

**شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقدير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠**

لـ ارنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٣٧٩٥
الدور الرابع - بناء فلور
الخبر ٣٢٩٥٤ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦٢ ٨٤٩٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦٢ ٧٢٢٤٦
www.ley.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

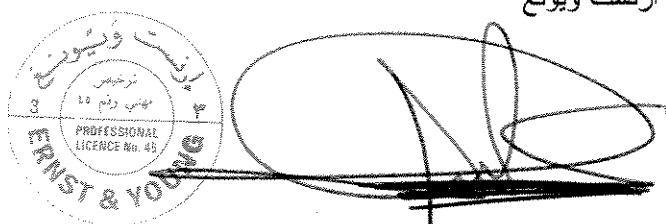
نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المترافق عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص المحدود:

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست ويونغ



عبدالعزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٣٠ رجب ١٤٣١ هـ
١٢ يوليو ٢٠١٠ م

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢٠٠٩ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بالألاف)	الموجودات
٤٨٥٣٠٩	٣٧٣٨٧٧	الموجودات المتداولة
٣٧٥٥٠	١١٠٩٩٨	نقد وما في حكمه
٣٩٦٨٩	٤٠٣٩٥١	مخزون
<u>٥٦٢٥٨٨</u>	<u>٨٨٨٨٢٦</u>	مدينون وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٤٤٦	٥٨٨٢٦	الموجودات غير المتداولة
٨٢٢٣١١	١٤٠٢١١٥	تكليف تطوير مشاريع
٣٥١٥٩٤	٤١٢٩٣٨٧	استثمار في شركات مرتبطة
١٣٠٦٩	٢١٦٩٣	أعمال إنشائية تحت التنفيذ
<u>٤٤٢٠٤٦٠</u>	<u>٥٦١٢٠٢١</u>	سيارات ومعدات
<u>٥٢٨٣٠٤٨</u>	<u>٦٥٠٨٤٧</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٩٨٤٠٧	٢٢٥٨٣٨	المطلوبات المتداولة
١٠٨٦٢٦	٥٦١٨٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١١١١١٨	٧٨٠٧٠	محتجزات مستحقة الدفع
٦٠	١٨٠٠	أساط جارية من دفعات من تسهيلات إسلامية وقرض تجسيري
<u>٣١٨٧٥١</u>	<u>٣٦١٨٩٥</u>	مخصص زكاة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٣١٧٦٢	١٠٠٦٤٨٤	المطلوبات غير المتداولة
١٤٠١٦٤١	١٢٩١٠٦٥	دفعات من تسهيلات إسلامية
٧٥٢٠٠٠	-	قرض لأجل
٩٠٣٧٧	١٠٢١٤٥	قرض تجسيري
١١٠٩٦	١٧٠٥٣	القيمة العادلة لعقد مخاطر أسعار الفائدة
<u>٢٨٤٩٣٧٥</u>	<u>٢٤١٦٧٤٧</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣١٦٨١٢٦</u>	<u>٢٧٧٨٦٤٢</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
١٠٠٧٥٠٠	٢٩٢٥٣٠٠	حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٦٩	٧٧١٥	رأس المال
٤٣١٢٧	٣٤٧٧٣٨	احتياطي نظامي
(١٦٥٢٧٤)	(١٧٦١٢)	أرباح مبقاء
١٧٥٢٩٢٢	٣٢٦٣١٤١	التغير في القيمة العادلة لعقد مخاطر أسعار الفائدة
<u>٣٦٢٠٠٠</u>	<u>٤٥٩٠٦٤</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢١١٤٩٢٢</u>	<u>٣٧٢٢٤٢٥</u>	حقوق الأقلية
<u>٥٢٨٣٠٤٨</u>	<u>٦٥٠٨٤٧</u>	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة.

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

الفترة الأولى من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو
اليونيو

	٢٠٠٩ ريال سعودي (بألاف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بألاف)	٢٠٠٩ ريال سعودي (بألاف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بألاف)	
	<u>٢٥١٢٢</u>	<u>٤٥١٠</u>	<u>١٢٠٠٠</u>	<u>٨٦٧</u>	مصاريف عمومية وإدارية
	<u>(٢٥١٢٢)</u>	<u>(٤٥١٠)</u>	<u>(١٢٠٠٠)</u>	<u>(٨٦٧)</u>	الخسارة من العمليات الرئيسية
	<u>-</u>	<u>٦٤٥</u>	<u>-</u>	<u>٣٤٨</u>	إيرادات مراقبة
	<u>-</u>	<u>٧٢</u>	<u>-</u>	<u>٣٣</u>	إيرادات أخرى
	<u>(٢٥١٢٢)</u>	<u>(٣٧٩٢)</u>	<u>(١٢٠٠٠)</u>	<u>(٤٨٦)</u>	الخسارة قبل حساب الحصة في نتائج شركة مرتبطة
	<u>٤٤٦٣</u>	<u>٢٢١٢١١</u>	<u>٦٣١٤</u>	<u>١٠١٥٨٠</u>	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
	<u>(١٩٦٥٩)</u>	<u>٢١٧٤١٨</u>	<u>(٥٦٨٦)</u>	<u>١٠١٠٩٤</u>	الدخل / (الخسارة) قبل حقوق الأقلية والزكاة
	<u>٩٤</u>	<u>-</u>	<u>٣</u>	<u>-</u>	حقوق الأقلية
	<u>(١٩٥٦٥)</u>	<u>٢١٧٤١٨</u>	<u>(٥٦٨٣)</u>	<u>١٠١٠٩٤</u>	الدخل / (الخسارة) قبل حساب الزكاة
	<u>(٦٠٠)</u>	<u>(٦٠٠)</u>	<u>(٣٠٠)</u>	<u>(٣٠٠)</u>	الزكاة
	<u>(٢٠١٦٥)</u>	<u>٢١٦٨١٨</u>	<u>(٥٩٨٣)</u>	<u>١٠٠٧٩٤</u>	صافي دخل / (خسارة) الفترة
	<u>(١٣)</u>	<u>(٤٢)</u>	<u>(٠٠٦)</u>	<u>(٠٠٠)</u>	خسارة السهم (من العمليات الرئيسية)
	<u>(١١)</u>	<u>٧٤</u>	<u>(٠٠٣)</u>	<u>٣٤</u>	ربحية / (خسارة) السهم (من صافي النتائج)
	<u>١٨٧٥٠٠</u>	<u>٢٩٢٥٣٠</u>	<u>١٨٧٠٠٠</u>	<u>٢٩٢٥٣٠</u>	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة (بألاف)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو

٢٠٠٩ ريال سعودي (بألاف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بألاف)	
(١٩٥٦٥)	٢١٧٤١٨	النماط التشغيلية
١٤٠٤	٢٤٦١	الدخل / (الخسارة) قبل حساب الزكاة
٣٤٩٠	٣٥٥٠	التعديلات لـ :
(٥٤٦٢)	(٢٢١٢١١)	الاستهلاك
(٩٤)	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
-	(٦٤٥)	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
<u>(٢٠٢٢٨)</u>	<u>١٥٧٣</u>	حقوق الأقلية
		إيرادات مراقبة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٦٣٦٧)	(٢٤٩٥٢٦)	المدينون
(٣٧٥٩٠)	(٦٥٧٣)	المخزون
<u>(١٧٥٢٦)</u>	<u>٣٤٠٥٦</u>	الدائون
<u>(١١١٧١١)</u>	<u>(٢٢٠٤٧٠)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النماط التشغيلية
		النماط الاستثمارية
(٣٦٨٠٠٨)	(٧٨٢٥٢)	إضافات على أصول طويلة الأجل
-	٦٤٥	إيرادات مراقبة
<u>(٨٣٩٠١)</u>	<u>(٥٣٩٠٠)</u>	استثمار في شركات مرتبطة
<u>(٤٥١٩٠٩)</u>	<u>(١٣١٥٠٧)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النماط الاستثمارية
		النماط التمويلية
٦٣٧١٣٨	٩٩٦٦٩	قرصنة بالصافي
<u>(٤١٢٤٥)</u>	<u>٧٠٣١٦</u>	حقوق الأقلية
<u>٥٩٥٨٩٣</u>	<u>١٦٩٩٨٥</u>	صافي النقدية من النماط التمويلية
٣٢٢٧٣	(١٨١٩٩٢)	(النقد) / الزيادة في النقد وما في حكمه
<u>٤٥٣٠٣٦</u>	<u>٥٥٥٨٦٩</u>	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٤٨٥٣٠٩</u>	<u>٣٧٣٨٧٧</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) ٢٠١٠ يونيو

النهايات

أوصى مجلس إدارة شركة الصحراء للبتروكيماويات على التقدم لهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والصناعة والجمعية العمومية للشركة لزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لتمويل التوسعات والمشاريع المستقبلية للشركة بمبلغ مليار وخمسمائة وأربعة وثمانون مليون وستمائة ألف (١,٥٨٤,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم والشركة التابعة لها ("المجموعة") في الاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة في المجالات البتروكيميائية والكيماوية وأمتالك وتنفيذ مشاريع ضرورية لتزويد مواد خام وخدمات . تقوم المجموعة بالصرف على مشاريع تحت التطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع تحت سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف تدريجياً إلى الشركة المستقلة الجديدة عندما يتم تأسيسها .

ان شركة الواحة للبتروكيماويات (الشركة التابعة) ، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٧٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥% من قبل شركة الصحراء للبتروكيماويات و ٢٥% من قبل شركة بازان ارليبا انفستيسمنتس (تبلغ مساهمتها فيها ١٦٦١ مليون ريال سعودي) . علماً بان الشركة التابعة مازالت في مرحلة التشغيل التجاري حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

كما ان الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٣٢% في شركة التصنيع والمصادر للأوليفينات (الشركة المرتبطة) وهي شركة مساهمة سعودية مقلقة (تبلغ مساهمتها الأولية فيها ٧٨١ مليون ريال سعودي) . و تمتلك الشركة المرتبطة حصة في الشركة السعودية للايثيلين والبولي إيثيلين بواقع ٧٥%. . علماً بأن الأخيرة قد بدأت إنتاجها التجاري اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٠٩.

وقد قامت الشركة الأم خلال عام ٢٠٠٩ بالاستثمار في الشركة السعودية لحامض الأكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، وذلك بحصة مباشرة بواقع ١٥٪ من رأس المال حيث بلغت مساهمتها المباشرة فيها ٨٢٥ مليون ريال سعودي ، هذا وقد قامت الشركة الأم بزيادة حصتها في الشركة السعودية لحامض الأكريليك إلى ٢٢٪ خلال الفترة حيث أصبحت مساهمتها المباشرة فيها ١٣٦ مليون ريال سعودي ، كما ان الشركة الأم تمتلك حصة غير مباشرة في هذه الشركة وذلك عن طريق شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات المشار إليها أعلاه والتي تمتلك حصة في هذه الشركة بواقع ٦٪ . ولم تندأ هذه الشركة نشاطها التجاري بعد .

تقع المكاتب الرئيسية للشركة الأم في مدينة الرياض ويقع الفرع والمنشآت الصناعية في مدينة الجبيل الصناعية ، المملكة العربية السعودية .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نهاية)
٢٠ يونيو ٢٠١٠

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

أسس توحيد القوائم المالية الأولية
ان القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعدة كما في ٣٠ يونيو . تكون الشركة الأم مسيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لديها القدرة على التحكم في سياسات الشركة المالية والتشغيلية .

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة .

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية ، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها ، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية ، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية .

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتالف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات قصيرة الأجل والاستثمارات القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها لمدة ثلاثة أشهر أو أقل عند ربطها .

المدينون

تدرج حسابات المدينين بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، وتشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها .

المخزون

يدرج مخزون المواد الخام وقطع الغيار بالتكلفة أو بالقيمة السوقية ، أيهما أقل .

الاستثمار في الشركات المرتبطة

تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركات المرتبطة وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

تكلف تطوير المشاريع

تتمثل تكاليف تطوير المشاريع بشكل أساسى التكاليف القانونية وتتكاليف دراسات الجدوى والتكاليف الأخرى المتعلقة بها والتي تبدتها المجموعة بشأن تطوير مشاريع صناعية ، ويتم المحاسبة عنها بسعر التكلفة . وعند تأسيس الشركات الجديدة بنجاح ، يتم تحويل التكاليف المتعلقة بالمشاريع إلى الشركات ذات العلاقة . إن تكاليف تطوير المشاريع التي تعتبر غير قابلة للتنفيذ يتم شطبها مباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تنمية)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

أعمال إنشائية قيد التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بسعر تكلفة المواد والخدمات اللازمة لتركيب الآلات والمعدات زائداً الرواتب والتكليف الأخرى ، التي يمكن تحديدها على وجه الخصوص كتكليف ضرورية لتجهيز الآلات والمعدات للاستخدام المستهدف لها ، بالإضافة إلى المصاريغ غير المباشرة الأخرى الموزعة على أساس منتظم ، وكذلك تكاليف الاقراض المرسلة . كما يتم تخفيض تكلفة الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بصفتي نتائج بيع المنتجات والتي تتم خلال مرحلة التشغيل التجاري للمصنع .

تكليف الاقتراض

تقيد تكاليف الاقتراض عموماً كتكليف للفترة عند تكديها . وترسم تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء الأصول المؤهلة . وتبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عند تكبد أعمال الإنشاء قيد التنفيذ والمصاريغ وتكليف الاقتراض . ويتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عند استكمال جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري . وفي حال إيداع جزء من المبالغ المقترضة على شكل استثمار مراقبة أو ودائع ، فإن العوائد المالية المتتحققة من هذه المبالغ تحمل على تكاليف الاقتراض المرسلة .

السيارات والمعدات

تدرج السيارات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأى انخفاض في القيمة . وتستهلك تكلفة السيارات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات .

يتم فحص القيمة الدفترية للسيارات والمعدات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المتوقعة القابلة للاسترداد ، تخفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد .

تطأ التحسينات على العقارات المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو فترة عقد الإيجار ، أيهما أقصر . تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل ، وترسم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إبطاله أعمارها الإنتاجية بشكل جوهري .

الدائنون والبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها ، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا .

الزكاة

يتم تحميل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص للبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المجتمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة .

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي ، يجب على الشركة الأم أن تحول ١٠٪ من صافي دخلها السنوي الموحد في كل سنة لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال . علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

الأدوات المالية المشتقة

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئه .

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يقيد الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ، حالة حدوثه ، في قائمة الدخل الأولية الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأداة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويفيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

ان تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الالتزامات المؤكدة أو العمليات المتوقفة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن أداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح او الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

المصاريف

تصنف كافة مصاريف الفترة كمصاريف عمومية وإدارية .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . ان الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصول في الشركة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار ، أيهما أقل . ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار ، أيهما أقل ، يتم تحميلاها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

يتم تحصيل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

ربحية / خسارة السهم

تحسب ربحية / خسارة السهم الأساس من صافي النتائج بقسمة صافي نتيجة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

وتحسب ربحية / خسارة السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة نتائج العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نتمة)
٢٠١٠ يونيو

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) ، أو تلك التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئه اقتصادية محددة (وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى . ولا ينتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية قبل أن تبدأ شركات المجموعة نشاطها التجاري .

القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة .

نتائج الفترة الأولية

تم عمل جميع التسويات الجوهرية الازمة والتي رأت إدارة الشركة الأم أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة للأعمال للفترة الأولية . كما أن النتائج المالية الأولية الموحدة لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية عن السنة كل .

٣ . الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢٠١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ : ٢٠٠٢٢ مليون ريال سعودي) .