠٧,١٧٠	٧١,٣٩٠
١٣٣,٢٥٤	١٠٥,٩٢٣
١٩,٥٩٠	١٦,٧٧٨
٢٦٠,٠١٤	١٩٤,٠٩١

سنة واحدة

من سنتين إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات التاجير

٣٤. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية (تممة)

٣٤ - ٣ الالتزامات المحتملة

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
١,٤٧٠,٨٠٠	١,٤٩٣,٤٨٠
٥١,٥٣٤	٣٣,٩١٨
١,٥٢٢,٣٣٤	١,٥٢٧,٣٩٨

خطابات ضمان

اعتمادات مستديمة

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإصدار ضمانات تجارية إلى إحدى البنوك التجارية وصندوق التنمية الصناعي السعودي من خلال حصتها المملوكة في رأس المال من بعض المشاريع المشتركة مقابل هذه القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت هذه الضمانات ١,٤١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٢٥٩ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة مطالبات قضائية قانونية من النشاط الإعتيادي لها وجارى التنازع عليها في الجهات القانونية. هناك أيضا بعض المطالبات في إطار التسوية النهائية. لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه المطالبات بشكل مؤكّد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إن إدارة المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣٥. بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، دخلت كريستل وهي شركة تابعة في اتفاق بيع مشروع لبيع الأعمال الخاصة بنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم محلياً ودولياً لشركة ترونوكس المحدودة. وهي شركة مساهمة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب أستراليا والمدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، إن الاتفاق يشمل (ولا يقتصر) على بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستل، (ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع ينبع كريستل) والمطلوبات ذات الصلة بالأعمال، (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بالأعمال "موجودات كريستل" مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد من الفئة (أ) في ترونوكس (وهو ما يمثل حوالي ٢٤٪ من أسهم شركة ترونوكس عند الإغلاق).

إن إتمام الصفقة يخضع لتحقق بعض الشروط بما في ذلك موافقة الشركاء في ترونوكس على الصفقة، والموافقات الحكومية والتنظيمية والأمور القضائية ذات الصلة وإعادة تنظيم شركة كريستل.

في ٢ أكتوبر ٢٠١٧، عقدت شركة ترونوكس المحدودة اجتماع خاص بالشركاء وبناءً عليه اعتمدت الشركة إصدار ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم فئة (أ) والتي تعتبر جزء من عملية الإتمام الكامل للصفقة لصالح كريستل وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه.

كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة و تاريخ اعتمادها لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية والموافقات الخاصة بالهيئة التجارية الفيدرالية في الولايات المتحدة الأمريكية.

في تاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت الهيئة التجارية الفيدرالية في الولايات المتحدة الأمريكية اعتراض على إتمام الصفقة، وقد قررت أن تبدأ المحاكمة الإدارية في ١٨ مايو ٢٠١٨ وما زالت مستمرة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ومن المتوقع صدور قرار من القاضي الإداري في نوفمبر أو ديسمبر من هذا العام، إلا أنه يمكن الإستئاف على هذا القرار أمام الهيئة التجارية الفيدرالية، والتي قد تستغرق عدة أشهر إضافية للبت في القضية.

٤٥. بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم (نتمة)

في ١ مارس ٢٠١٨، دخلت شركة كريستل في تعديل لإتفاقية الصفقة مع ترونووكس لتمديد تاريخ إنتهاء الصفقة إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، مع تمديد تلقائي لمدة ثلاثة أشهر تمتد إلى ٣١ مارس ٢٠١٩، إذا لزم الأمر، بناءً على المواقف التنظيمية القائمة. كما نص هذا التعديل أيضاً على رسوم إنهاء خدمة، التي من المحتمل أن تستحق بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على شروط معينة، على النحو المنصوص عليه في التعديل، الذي يتم إستيفائه.

في ٥ سبتمبر ٢٠١٨، أبدت المحكمة الجزئية الأمريكية في مقاطعة كولومبيا إقتراح الهيئة التجارية الفيدرالية تحفظ أولى يمنع ترونووكس وكريستل من إتمام الصفقة المقترحة حتى يتم رفض الاعتراض المقدم من الهيئة التجارية الفيدرالية من قبل الإستئناف المقدم للمحكمة للمراجعة، أو أصدار الهيئة قرار نهائي.

في ٤ ديسمبر ٢٠١٨، أعلنت شركة ترونووكس عن خطة تقديرية بقيمة ٧٠٠ مليون دولار أمريكي للتخلص من مصنعي ثاني أكسيد التيتانيوم لشركة إينوس إنتربرايز إيه جي ("إينوس") كمعالجة مقترحة تهدف إلى معالجة المخاوف التافيسية للهيئة التجارية الفيدرالية للاستحواذ المقترن. تشمل عملية التخلص المقترحة الأبحاث والتطوير والمبيعات والملكية الفكرية وخبرات العمليات. تخضع عملية التخلص هذه لشروط عرفية، بما في ذلك المواقف التنظيمية.

في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، أكدت شركة ترونووكس استلام قرار أولى من قبل قاض القانون الأداري الرئيسي في لجنة الهيئة التجارية الفيدرالية بان الاستحواذ المقترن على أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم في كريستل قد يقلل بشكل كبير من التناقض على بيع الكلوريد المعتمد على مركب ثاني أكسيد التيتانيوم في أمريكا الشمالية. وكذلك أعلن كلاً من كريستل وإينوس العمل مع موظفي الهيئة التجارية الفيدرالية للدفاع عن صفة الاصلاح المقترنة للتخلص من مصنعي كريستل أشتيبولا لمركب ثاني أكسيد التيتانيوم، لاحقاً في ٤ فبراير ٢٠١٩، قدمت شركة ترونووكس إستئناف على القرار المبدئي لمفوضي الهيئة التجارية الفيدرالية.

