

**شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة  
وتقدير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م**

# الإرنست وَيُونغ

محاسبون قانونيون  
٣٧٩٥ صندوق بريد  
الدور الرابع - بناءة ملوي  
القبر ٣٩٥٢ - المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤  
[www.ey.com/me](http://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 المركزي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتصرفات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. 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 في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص المحدود :

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تهديدات مهمة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ  
١٧ ابريل ٢٠١٢ م

شركة الصحراء للبتروكيميات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدقة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

| ٢٠١١<br>ريال سعودي<br>(بالألاف) | ٢٠١٢<br>ريال سعودي<br>(بالألاف) | الموجودات   |
|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ١٨٧٢٠٠                          | ١٠٤٢٤١٥٢                        | الموجودات المتداولة                               |
| ٥٢٢٢٥٢                          | ٤٤٤٥٥٦                          | نقد و ما في حكمه                                  |
| ١١٨٧٤٧                          | ٢١٨٩٥٨                          | مديون وحسابات مدينة أخرى و مبالغ مدفوعة مقدماً    |
| <u>٨٢٨٠٩٩</u>                   | <u>١٦٦٧٦٦٦</u>                  | مخزون   |
|                                 |                                 | اجمالي الموجودات المتداولة                        |
| ٢١١٥٤٨                          | ١٣٥٦٤٣                          | الموجودات غير المتداولة                           |
| ١٦١٩٤١٢                         | ٢٧٦٤٥٩٦                         | تكتيل تطوير مشاريع                                |
| ٤٢٠٣٦٠                          | ٤٤٢٤٤٢                          | استثمار في شركات مرتبطة                           |
| ١١٦٥٨٩                          | ٣٨٣٠٦٨٠                         | أعمال رأسمالية غير التالية                        |
| -                               | ٥٤١٢٠                           | ممتلكات وألات ومعدات                              |
| ٦١٥٦٩٠٩                         | ٦٦٨٧٢٨١                         | موجودات غير ملموسة                                |
| <u>٦٩٨٥٠٨</u>                   | <u>٨٣٥٤٩٤٧</u>                  | اجمالي الموجودات غير المتداولة                    |
|                                 |                                 | اجمالي الموجودات                                  |
|                                 |                                 | المطلوبات و حقوق المساهمين و حقوق الأقلية         |
| ٦٢٨٤٧٣                          | ٣٤٠٨٩٦                          | المطلوبات المتداولة                               |
| ٥٥٣٤٧                           | -                               | دائعون و مبالغ مستحقة الدفع                       |
| ١٥٩٩٩٥                          | ٥١٩٩٩                           | محتجزات مستحقة الدفع                              |
| -                               | ١٣٨٨٥٠                          | قسط جار من دعاء تسهيلات إسلامية وقرض تجسيري       |
| ١٥٠٨٩                           | ٢٩١١٨١                          | قسط جار من قروض لأجل                              |
| <u>٨٥٩٢٠٤</u>                   | <u>٥٦٠٨٣٦</u>                   | مخصص زكاة   |
|                                 |                                 | اجمالي المطلوبات المتداولة                        |
| ٩٧٥٣٣٩                          | ٩٢٣٤٢٩                          | المطلوبات غير المتداولة                           |
| ١٢٠٩١٤٠                         | ١٠٧٠٢٩٠                         | دائعات متقدمة لقاء تسهيلات إسلامية                |
| ٨٧١٦٠٩                          | ٨٠١٩٥                           | قرض لأجل  |
| ٢٠٢٨٤                           | ٢٦٨١٢                           | القيمة العادلة لعقد تغطية مخاطر أسعار الفائدة     |
| ٢٢٢٢٥٧٧                         | ٢١٠٠٧٢٦                         | مكالفات نهاية الخدمة للموظفين                     |
| ٣١٥١٧٧٦                         | ٢٦٦١٥٦٢                         | اجمالي المطلوبات غير المتداولة                    |
|                                 |                                 | اجمالي المطلوبات                                  |
|                                 |                                 | حقوق المساهمين                                    |
| ٢٩٢٥٣٠٠                         | ٤٣٨٧٩٥٠                         | حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم     |
| ٤٠١٢١                           | ٨١٧٧٩٠                          | رئيس العمل  |
| ٥٢٧١٣٠                          | ٨٣٩٥١٦                          | احتفاظي نظامي                                     |
| (١٢٢٤٧٤)                        | (٨٣٥٠٦)                         | ارباح مقدمة                                       |
| ٣٣٧٥٨٧                          | ٥٢٢٥٧٥٠                         | التغير في القيمة العادلة لعقد مخاطر أسعار الفائدة |
| <u>٤٦٢٦٤٥</u>                   | <u>٤٦٧٦١٣٥</u>                  | اجمالي حقوق المساهمين                             |
| ٣٨٢٣٢٢٤                         | ٥١٩٣٣٨٥                         | حقوق الأقلية                                      |
| <u>٦٩٨٥٠٨</u>                   | <u>٨٣٥٤٩٤٧</u>                  | اجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين                 |

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

  
ESAM F. HIMDY  
MANAGING DIRECTOR

  
SALEH M. BAHAMDAN  
EXECUTIVE PRESIDENT

  
RUSHDI K. AL-DULAIJAN  
MANAGER, FINANCE

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

| لل فترة من بداية العام<br>حتى ٣١ مارس |                         |   |
|---------------------------------------|-------------------------|---|
| ٢٠١١                                  | ٢٠١٢                    |   |
| ريال سعودي<br>(بالألاف)               | ريال سعودي<br>(بالألاف) | المبيعات  |
| -                                     | ٣٥٥٤٤                   | تكلفة المبيعات  |
| -                                     | (٣٩٢٨٩٦)                |   |
| -                                     | (٣٧٤٤٢)                 | الخسارة الإجمالية   |
| -                                     | (١٥٠٤٨)                 | المصاريف  |
| (٤٣١٤)                                | (٥٢٣٠)                  | بيع وتوزيع عمومية وبدارية                                       |
| (٤٣١٤)                                | (٥٧٧٢٠)                 | الخسارة من العمليات الرئيسية                                    |
| ٢٤                                    | ٢٥٠٤                    | إيرادات أخرى  |
| -                                     | (٢٣٣٤)                  | أعباء مالية   |
| -                                     | (١٦٥)                   | تكاليف بصدار أسهم حقوق أولوية                                   |
| (٤٢٩٠)                                | (٧٧٧٠٥)                 | الخسارة قبل حساب الحصة في نتائج شركات مرتبطة وحساب حقوق الأقلية |
| ١١٦٩٤٧                                | ١٠٥٣٤٥                  | الحصة في نتائج شركة مرتبطة                                      |
| ١١٢٦٥٧                                | ٢٧٦٤٠                   | الدخل قبل حساب الزكاة وحقوق الأقلية                             |
| (١٢٦٨٩)                               | (٤٦٠٠)                  | زكاة  |
| ٩٩٩٦٨                                 | ٤٢٠٤٠                   | الدخل قبل حساب حقوق الأقلية                                     |
| -                                     | ١٨٨٨٦                   | حقوق الأقلية  |
| ٩٩٩٦٨                                 | ٤١٩٢٦                   | صافي دخل الفترة   |
| (٠٠١)                                 | (٠١٣)                   | خسارة السهم (من العمليات الرئيسية)                              |
| ٣٤                                    | ٠١٠                     | ربحية السهم (من صافي الدخل)                                     |
| ٢٩٢٥٣٠                                | ٤٣٨٧٩٥                  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالألاف)                    |

شكل (إيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة.

— (محمود)  
ESAM F. HIMDY  
MANAGING DIRECTOR

٣ — (صالح)  
SALEH M. BAHAMDAH  
EXECUTIVE PRESIDENT

— (رushi)  
RUSHDI K. AL-DULAIJAN  
MANAGER, FINANCE

شركة الصحراء للبتروكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

| لل فترة من بداية العام<br>حتى ٣١ مارس |                         |  |
|---------------------------------------|-------------------------|--|
| ٢٠١١                                  | ٢٠١٢                    |  |
| ريال سعودي<br>(بالألاف)               | ريال سعودي<br>(بالألاف) |  |
| ١١٢,٦٥٧                               | ٢٧,٦٤٠                  |  |
| ٢,٣٨٢                                 | ٤٦,٧٠٩                  |  |
| -                                     | ١,٤٩٧                   |  |
| ٤٠٠                                   | ١,٣٧٨                   |  |
| (١١٦,٩٤٧)                             | (١٠,٥٣٤٥)               |  |
| -                                     | ٢٣,٣٢٤                  |  |
| -                                     | (٢٠)                    |  |
| (٢٤)                                  | -                       |  |
| <u>(٥٣٢)</u>                          | <u>(٤٨٢٧)</u>           |  |

النشاطات التشغيلية  
الدخل قبل حساب الركاة وحقوق الأقلية  
التعديلات لـ:  
الاستهلاك  
الإطفاء  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي  
الحصة فينتائج شركات مرتبطة  
الأعباء المالية  
الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات  
إيرادات المرابحة

|                |               |
|----------------|---------------|
| (٦٧,٦٠١)       | ٩٩,٨٩٣        |
| (٤١٨٠)         | (٤٧١)         |
| <u>٣٣٩,١٧٠</u> | <u>٩٠٩</u>    |
| ٢٦٥,٧٥٧        | ٩٥,٥٠٤        |
| -              | (٢٢,٣٢٤)      |
| <u>٢٦٥,٧٥٧</u> | <u>٧٢,١٨٠</u> |

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  
المدينون  
المخزون  
الدائنون  
النقدية من العمليات  
أعباء مالية مدفوعة  
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

|          |          |
|----------|----------|
| (٢٢٧,٧٢) | (٢٧٧٢٥)  |
| -        | ٤٤٧٧     |
| ٢٤       | -        |
| -        | (٨,٧٩٨)  |
| (٢٢٧,٤٩) | (١٠,٠٤٦) |

النشاطات الاستثمارية  
إضافات على موجودات طروية الأجل  
المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات  
إيرادات مرابحة  
استثمار في شركات مرتبطة  
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

|                |                  |
|----------------|------------------|
| (١٥,٥٧٢)       | (١٥,٥٧٣)         |
| -              | (٢٠,٠٠٠)         |
| (١٥,٥٧٢)       | (٣٥,٥٧٣)         |
| ٢٣,٠٣٦         | ٢٦,٥٦١           |
| ١٦٤,٠٦٤        | ٩٩٧,٥٩١          |
| <u>١٨٧,١٠٠</u> | <u>١,٤٢٤,١٥٢</u> |

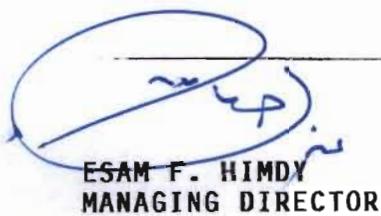
النشاطات التمويلية  
دفعات مقدمة لقاء تسهيلات إسلامية  
قرض لأجل، بالصافي  
صافي النقدية من النشاطات التمويلية

الزيادة في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

|               |            |
|---------------|------------|
| ٢٠١١          | ٢٠١٢       |
| ريال سعودي    | ريال سعودي |
| (٣٤,٢٠٢)      | (١٢,٣٧٧)   |
| <u>٩٧,٣٥٢</u> | <u>-</u>   |

صافي التغير في القيمة العادلة لعقد تقطيعية أسعار الفائدة  
تحويل ممتلكات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات وألات ومعدات

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

  
ESAM F. HIMDY  
MANAGING DIRECTOR

  
SALEH M. BAHAMDAN  
EXECUTIVE PRESIDENT

  
RUSHDI K. AL-DULAIJAN  
MANAGER - FINANCE

٣١ مارس ٢٠١٢ | ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)

١ . النشاطات

تتمثل النشاطات الرئيسية 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 التي تكبدتها المجموعة إلى الشركات الجديدة المستقلة عند تأسيسها.

إن شركة الواحة للبتروكيماويات ("الشركة التابعة")، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥% لشركة الصحراء للبتروكيماويات وبنسبة ٢٥% لشركة بازل أرابيا إنفستيسمنتز. وقد تم استكمال مرحلة الاختبار التجريبي لأداء المصنع بنجاح خلال شهر مارس ٢٠١١م، كما بدأت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١١م.

كما أن الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٥٥٪ في شركة التصنيع والصحراء للألومنيوم ("الشركة المرتبطة")، وهي شركة مساهمة سعودية مقللة (تبلغ مساهمتها الأولية فيها ٧٨١ مليون ريال سعودي). وتمتلك هذه الشركة المرتبطة حصة في الشركة السعودية للإبليين والبولي إيتيلين بواقع ٧٥٪. علماً بأن الأخيرة قد بدأت إنتاجها التجاري اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٠٩.

وتمتلك الشركة الأم حصة بنسبة ٦٥% في الشركة السعودية لحامض الأكريليك، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، تبلغ مساهمتها المباشرة فيها ٣٨٢ مليون ريال سعودي، كما أن الشركة الأم تمتلك حصة غير مباشرة في هذه الشركة وذلك عن طريق شركة تصنيع والصحراء للأوليغونات ("الشركة المرتبطة") المشار إليها أعلاه والتي تمتلك حصة في هذه الشركة بواقع ٦٥%. ولم تبدأ هذه الشركة عملياتها التجارية بعد.

كما تمتلك الشركة الأم حصة بنسبة ٥٥% في شركة الصحراء والمعادن للبتروكيماويات، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، وتبلغ مساهمتها المباشرة فيها ٤٥٠ مليون ريال سعودي. ولم تبدأ هذه الشركة عملياتها التجارية بعد.

يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في مدينة الرياض، ويقع الفرع والمنشآت الصناعية في مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نتمة)

٣١ مارس ٢٠١٢ م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

**أساس توحيد القوائم المالية الأولية**

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية لشركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعددة كما في ٣١ مارس. تكون الشركة الأم مسيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لديها القدرة على التحكم في سياسات الشركة المالية والتسييرية.

ويتم حذف كافة المعاملات والأرصدة الهامة الداخلية فيما بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

**العرف المحاسبي**

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

**استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، 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 الموحدة.

**النقد وما في حكمه**

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.

**المديونون**

تدرج الحسابات المدينية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لـأية 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 المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل مع تجنب مخصص مناسب للبنود المتقدمة والبطيئة الحركة. وتحدد التكلفة كما يلي:

– تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام والمستهلكات وقطع الغيار

**البضاعة تحت التصنيع والبضاعة تامة الصنع**

– تكلفة المواد والعملة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

**الاستثمار في الشركات المرتبطة**

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

**تكلف تطوير المشاريع**

تمثل تكاليف تطوير المشاريع بشكل أساسى التكاليف القانونية وتكاليف دراسات الجدوى وتكاليف الأخرى المتعلقة بها والتي تكبدتها المجموعة على تطوير مشاريع صناعية، ويتم المحاسبة عنها بسعر التكلفة. وعند تأسيس الشركات الجديدة بنجاح، يتم تحويل التكاليف المتعلقة بالمشاريع إلى الشركات ذات العلاقة. ويتم مباشرة شطب تكاليف تطوير المشاريع التي تعتبر غير قابلة للتنفيذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تنمية)  
٢١ مارس ٢٠١٢ م

## ٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بسعر تكلفة المواد والخدمات الازمة لتركيب الآلات والمعدات زائداً الرواتب والتكاليف الأخرى، التي يمكن تحديدها على وجه الخصوص كتكاليف ضرورية لتجهيز الآلات والمعدات للاستخدام المستهدف لها، بالإضافة إلى المصارييف غير المباشرة الأخرى الموزعة على أساس منظم، وكذلك تكاليف الاقراض المرسلة. كما يتم تخفيض تكلفة الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ بصفتي المتحصل من بيع المنتجات والتي تم خلال مرحلة التشغيل التجريبي للمصنع.

### تكليف الاقراض

تسجل تكاليف الاقراض عموماً كتكاليف للفترة عند تكبدها. وترسم تكاليف الاقراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء الأصول المؤهلة. وتبدأ رسملة تكاليف الاقراض عند تكبّد الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ والمصاريف وتكليف الاقراض. ويتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقراض عند استكمال جميع الأعمال الازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري. وفي حال إيداع جزء من القرض على شكل استثمار مرباح أو ودائع، فإن العوائد المالية المتتحققة من هذه المبالغ تقييد على تكاليف الاقراض المرسلة.

### الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتستهلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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 قائمة الدخل، وترسم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إبطاله أعمارها بشكل جوهري.

### الموجودات غير الملموسة

تتألف الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية من الأتعاب المدفوعة مقدماً المتعلقة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودية والأتعاب المتعلقة بالترتيب للحصول على القروض والتسهيلات الإسلامية.

تطأ هذه التكاليف على مدى الفترة المتبقية من تسهيلات القروض ذات الصلة.

### الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت). وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم إحدى الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية المدرة للنقد التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة) لتساوي القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويعرف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصرف عن تكبدها.

وعند عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم الاعتراف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويعرف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها.

## ٢ . السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

### 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

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

### مكافآت 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.

### 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

تسجل الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال شوئه.

إن تغطية مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم الاعتراف مباشرة بالربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وفي نفس الوقت، يتم تعديل القيمة الدفترية لأداة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط، ويتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بال الموجودات والمطلوبات المعترف بها أو الالتزامات المؤكدة غير المعترف بها أو العمليات المتوقعة مستقبلاً. بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تقطيعية المخاطر، يتم مبدئياً الاعتراف بالجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن أداة تغطية المخاطر مباشرة ضمن حقوق المساهمين. ويتم لاحقاً الاعتراف بذلك المبالغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة. وبالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية، فإن الربح أو الخسارة من الأداة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية المسجلة للموجودات أو المطلوبات المشتراء.

### عقود الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٢ م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**عقود الإيجار (تتمة)**

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

**الاعتراف بالإيرادات**

تقوم المجموعة بتسويق منتجاتها من خلال مسوقين. يتم شحن المنتجات مباشرة للعملاء النهائيين وكذلك لموقع توزيع المسوقين. يتم تسجيل المنتجات من خلال موقع التوزيع بأسعار مبدئية في وقت الشحن، والتي تعدل لاحقاً بأسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوقون من العملاء النهائيين. تتم التعديلات بمجرد معرفة المجموعة بها. ويتم الاعتراف بالمنتجات المحلية والمصدرة عند تسليم البضاعة في وحدات التحميل في المصانع وفي ميناء الملك فهد الصناعي بمدينة الجبيل الصناعية.

**المصاريف**

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بتكاليف التخزين والشحن وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتصنف جميع مصاريف الفترة، باستثناء تكاليف الإنتاج وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

**ربحية (خسارة) السهم**

تحسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي نتائج الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

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

**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 بيئة اقتصادية محددة (وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. ونظراً لإجراء جزء كبير من مبيعات المجموعة خارج المملكة، بحيث أن جميع منتجات المجموعة تعتبر ضمن قطاع تشغيلي واحد، فلم يتم عرض المعلومات المتعلقة بالتحليل القطاعي.

**القيمة العادلة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

**نتائج الفترة الأولى**

أجرت الشركة الأم كافة التعديلات الالزمة التي تعتبر هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج الأعمال الأولية الموحدة بصورة عادلة 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 ٢٠١٢م مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ٢١٦ مليون ريال سعودي).