

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

وتقرير الفحص للمحدود لمراقبي الحسابات

تقرير الفحص المحدود الى السادة المساهمين في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة للمركز المالي الأولية الموحدة للمرفقة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١١م ، وللقوائم الأولية الموحدة للدخل والتكاليف النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة الأم ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكسنان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والامتنع من الأشخاص المسؤولين في الشركة الأم عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ايداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا قلنا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يبين لنا وجود أية تحذيرات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة للمرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست ويونغ

عبدالحزيب بن سلام الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين للقانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٩ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ

١٣ ابريل ٢٠١١م

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأريية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١م

| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | ايضاح | |
|-----------------------|-----------------------|-------|----------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١,٩٣١,١٦٢,٢٩٠ | ١,٦٩٧,٦٥٠,٤٦٨ | | الموجودات |
| ٣٦٣,٩٢٠,٨٤٢ | ٦٧٦,٤٣٩,٧٠١ | | الموجودات المتداولة |
| ٩١,٨٩٣,٩٣١ | ٢٢٥,٩٨٥,٠١٣ | | نقد وما في حكمه |
| | | | نعم مدينة ومدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى |
| | | | مخزون |
| <u>٢,٣٨٦,٩٧٧,٠٦٣</u> | <u>٢,٦٠٠,٠٧٤,٧٨٢</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٩,٦١٦,٥٧٠,٥٨٩ | ٩,٥٠٠,٧٨٨,٠٠٩ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٦٤,١٦١,٠٣٤ | ٨٦,٥٦١,٩٢٤ | | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٢٨,٩٦٣,٥٥٤ | ٤٢,١٠٦,٩٩٠ | | تكاليف تطوير مشاريع |
| | | | موجودات غير ملموسة |
| <u>٩,٧٠٩,٦٩٥,١٧٧</u> | <u>٩,٦٢٩,٤٥٦,٩٢٣</u> | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| <u>١٢,٠٩٦,٦٧٢,٢٤٠</u> | <u>١٢,٢٢٩,٥٣١,٧٠٥</u> | | إجمالي للموجودات |
| ٩,٨٥٠,٢٤٠,٢٥٠ | ٦٤٩,٨٤٨,٢٢٨ | | المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية |
| ٢٣,١٦٠,٩٨٥ | ٣,٢٧٥,٩٢١ | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٥,٠٦١,٠٤٣٧ | ٣٩٣,٧٩٢,٦٤٤ | | نعم دائنة ومطلوبات أخرى ومخصصات |
| ٤٢,٨١٠,٠٨١١ | ٤٢,٨١٠,٠٨١١ | | سلف من الشركاء قصيرة الأجل |
| | | | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| | | | الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي |
| <u>١,٢٢٥,٠٨٤,٢٥٨</u> | <u>١,٠٨٩,٧٢٧,٦٠٤</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٤,٤٣٤,٢٠٥,٤١٩ | ٤,٠٦٢,٦٢٢,٣٠٩ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٧٩,٩٤٥,٩٤٥ | ٣٣٧,١٣٥,١٣٥ | | قروض طويلة الأجل |
| ٢٥٣,٩٧٨,٩٦٥ | ٣٥٥,٥٩٥,١٩٦ | | التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي |
| ٤٣,٤٣٣,٥٩٠ | ٥٥,٤٧٤,٠٣٧ | | سلف من الشركاء طويلة الأجل |
| ١٥٤,٦٣٤,٩٣٠ | ١٦٥,٥٥٦,٣٣٤ | | تعويض نهاية الخدمة |
| ٥,٢٦٦,١٩٨,٥٤٩ | ٤,٩٧٦,٣٣٣,٠١١ | | القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار لفائدة |
| | | | إجمالي للمطلوبات غير المتداولة |
| <u>٦,٤٩١,٢٨٢,٨٠٧</u> | <u>٦,٠٦٦,٠٦٠,٦١٤</u> | | إجمالي المطلوبات |
| ٢,٤٣٣,٣٣٣,٣٣٠ | ٢,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ | ١ | حقوق المساهمين وحقوق الأقلية |
| ٨٧٨,٣٨٨,٣٧٠ | ٩١٦,١٩٦,٢٩٥ | | رأس المال |
| ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٢ | احتياطي نظامي |
| ٥٤,٥١٨,٩٠٥ | ٤٨,٨٩٣,٦٧٧ | | احتياطي عام |
| ٢٣١,٦٢١,٧٣٤ | ٥٤٨,٨٥٨,٨٩٨ | | احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة |
| (١١١,٩٤٢,٥٤٩) | (١٢٤,٧٢٤,٧٠٠) | | أرباح مستيقة |
| | | | التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة |
| <u>٤,٤٦٠,٩١٩,٧٩٠</u> | <u>٥,٠٥٥,٨٩١,٣٣٠</u> | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٩٤٤,٤٦٩,٦٤٣ | ١,١٠٧,٥٧٩,٤٦٠ | | حقوق الأقلية |
| <u>٥,٦٠٥,٣٨٩,٤٣٣</u> | <u>٦,١٦٣,٤٧٠,٧٩٠</u> | | إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية |
| <u>١٢,٠٩٦,٦٧٢,٢٤٠</u> | <u>١٢,٢٢٩,٥٣١,٧٠٥</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية |

تشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأريية الموحدة .

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

خالد البدراسري
مدير عام المالية والحاسبة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة للدخل الأولية الموحدة (مكرر متحققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م

من بداية العام حتى ٣١ مارس

| ٢٠١٠ ريال سعودي | ٢٠١١ ريال سعودي | ليوضح |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٥٠٦١١٠٠٣٥ (١٥٦٠٧٦٨٠٤٩٢) | ٦٩٣٠٠٤٣٠٧٦٨ (٤٢٥٠٧٨٠٠٠٨١) | المبيعات تكلفة المبيعات |
| ١٤٨٠٨٤٢٠٥٤٣ (١٤٠٢٣٧٠٤٦٨) | ٢٦٧٠٢٦٣٠١٨٧ (٢٧٠٠٣٢٠١٤٤) | اجمالي الدخل مصاريف ادارية و صومية |
| ١٣٤٠٦٠٥٠٧٥ | ٢٤٠٠٢٣١٠٠٤٣ | الدخل من العمليات الرئيسية |
| ٢٠٣٤٤٠٦٦١ (٧٠٧٨٦٠٤٤٩) (٥٤٠٠٨٩٣) (١٠٣٠٠٥٩٦) | ١٠٥٣٨٠٧١١ (٤١٠١٨٦٠٩٦١) (١٠٢٠٥٥١) ١٩١٠٩٧٩ | ايراد استثمار تكاليف تمويل صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل مصاريف أخرى ، بالاصافي |
| ١٢٧٠٣٢١٠٧٩٨ (٤٢٠١٩٠٧٩٣) | ٢٠٠٠٦٧٢٠٢٢١ (٧١٠٤٩٤٠٨٧٨) | الدخل قبل حقوق الاقلية والزكاة حقوق الاقلية |
| ٨٥٠١٣١٠٠٠٥ (٣٠٩٣٤٠٥١٩) | ١٢٩٠١٧٧٠٣٤٣ (٨٠٢٨١٠٦٩٠) | الدخل قبل حساب الزكاة الزكاة |
| ٨١٠١٩٦٠٤٨٦ | ١٢٠٠٨٩٥٠٦٥٣ | صافي دخل الفترة |
| ٠٠٢٢ | ٠٠٢٣ | ١ ربح السهم (من صافي الدخل) |
| ٠٠٣٧ | ٠٠٦٦ | ١ ربح السهم (من العمليات الرئيسية) |
| ٣٦٦٠٦٦٠٦٦٦ | ٣٦٦٠٦٦٦٠٦٦٦ | ١ المتوسط لمرجح لعدد الأسهم |