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨، وافقت كلاً من شركة ترونووكس وكريستل على تمديد التاريخ بعد الإنتهاء، بموجب البند ٨.١، (ه) باتفاقية الصفقة ويؤدي ذلك إلى بدء رسوم إنهاء الخدمة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٩.

في ١٢ فبراير ٢٠١٨، أعلنت شركة ترونووكس أنها قدمت لموظفي الهيئة التجارية الفيدرالية اقتراحاً مشتركاً مع مفوضي الهيئة التجارية الفيدرالية بطلب تأجيل الموعيد النهائي للإستئنافات المتبقية. وذكرت شركة ترونووكس أن تقديم الاقتراح المشترك يعكس التقدم المحرز في دفع مناقشات التسوية بشأن معاملة علاجية تهدف إلى حل المخاوف التافيسية للهيئة التجارية الفيدرالية مع عملية الاستحواذ المقترنة. وأكّدت شركة ترونووكس أن الحل المقترن التي تقدمت به شمل ترشيح جميع أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم لأمريكا الشمالية في كريستل، بما في ذلك مصنعي أشتيبولا لمركب ثاني أكسيد التيتانيوم لإينوس مقابل سعر شراء نقدي قدره ٧٠٠ مليون دولار أمريكي.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ترى الادارة أن المتطلبات التي يجب الوفاء بها كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الموجودات غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" تم قبل اعادة تصنيف الموجودات والالتزامات "كمحفظ بها بغرض البيع" لم تكتمل لحين إستكمال المواقف التنظيمية وبالتالي لم يتم اعادة التصنيف.

٣٦. خيار اتفاقية شراء موجودات سلاجر في شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك")

في ١٠ مايو ٢٠١٨ ، دخلت أميك في اتفاقية خيارات مع شركة ترونوكس المحدودة ("ترونوكس")، وهي شركة مساهمة محدودة مسجلة بموجب قوانين أستراليا الغربية، أستراليا. تنص اتفاقية الخيارات على:

(١) على أميك (أ) تأسيس شركة ذات أغراض خاصة مملوكة بالكامل لها في المملكة العربية السعودية و(ب) نقل (أو شراء النقل) للموجودات والالتزامات والعقود المستخدمة في أعمال صهر التيتانيوم الموجودة في مدينة جيزان (كما هو موضح في اتفاقية الخيارات) إلى الشركة ذات الأغراض الخاصة. و

(٢) مراعاة لبعض الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية الخيارات بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر (أ) ممارسة أميك (ولكن ليس ترونوكس) خياراتها، لوصول السلاجر (كما هو محدد في اتفاقية الخيارات) إلى التشغيل المقترن و(ب) في حالة قيام أي من الطرفين بممارسة خيارة، واتمام المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية الصفقة" بين ترونوكس وكريستل، كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٣٥)، سيكون لدى أميك خياراً يلزم ترونوكس بالشراء، وسيكون لترونوكس خيار أن تلزم أميك ببيع ٩٠٪ من ملكية أميك في الشركة ذات الأغراض الخاصة.

يتبع تنفيذ اتفاقية الخيارات إتفاقية الخدمات الفنية بين أميك و ترونوكس والتي تم تنفيذها في ١٥ مارس ٢٠١٨ ، حيث تقدم ترونوكس بعض المساعدات الفنية إلى أميك لتسهيل بدء تشغيل السلاجر.

كجزء من اتفاقية الخيارات، وافقت ترونوكس على إقراض أميك و / أو الشركة ذات الأغراض الخاصة (كما هو منصوص عليه في اتفاقية الخيارات) حتى ١٢٥ مليون دولار أمريكي للنفقات الرأسمالية والتشغيلية (كما هو موضح بالتفصيل في اتفاقية الخيارات) ("قرض ترونوكس"). يبلغ إجمالي المبلغ المستحق الدفع من ترونوكس ٤٧٤ مليون دولار أمريكي (يكون من الدين الخارجية المتوقعة بمبلغ ٢٢٢ مليون دولار أمريكي، بالإضافة إلى قرض ترونوكس بقيمة ١٢٥ مليون دولار أمريكي)، مع مراعاة تسويات ما بعد الإغلاق للنقد والديون ورأس المال العامل (المزيد من التفاصيل مشار إليها في اتفاقية الخيارات). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، لا يجوز لأميك أو ترونوكس أن تمارس خياراتها بموجب إتفاقية الخيارات حيث أن شروطها الخاصة لمارسة الخيار كما هو محدد في إتفاقية الخيارات لم يتم الوفاء بها بعد.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ترى إدارة المجموعة أن المتطلبات التي يجب الوفاء بها كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الموجودات غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" تم قبل إعادة تصنيف الموجودات والالتزامات "كمحتفظ بها بغرض البيع" لم تكتمل لحين إستكمال المواقف التنظيمية بإنجاز المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية المعاملة" وكذلك عدم التأكد فيما يتعلق بشروط ممارسة خيار البيع، وبالتالي لم يتم إعادة التصنيف.

٣٧. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكون أية أحداث أخرى بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة يتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. إعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م (الموافق ٢٣ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ).