

**شركة الأسماء العربية
(شركة مساهمة سعودية)**

القائم المالي الأولي الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة الأسمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

صفحة

٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

براييس وترهاوس كوبرز

براييس وترهاوس كوبرز
جبل سكوير، شارع النطية
ص.ب. ٢١٤٦٣، ١٦٤١٥ جدة
المملكة العربية السعودية
تلفظ: +٩٦٦ ٢١٠٤٤١١ (٢) ٢١٠٤٤١١ (١)
فاكس: www.pwc.com/middle-east

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين شركة الأسماء العربية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الأسماء العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركائها التابعين (متحتملين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي ثلاثة أشهر وأشهر المتتاليتين بذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المتتالية بذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليمية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل. وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف المجموعة.



براييس وترهاوس كوبرز

إبراهيم رضا حبيب
ترخيص رقم ٣٨٣

١٩ ذي القعدة ١٤٣٢ هـ
(٢٠١١) أكتوبر

شركة الأسيت العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٠

٢٠١١

إيضاح

الموجودات

موجودات متداولة

نقد وما يعادله

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

مطلوب من طرف ذي علاقة

١٧٤,٢٠٢	٢٨٤,٦٠٣
١٦٤,٧٠٢	٢١٣,٩٢٤
١٨٧,٧٢٧	٣٢٥,٩٨٨
٦٢,٢٦٩	٥٢,٩٧٠
٨٥٦	٦,٧١٧

٥٨٩,٧٥٦	٨٨٤,٢٠٢
٢٩٤,٦٣٣	٢٨١,٩٨٤
١٦,٥٧٥	١٥,٦٦٦
٣,٢٢٤,٧٠٦	٣,٢٦٧,٢٣٠
٣,٩٥٠	٣,٩٥٠
٣,٥٣٩,٨٦٤	٣,٥٦٨,٨٣٠
٤,١٢٩,٦٢٠	٤,٤٥٣,٠٣٢

مجموع الموجودات

المطلوبات

مطلوبات متداولة

الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مطلوب إلى طرف ذي علاقة

زكاة مستحقة

١٥٦,٩٥٨	٢١٠,٨١٤
١٤٩,٩١٣	٢٠٦,٨٣٤
١,١٢٣	١,٩٩٥
٢٤,٣٦٥	٢٥,٣١٥

٢٢٢,٣٥٩	٤٤٤,٩٥٨
١,٢٥٦,١٠٦	١,٢٧٢,٠٩٦
٣٥,٤١٧	٣٩,٣٩١

١,٢٩١,٥٢٢	١,٣١١,٤٨٧
١,٦٢٣,٨٨٢	١,٧٥٦,٤٤٥

مجموع المطلوبات

عبدالهادي على شلبي
عضو مجلس الإدارة

علي سعيد الخيربي
رئيس الشركة التنفيذية

علاء الدين زهير إنعام
نائب الرئيس للمالية

شركة الأسمدة العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر

<u>٢٠١٠</u>	<u>٢٠١١</u>	<u>إيضاح</u>	
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٠	حقوق الملكية
٣٩٣,٥٦٥	٣٩٣,٥٦٥		الحفرق العائدة لمساهمي الشركة:
٣٨٨,٨٣٦	٤٠٠,٠٠٠		رأس المال
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		علاوة إصدار
٦٧٧,٨١٧	٨٤٨,٣٩١		إحتياطي نظامي
٦٩٣	١,٨٤٢		إحتياطي عام
٨٩,٦٦٢	١٠٣,٠٢١		أرباح مقاومة
<u>٢,٤٤٤,٩٧٣</u>	<u>٢,٦٤١,٨١٩</u>		فروقات تحويل عملات أجنبية
<u>٦٠,٧٦٥</u>	<u>٥٤,٧٦٨</u>		إحتياطي القيمة العادلة
<u>٢,٥٠٥,٧٣٨</u>	<u>٢,٦٩٦,٥٨٧</u>		مجموع حقوق مساهمي الشركة
<u>٤,١٢٩,٦٢٠</u>	<u>٤,٤٥٣,٠٣٢</u>		حفرق الأقلية
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٨	التزامات محتملة وتعهدات وأسهمية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي على شايب
عضو مجلس الإدارة

علي سعيد القرني
رئيس الشركة التنفيذي

حلاط الدين زهير البراهيم
نائب الرئيس للمالية

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	إيضاح	
٥٦٠,٣٧٥	٨١٠,٨٠٤	١٦٤,٢٢٨	صافي المبيعات
(٢٨٥,٦١٢)	(٤١١,٨٤٠)	(٧٤,٦٨٤)	نكلفة المبيعات
٢٧٤,٧٦٣	٣٩٨,٩٦٤	٨٩,٥٤٤	إجمالي الدخل
 	 	 	مصاريف تشغيلية:
(٢٦,٩٦٨)	(٢٩,٥٧٢)	(١٠,٢٤٩)	عمومية وإدارية
(٢,٥٦٣)	(٥,٩٠٠)	(٨٣٠)	بيع وتسويق
٢٤٥,٢٣٢	٣٦٣,٤٩٢	٧٨,٤٦٥	الدخل من العمليات
 	 	 	إيرادات (مصاريف) أخرى:
٤,٧٨١	١٣,٣٠١	٢,١٨٣	إيرادات الإستثمارات
(٤,٢٦٣)	(٤١,٢٣٥)	(١,٧٠٢)	نفقات تمويلية
٧,١٧٩	١,١٣٤	٥,٤٦٩	إيرادات أخرى بالصافي
(٧,٠٠٥)	(١,٨٧٤)	(٧٠٢)	إعانت وقرارات
٢٥٠,٩٢٤	٣٣٤,٨١٨	٨٣,٧١٣	الدخل قبل حرق الأقلية
(٧,١١٠)	(٦,١٢٣)	(٢,٤٠٢)	حصة حقوق الأقلية في صافي خسارة
٢٤٣,٨١٤	٣٢٨,٦٩٥	٨١,٣١١	شركة تابعة
٧٧٦	٣,٩٩٥	٣٦٦	صافي الدخل للفترة
٢٤٤,٥٩٠	٣٣٢,٦٩٠	٨١,٦٧٧	ربحية السهم
٣,٠٧	٤,٥٤	١,٩٨	• من دخل العمليات
٣,٠٦	٤,١٦	١,٠٢	• من صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي طه شايباني
عضو مجلس الإدارة

علي مaged القرني
رئيس الشركة التقنية

١٦-١٠-١١

حلا الدين البكري
نائب الرئيس للمالية

شركة الأسيت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٠

٢٠١١

التدفقات النقدية من العمليات

صافي الدخل للفترة

تعديلات لبيان غير نقدية

٢٤٤,٥٩٠

٣٣٢,٦٩٠

(٧٧٦)	(٣,٩٩٥)	
(١٠,٥٥٠)	(١١,٧٢٥)	
٥,٠٦٠	(١,٥٧٧)	
٩٣,٤٢٦	١٢٤,٣٢٥	
(٢٣)	(١٣)	
٧,١١٠	٦,١٢٣	
(٤٤٢)	٣,٥٠٧	

حصص الأقلية من الخسائر	
توزيعات أرباح من إستثمارات	
خسائر إستثمارات في شركات زميلة	
إستهلاكات وإطفاءات	
أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات	
زكاة مستحقة	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي	
<u>غيرات في رأس المال العامل</u>	
ذمم مدينة	
مخزون	

(٢١,٨٦٠)	(٥٤,٤٣٠)	
(٣٠,٩٧٢)	(١١٢,٢٦٦)	
(١٧,٩٣٨)	(٨,٦٢٥)	
(٢٢٠)	(٥,٨٦١)	
(٤٨,٣٤٧)	٢٦,٦٧٧	
(١٠٨)	٦٦٩	
(٥,٥٠٤)	(٧,٥٧٦)	

مدفعات مقدمة ومحورات متداولة أخرى	
مطلوب من طرف ذي علاقة	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	
زكاة مدفوعة	

٢١٣,٩٤٦

٤٨٧,٩٤٣

صافي النقد الناتج عن العمليات

التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار

توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات
متحصلات بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات

١٠,٥٥٠	١١,٧٢٥	
٢٣	١٣	
(٢١٨,٨٣٨)	(٧٥,٣١٣)	
(٢٠٨,٧٦٥)	(٦٣,٥٧٥)	

صافي النقد المستخدم في نشاطات الاستثمار

التدفقات النقدية من نشاطات التمويل

متحصلات من قروض طويلة الأجل
تسديدات قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
التغير في حقوق الأقلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٣٥٠,٩٤٣	٢٠٠,٠٠٠	
(٢٣٣,٥٧٠)	(١٢١,٩٣٤)	
(٢٠,٠٠٠)	(١٦٣,٢٩١)	
٧,١٩٧	٢١٩	
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	

صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن نشاطات التمويل

١٠٣,٢٧٠

(٨٦,٨٠٦)

(١٧٧)

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

٢٣٣,٢٧٠

١٢١,٩٣٤

٢٠,٠٠٠

١٦٣,٢٩١

٧,١٩٧

٢١٩

(١,٨٠٠)

(١,٨٠٠)

١٠٣,٢٧٠

٩٦,٠٠٠

شركة الأستاذ العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (نهاية)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

<u>٢٠٠١</u>	<u>٢٠١١</u>	<u>إيضاح</u>
١٠٨,٤٥١	١٣٧,٥٤٢	صافي الزيادة في نقد وما يعادله
<u>٦٥,٧٥١</u>	<u>١٤٧,٠٦١</u>	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
<u>١٧٤,٢٠٢</u>	<u>٢٨٤,٦٠٣</u>	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
<u>-</u>	<u>٢٦,٨٠٠</u>	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية تسويات القيمة العادلة
<u>٣٤٨</u>	<u>١٦٠,٠٠٠</u>	توزيعات أرباح دائنة

تعذر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي على شلبي
عضو مجلس الإدارة

علي سعيد الغامدي
رئيس الشركة التنفيذي

١٦-١٠-١١

علام الدين زهير إبراهيم
نائب الرئيس المالي

شركة الأسماء العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتهيّتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتألف شركة الأسماء العربية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركة أسماء البحرين التابعة لها. إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو إنتاج الأسماء ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها والإيجار لها. وللمجموعة في سبيل تحقيق هذا الغرض أن تضم كافة أنواع العقود في العقار والنقل وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جماد الأول ١٤٢٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧). إن عنوان الشركة الرئيسي هو مبنى شركة الأسماء العربية، طريق الملك، ص.ب. ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل:

النشاط الرئيسي	الشركة التابعة		
	٢٠١١	٢٠١٠	٣٠ سبتمبر
نسبة الملكية	بلد التأسيس	الفعالية (بالمائة)	كماء
شركة أسماء البحرين القابضة ش.م.و. ("شركة أسماء البحرين")	مملكة البحرين	١٠٠٪	١٠٠,٠٠

أ - في ٥ نوفمبر ٢٠٠٧، تم تأسيس شركة أسماء البحرين وهي شركة شخص واحد في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها وإستثمار أموالها في الأسهم والسنديان والأوراق المالية ومتلك العقارات والنقلات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالت والتمويل للشركات التابعة لها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة أسماء البحرين رأس مالها. قامت الشركة ب تقديم الدعم المالي المطلوب لشركة أسماء البحرين وذلك وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

ب - لدى شركة أسماء البحرين إستثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل:

شركة الأسمت العربية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

<u>النشاط الرئيسي</u>	٢٠١١	٢٠١٠	٣٠ سبتمبر	<u>بلد التأسيس</u>	<u>الشركة</u>
المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤	٨٦,٧٤		المملكة الأردنية الهاشمية	شركة أسمت القطرانة المساعدة الخاصة ("شركة أسمت القطرانة")

يتمثل نشاط شركة أسمت القطرانة في تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة وصناعة كربونات الكالسيوم ومشتقاته وصناعة الأسمت الأسود والأبيض.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١١.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لما يليه الاستحقاق المحاسبي، والمعدل لقياس الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

أسس توحيد القوائم المالية

تبدأ السنة المالية للشركة التابعة الموحدة المبينة في إيضاح ١ أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. وعليه، فقد تم توحيد القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ باستخدام القوائم المالية الأولية للشركة التابعة كما في ولفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠، بعد إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية عند التوحيد.

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات وافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

(أ) الهبوط المتزعم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة سنويًا بالتأكد إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة طبقاً للسياسة المحاسبية المذكورة في إيضاح ١١-٢. تم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب القيمة المستخدمة. إن القيام بهذه الإحتسابات يتطلب استخدام التقديرات.

خلال السنة المتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، قامت الشركة بقيد مخصص مقابل استثمار في شركة زميلة بمبلغ ٤٥,٣ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة لسنة المتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

(ب) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

يتم تحديد معدل الإستهلاك الدوري بعد تقييم العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي. إن الزيادة في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو في قيمته المتبقية قد يؤدي إلى انخفاض مبلغ الإستهلاك الحمل على قائمة الدخل.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة عند إقتناء الأصل ويتم مراجعتها سنويًا للتحقق من مناسبتها. إن الأعمار المقدرة تعتمد على الخبرة السابقة بالنسبة لموجودات مماثلة وأيضاً على التوقعات للأحداث المستقبلية والتي قد تؤثر على أعمار الموجودات.

٣-٢ استثمارات

(أ) شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بامتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقفة التي لها حق التصويت حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ إنتقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

شركة الأسمى العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لقيد عملية إقتناء الشركات التابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ الإقتناء، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بالإقتناء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشترأة القابلة للتحديد، تقيد كشهرة، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات عند التوحيد بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتماشي مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة.

(ب) شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية تراوح بين ٢٠ و ٥٠ بالمائة و بالفائدة من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد ميدانياً بالتكلفة. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهادة التي تحدد عند الشراء بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكם والمبوط في القيمة.

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار بالتغييرات المتراكمة اللاحقة لعملية الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة متساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أية خسائر إضافية، ما لم تتكبد أية التزامات أو تقوم بتسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركائها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يمكن اعتبار المعاملة مؤشراً على وجود إنخفاض دائم في قيمة الأصل المحوّل.

يتم قيد الأرباح والخسائر المحفوظة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، إن وجدت.

(ج) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تكون الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بشكل رئيسي من حصص نقل عن ٢٠ بالمائة من استثمارات حقوق ملكية عدة شركات مدرجة وغير مدرجة بما في ذلك استثمارات في صناديق إستثمارية، إن وجدت.

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المتتالين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم قيد تلك الاستثمارات ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كانت نية الإدارة هي بيع تلك الاستثمارات خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تقييد هذه الاستثمارات في بادئ الأمر بسعر التكلفة ومن ثم يتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة كالتالي:

١) تحدد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة على أساس أسعار السوق المتاحة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بعد تعديليها بمحاسبة أي قيود على تحويل أو بيع أي من هذه الاستثمارات.

٢) تحدد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة على أساس تقدير مناسب يتم تحديده عن طريق الرجوع إلى القيمة السوقية للأوراق المالية مدرجة مائة أو على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. إن الأوراق المالية غير المدرجة التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم قيدها بسعر التكلفة.

يتم قيد التسويات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن بنود حقوق الملكية كاحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الاستثمار.

٤-٤ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملائها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئات اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة الأسمية العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملاة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي عملاة عرض القوائم المالية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج عن تحويل المركز المالي ونتائج الأعمال لشركة أجنبية تابعة وزميلة والتي تكون عملتها الرئيسية غير ريال السعودي، إلى ريال السعودي كما يلي:

- تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تحويل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشأة كل بند.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة إلى ريال السعودي كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل عملاة الأجنبية الحقيقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية التابعة والزميلة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة سابقاً في حقوق الملكية وذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

شركة الأستثمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم ممكن المحamuraة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بوجوب الشروط الأصلية للنسم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقييد دائم على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨-٢ مخزون وتكلفة المبيعات

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تظهر تكلفة البضاعة تامة الصنع والمورد الأولية وقطع الغيار والوقود ومواد التغليف على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصاريف التصنيع غير المباشرة. إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع في سياق الأعمال العادلة بعد خصم مصاريف البيع المتغيرة ذات العلاقة.

لأغراض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، تقوم إدارة الشركة بتقدير تكلفة المخزون المباع خلال الفترة الأولية باستخدام طريقة متوسط إجمالي الدخل وذلك عوضاً عن استخدام نتائج الجرد الفعلي للمخزون في نهاية الفترة الأولية.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأرضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات لتصل لقيمتها كخردة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٢٠ - ٣٣
٢٠
٥ - ١٠
٤ - ٦٧
٥ - ١١

مبان وإنشاءات
آلات وتركيبيات المصنع ومحطات الطاقة والمياه
آلات ومعدات الورش
معدات وسيارات
أثاث وتركيبيات

شركة الأستيت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنهيدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد، مقارنة المتاحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقييد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادلة التي لا تزيد جوهرياً من العمر الانساجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدتها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الظاهرة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ نفقات مؤجلة

تقييد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية كمصاريف ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي يتوقع الإستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتكون النفقات المؤجلة من مصاريف تكبدتها الجموعة فيما يتعلق بالحصول على رسوم تراخيص وحقوق تعدد. يتم اختيار النفقات المؤجلة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بالتكلفة بالصافي بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة والإطفاءات المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للاتفاق بها بحيث لا تتجاوز عشرون سنة.

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لفرض تقدير الهبوط، يتم تجحيم جميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتوارد تدفقات نقدية متصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغض النظر عما ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٢-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتاحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناه أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة الأسيجت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

١٤-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٥-٢ الزكاة وضرية الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تخضع الشركة التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلد التي تمارس فيها نشاطها. تحمل الزكاة للشركة وضريبة الدخل الأجنبية للشركة التابعة الأجنبية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم المحاسبة عن مبالغ الزكاة الشرعية الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تتحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة التابعة الأجنبية بتكون مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطها، إن وجد. لا توجد خطط تقاعد مولدة أو غير مولدة للشركة التابعة الأجنبية.

١٧-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقوتها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تأدية الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصاريف النقل وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق باسلام تلك المبالغ.

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعية أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٢٠١١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ مصاريف عمومية وإدارية وبيع وتسويق

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية والبيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المنتجات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف بها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المنتجات ومصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار، كما يقيد إيراد التأجير على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

- ٣ التسويات المتعلقة بالفترة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة. إن نتائج التشغيل الأولية ربما لا تعطي انطباعات صحيحة عن نتائج التشغيل السنوية للمجموعة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات مع القوائم المالية السنوية المدققة للمجموعة والإيضاحات المتعلقة بما للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

- ٤ - استثمارات

تشتمل الإستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٠</u>	<u>٢٠١١</u>	<u>إيضاح</u>	
١٤٩,٦٣٣	١٦٣,٥٩١	١-٤	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٤٥,٠٠٠	١١٨,٣٩٣	٢-٤	استثمارات في شركات زميلة
<u>٢٩٤,٦٣٣</u>	<u>٢٨١,٩٨٤</u>		

شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر والمسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ١- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١	
١٤٩,٦٣٣	١٣٦,٧٩١	١ يناير
-	٢٦,٨٠٠	تسويات القيمة العادلة
١٤٩,٦٣٣	١٦٣,٥٩١	٣٠ سبتمبر

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠، إستثمارات الشركة في أوراق مالية مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

٤- ٢- استثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية (بالألف)	النشاط كما في ٣٠ سبتمبر الرئيسي	اسم الشركة/ بلد التأسيس	<u>٢٠١٠</u>		<u>٢٠١١</u>	
			٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١
٩٧,٥٤٥	الحرسانة	شركة الباطرون - المملكة الأردنية الهاشمية	٣٦,٦٧	٣٦,٦٧	إنتاج	٩٥,٥٣٨
٢٧,٦٠٠	الحرسانة	شركة المدينة العالمية للحرسانة الجاهزة المحدودة - المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إنتاج	-
١٩,٨٥٥	الأسمدة	شركة منتجات صناعة الأسمدة المحدودة - المملكة العربية السعودية	٣٣,٣٠	٣٣,٣٠	صناعة أكياس	٢٢,٨٥٥
١٤٥,٠٠٠	١١٨,٣٩٣		٢٠١٠	٢٠١١		

يتضمن رصيد الاستثمار في شركات زميلة إستثمار شركة أسمدت البحرين في شركة الباطرون، والذي يشمل مبلغ شهرة بالصافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة شركة أسمدت البحرين في صافي موجودات شركة الباطرون.

خلال عام ٢٠١٠، قررت الشركة تكوين مخصص مقابل مبلغ الاستثمار في شركة المدينة العالمية للحرسانة الجاهزة المحدودة والبالغ ٢٥,٣ مليون ريال سعودي. وعليه، تم تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار لتصبح لا شيء.

شركة الأسيحت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المتهيدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - رأس المال وتوزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ من ٨٠ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدر ومدفوع بالكامل.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ بلغ رصيد توزيعات الأرباح الموزعة الدائنة ١٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ - ٥٧ مليون ريال سعودي) وهي مدرجة ضمن ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى.

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١١) بتوزيع أرباح بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٠ بواقع ريال واحد للسهم الواحد. كما أوصى مجلس الإدارة بدفع مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي كمكافآت لأعضاء مجلس إدارة الشركة عن عام ٢٠١٠. وقد إنعتمد الجمعية العامة العادية في إجتماعها الذي عقد في ٢٩ ربيع الثاني (الموافق ٣ أبريل ٢٠١١) توصيات مجلس الإدارة.

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١١) توزيع أرباح بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠١١ بواقع ريال واحد للسهم الواحد (ما يعادل ١٠ بالمائة من رأس المال). تم توزيع الأرباح إبتداءً من ٣١ يوليو ٢٠١١.

٦ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة والستة أشهر المتهيحة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ عن طريق قسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل لكل فترة على عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين والتي بلغت ٨٠ مليون سهم للفترتين المتهيدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠.

شركة الأسمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٧ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمت. تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والملكة الأردنية المهاشية. إن المعلومات المالية المتقدمة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ لفترتي التسعة أشهر المتهين في ذلك التاريخ هي كالتالي:

المجموع	المملكة الأردنية المهاشية	المملكة العربية السعودية	٢٠١١
٣,٢٦٧,٤٣٠	١,٥٠٨,٨٩٢	١,٧٥٨,٣٣٨	الممتلكات والمصنع والمعدات
٣٠١,٩٠٠	-	٣٠١,٦٠٠	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨١٠,٨٠٤	١٠٣,٩١٢	٧٠٦,٨٩٢	صافي المبيعات
٣٣٢,٦٩٠	(٣٠,١٢٨)	٣٦٢,٨١٨	صافي الدخل (الخسارة)
٤١,٢٣٥	-	٤١,٢٣٥	نفقات تمويلية
١٢٤,٣٢٥	٣٤,٠٨٢	٩٠,٢٤٣	الاستهلاكات والإطفاءات

المجموع	المملكة الأردنية المهاشية	المملكة العربية السعودية	٢٠١٠
٣,٢٢٤,٧٠٦	١,٣٩٨,٦٨٠	١,٨٢٦,٠٢٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣١٥,١٥٨	-	٣١٥,١٥٨	موجودات غير متداولة أخرى
٥٦,٠٣٧٥	-	٥٦,٠٣٧٥	صافي المبيعات
٢٤٤,٥٩٠	(٥,٨٥٠)	٢٥٠,٤٤٠	صافي الدخل (الخسارة)
٤٠٢٦٣	-	٤٠٢٦٣	نفقات تمويلية
٩٣,٤٢٦	١٥١	٩١,٩١٦	الاستهلاكات والإطفاءات

- ٨ - التزامات محتملة وتعهدات رأسمالية

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية وإعتمادات مستندية مصدرة بلغت ٨٧,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (٢٠١٠: ٧٨,٣ مليون ريال سعودي)، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة.

شركة الأسمدة العربية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أيضاً لدى المجموعة تعهدات تتعلق بتحديث خطوط إنتاج و منشآت ومصانع المجموعة بلغت ٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (٨٧٠٠٠ مليون ريال سعودي).

توجد تسهيلات مصرفية منوحة إلى شركة تابعة وشركات زميلة بمبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي و مبلغ ٣٧٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، وهي مضمنة من قبل الشركة.

وضع تسويات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

أفت الشركة ربوطها الزكوية مع المصلحة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢. كما حصلت على شهادات مقيدة تفيد بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٩ حتى ٢٠٠٩، تسلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٥ والتي برجوها قامت المصلحة بطالبة الشركة بدفع فروقات زكوية بمبلغ ٨٠٣ مليون ريال سعودي نجحت بشكل أساسي عن إخضاع إستثمارات متاحة للبيع للزكاة. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الربوط الزكوية وما زال هذا الإعتراض منظوراً من قبل المصلحة. كما قامت الشركة بقيد مخصص لقاء هذه الربوط في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. صدر قرار جنة الإعتراض الإبتدائية الزكوية الضريبية الثانية بخصوص إعتراض شركة الأسمدة العربية مؤيداً لوجهة نظر الشركة وبذلك يعتبر وضع الشركة منتهياً للسنوات المذكورة.

أفت إحدى الشركات التابعة (شركة أسمدة القطرانية) الوضع الضريبي المتعلق بضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٩ وضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٠. قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٠ وما زال قيد المراجعة من قبل دائرة ضريبة الدخل.