

أرنست ويونغ

الْأَرْنِسْتُ وَيُونْغُ

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقدير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

الْيُونَيْنْ وَرْنَسْ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٣٧٩٥
الدور الرابع - بناءة قلور
الخبر ٣١٩٥٢ - المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٣ ٨٤٩٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ٣ ٨٨٢٧٢٢٤
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير الفحص المحدود الى السادة المساهمين في شركة الصحراء للبتروكيماويات (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 ٣١ مارس ٢٠١١م والقواعد الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص المحدود :

بناءً 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست و يونغ



عبدالعزيز سعود الشيباني

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٢ هـ
١٨ ابريل ٢٠١١ م

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدقة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١ م

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	الموجودات
٥١٥٢٨٠	١٨٧١٠٠	الموجودات المتداولة
٩٧٧٢٠	١١٨٧٤٧	النقد وما في حكمه
٢٦٢٦١٦	٥٢٢٢٥٥٢	مخزون
٨٧٥٦١٦	٨٢٨٠٩٩	مدينون وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٠٨٥٢	٢١١٥٤٨	الموجودات غير المتداولة
١٤٤٤٠	١٦١٩٤١٢	مشاريع تحت التطوير
٤١٢٤١	٤٢٠٩٣٦٠	استثمار في شركات مرتبطة
١٤٩٣٥	١١٦٥٨٩	أعمال إنشائية تحت التنفيذ
٥٤٠٤١	٦١٥٦٩٩٠٩	سيارات ومعدات
٦٢٨٠١٧	٦٩٨٥٠٠٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		إجمالي الموجودات
٢٥٤٥١٩	٦٢٨٤٧٣	المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٥٦٥٨٠	٥٥٦٤٧	المطلوبات المتداولة
٣١١٤٥	١٥٩٩٩٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٥٠٠	١٥٠٨٩	محتجزات مستحقة الدفع
٣٤٣٧٤٤	٨٥٩٢٠٤	أقساط جارية من دفعات من تسهيلات إسلامية وقرض تجسيري
		مخصص زكاة
١١٤٨٤	٩٧٥٣٣٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٣٧٩٩٠	١٢٠٩١٤٠	المطلوبات غير المتداولة
٩٨٠٢	٨٧٨٠٩	دفعات من تسهيلات إسلامية
١٤٦٥٤	٢٠٢٨٤	قروض لأجل
٢٤٥٧٩٣٠	٢٢٩٢٥٧٢	القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
٢٨٠١٦٧٤	٣١٥١٧٧٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٩٩٢٥٣٠٠	٢٩٩٢٥٣٠٠	إجمالي المطلوبات
٧٧١٥	٤٠٦٣١	حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٢٤٦٩٤٤	٥٢٧١٣٠	رأس المال
(٩١١٩٩)	(١٢٢٤٧٤)	احتياطي نظامي
٣٠٨٨٢٧٦٠	٣٣٧٠٥٨٧	أرباح مبقة
٣٨٩٥٨٣	٤٦٢٦٤٥	التغير في القيمة العادلة لعقود مخاطر أسعار الفائدة
٣٤٧٨٣٤٣	٣٨٣٣٢٣٢	إجمالي حقوق المساهمين
٦٢٨٠١٧	٦٩٨٥٠٠٨	حقوق الأقلية
		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 مدقة)
لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

من بداية العام حتى ٣١ مارس

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
<u>٣٦٤٣</u>	<u>٤٣١٤</u>	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣٦٤٣</u>	<u>٤٣١٤</u>	الخسارة من العمليات الرئيسية
<u>٣٩</u>	<u>-</u>	إيرادات مراقبة إيرادات أخرى
<u>٣٣٠٧</u>	<u>٤٢٩٠</u>	الخسارة قبل احتساب حصة الشركة في نتائج شركة مرتبطة
<u>١١٩٦٣١</u>	<u>١١٦٩٤٧</u>	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
<u>١١٦٣٢٤</u>	<u>١١٢٦٥٧</u>	الدخل قبل حساب الزكاة
<u>(٣٠٠)</u>	<u>(١٢٦٨٩)</u>	الزكاة
<u>١١٦٠٢٤</u>	<u>٩٩٩٦٨</u>	صافي دخل الفترة
<u>(٠٠١)</u>	<u>(٠٠١)</u>	خسارة السهم (من العمليات الرئيسية)
<u>٠٤٠</u>	<u>٠٣٤</u>	ربحية السهم (من صافي الدخل)
<u>٢٩٢٥٣٠</u>	<u>٢٩٢٥٣٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالألاف)

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

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

من بداية العام حتى ٣١ مارس

٢٠١٠ ٢٠١١

ريال سعودي ريال سعودي
(بالألاف) (بالألاف)

١١٦٣٢٤ ١١٢٦٥٧

١٠٥٦ ٢٣٨٢

١٥١ ٤٠٠

(١١٩٦٣١) (١١٦٩٤٧)

(٢٩٧) (٢٤)

(١٣٩٧) (١٥٣٢)

النشاطات التشغيلية

الدخل قبل حساب الزكاة

التعديلات لـ :

الاستهلاك

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي

الحصة في نتائج شركة مرتبطة

إيرادات مربحة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

المدينون

المخزون

الدائنون

(١٠٨١٩١) (٦٧٦٠١)

٦٧٥٥ ٣٣٩٠٧٠

٦٣١٣٠ (٤١٨٠)

(٣٩٧٥٣) ٢٦٥٧٥٧

النشاطات الاستثمارية

إضافات على أصول طويلة الأجل

إيرادات مربحة

استثمار في شركات مرتبطة

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية

النشاطات التمويلية

قرض بالصافي

صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية

الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية :

تمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي :

٢٠١٠ ٢٠١١

ريال سعودي ريال سعودي

٣٤٣٤٦ (٣٤٢٠٢)

صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية أسعار الفائدة

- ٩٧٣٥٢

تحويل ممتلكات من أعمال إنشائية تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣١ مارس ٢٠١١م

١. النشاطات

ان شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ وتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٤). بلغ رأس المال الشركة الأم المصرح به والمدفوع بالكامل قبل الزيادة ١٨٧٥٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٨٧٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات للسهم الواحد.

وافق المساهمون في الشركة الأم ، خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩) بمدينة الرياض ، على زيادة رأس المال شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة الأم") من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠٠٠٠ ريال سعودي يقتصر الاكتتاب فيها على مساهمي الشركة المقيدين بسجلات الشركة الأم في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩ . وقد كان عدد أسهم حقوق الأولوية التي طرحت للأكتتاب ١٠٥٠٠٠ سهم بسعر اصدار ١٠٥٠٠٠ ريالات للسهم الواحد وبدون علاوة إصدار . في حين كانت أسعار الاكتتاب في الأسهم الإضافية قد حدّت بـ ١٠ و ١٢ و ١٤ و ١٦ ريال سعودي. وعليه يصبح رأس المال الشركة الأم ٢٩٢٥٣٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٢٩٢٥٣٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم .

أوصى مجلس إدارة شركة الصحراء للبتروكيماويات على التقدم لهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والصناعة والجمعية العمومية للشركة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لتمويل التوسعات والمشاريع المستقبلية للشركة بمبلغ مليار وخمسمائة وأربعة وثمانون مليون وستمائة ألف (١٤٨٦٠٠٠٠٠ ريال سعودي) . علمًا بأنه سيتم تحديد عدد الأسهم وأسعارها بعد الحصول على موافقة كل من هيئة السوق المالية والجمعية العمومية لشركة الصحراء للبتروكيماويات في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العمومية .

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

ان شركة الواحة للبتروكيماويات (الشركة التابعة) ، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل شركة الصحراء للبتروكيماويات و ٢٥٪ من قبل شركة بازل ارابيا انفستيمنتز (تبلغ مساهمتها فيها ١٦١١١ مليون ريال سعودي) . وقد تم استكمال مرحلة الاختبار التجريبي لأداء المصنع بنجاح خلال شهر مارس ٢٠١١ وأعلنت الشركة بأنه سيتم بدء العمليات التجارية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١١م .

كما ان الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٣٢٪ في شركة التصنيع والصحراء للأولييفينات (الشركة المرتبطة) وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة (تبلغ مساهمتها الأولية فيها ٧٨١٢ مليون ريال سعودي) . وتمتلك الشركة المرتبطة حصة في الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثلين بواقع ٧٥٪ . علمًا بأن الأخيرة قد بدأت انتاجها 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 ٨٢ 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 للأولييفينات ("الشركة المرتبطة") المشار إليها أعلاه والتي تمتلك حصة في هذه الشركة بواقع ٦٥٪ . ولم تبدأ هذه الشركة نشاطها التجاري بعد .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١١م

٤ . 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 للبتروكيميويات والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعدة كما في ٣١ مارس . تكون الشركة الأم مسيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لديها القدرة على التحكم في سياسات الشركة المالية والتشغيلية .

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

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن تقييم 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 المتصدر بها ، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية ، وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المتصدر 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 .

تكليف تطوير المشاريع
تمثل تكاليف تطوير المشاريع بشكل أساسى التكاليف القانونية وتكاليف دراسات الجدوى والتكاليف الأخرى المتعلقة بها والتي تكبدتها 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 .

أعمال الإنشاء تحت التنفيذ
يتم الاعتراف بأعمال الإنشاء تحت التنفيذ بسعر تكلفة المواد والخدمات اللازمة لتركيب الآلات والمعدات زائداً الرواتب والتكاليف الأخرى ، التي يمكن تحديدها على وجه الخصوص كتكاليف ضرورية لتجهيز الآلات والمعدات للاستخدام المستهدف لها ، بالإضافة إلى المصاريق غير المباشرة الأخرى الموزعة على أساس منظم ، وكذلك تكاليف الاقتراض المرسلة . كما يتم تخفيض تكلفة أعمال الإنشاء تحت التنفيذ بصفتي نتائج بيع المنتجات والتي تتم خلال مرحلة التشغيل التجريبي للمصنع .

٢ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تقيد تكاليف الاقتراض عموماً كتكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء الأصول المؤهلة . وتببدأ رسملة تكاليف الاقتراض عند تكبد أعمال الإنشاء تحت التنفيذ والمصاريف وتكاليف الاقتراض . ويتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عند استكمال جميع الأعمال الازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري . وفي حال إيداع جزء من المبالغ المقرضة على شكل استثمار مراقبة أو ودائع ، فإن العوائد المالية المتتحققة من هذه المبالغ تحمل على تكاليف الاقتراض المرسمة .

السيارات والمعدات

تدرج السيارات والمعدات بسعر التكفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة . وتستهلك تكفة 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 ، تخضع 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 ، وترسمل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الإنتاجية بشكل جوهري .

الدائنون والمبالغ 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

يجب مخصص للزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس حصة الفترة من الزكاة التقديرية للسنة ككل . أما الفرق بين الزكاة التقديرية للفترة الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناءً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية السنة فتتم المحاسبة عنه في ذلك الوقت .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم 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 بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . ويتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئه .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١١م

٢ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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 ويقيد 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 المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تقي بشرط 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 أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات أو 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 تحميلاً على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلاً ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

يتم تحويل 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 الدخل (الخسارة) بقسمة صافي نتائج الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

وتحسب ربحية (خسارة) السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة 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 بيئة اقتصادية محددة (وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى . ولا يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية قبل أن تبدأ شركات المجموعة نشاطها التجاري .

القيم العادلة

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نتمة)
٣١ مارس ٢٠١١م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

نتائج الفترة الأولى

قامت الشركة الأم بإجراء كافة التسويفات الضرورية والهامة ليتم إظهار المركز الأولي الموحد ونتائج الأعمال الأولية الموحدة بعدل من كافة النواحي الجوهرية . إلا أن النتائج المالية الأولية الموحدة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل .

٣ . الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١١م مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ : ٤٤٥ مليون ريال سعودي) .

إرنست و يونغ

تدقيق محاسبي | مراجعة و استشارات ضريبية | استشارات مالية | استشارات أعمال

www.ey.com/me

إرنست و يونغ

جميع الحقوق محفوظة