تشكل الإحتياجات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

أحمد الصوهلي
الرئيس التنفيذي

محمد الصوهلي
مدير عام المالية والحاسبة

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | |
|---------------|---------------|-----------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٥,١٣١,٠٠٥ | ١٢٩,١٧٧,٣٤٣ | التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية |
| | | الدخل قبل حساب الزكاة |
| | | تحويلات لـ : |
| ٣٦,٥٥٢,١٤٧ | ١١٣,٨٣٢,٩٦٩ | الاستهلاك والإطفاء |
| ٣,١١٤,٨٦١ | ٧,٨١٢,٥٩٣ | تمويض نهية الخدمة ، بالصافي |
| ٧,٧٨٦,٤٤٩ | ٤١,١٨٦,٩٦١ | تكاليف تمويل |
| ٤٢,١٩٠,٧٩٣ | ٧١,٤٩٤,٨٧٨ | حقوق الأقلية |
| ٥٤٠,٨٩٣ | ١٠٢,٥٥١ | صافي مصاريف نشاطات ما قبل التشغيل |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| (٥٦,١٢٨,٨٢٨) | (٨٠,٠٤٤,١٧٦) | المدفون |
| (١٣,٢١١,٥٢٦) | (١٧,٤٥٤,٦١٤) | المخزون |
| (٥٤,٤٦٤,٤٨٨) | ١٨٨,٨٨٠,٩٠٠ | الدائون |
| ٥١,٥١١,٣٠٦ | ٤٤٩,٩٨٩,٤٠٥ | للقد من العمليات |
| (٧,٧٨٦,٤٤٩) | (٤١,١٨٦,٩٦١) | تكاليف تمويل مدفوعة |
| ٤٣,٧٢٤,٨٥٧ | ٤٠٨,٨٠٢,٤٤٤ | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية |
| (٥٤٠,٨٩٣) | (١٠٢,٥٥١) | صافي مصاريف نشاطات ما قبل التشغيل |
| (١٣٣,٥٩١,٨٩٨) | (١١٥,٥٧٧,٥٥١) | إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات |
| (١٢,١٢٨,٦٥٣) | (٢٣,٩٣٧,١٣٨) | إضافات على تكاليف تطوير مشاريع |
| - | (٢,٧٩٨,٤٣٠) | إضافات على موجودات غير ملموسة |
| (١٤٦,٢٦١,٤٤٤) | (٣٤٤,٤١٥,٦٧٠) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية |
| ٢٠٢,٠٢٠,٤٠٠ | (١٣٠,٨٥٥,٨٥٦) | قروض طويلة الأجل ، بالصافي |
| - | (٥٦,٣٢٤,٢٩٧) | التغير في حقوق الأقلية |
| ٤٧٦,١٣٤ | - | سلف من الشركاء |
| - | (٢,٢٠٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة |
| ٢٠٢,٤٩٦,٥٣٤ | (١٨٩,٣٨٠,١٥٣) | صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية |
| ٩٩,٩٥٩,٩٤٧ | ٧٧,٠٠٦,٦٢١ | لتغير في النقد وما في حكمه |
| ١,٨٣١,٢٠٢,٣٤٣ | ١,٦٢٠,٦٤٣,٨٤٧ | للقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ١,٩٣١,١٦٢,٢٩٠ | ١,٦٩٧,٦٥٠,٤٦٨ | للقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

جوانب البوسري
مدير عام المالية والمحاسبة

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية :

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي :

| ٢٠١٠ | ٢٠١١ | |
|------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١١,١١٠,٩٩١ | ١٥,٧٠٩,٣٠٦ | صافي التغيرات في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة |
| - | ٩,٨٢٤,٨٣٩ | المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات الى موجودات غير ملموسة |
| - | ٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | المحول من الاحتياطي لعام الى الأرباح المستبقة |
| - | ٢٢٢,٣٣٣,٣٣٠ | زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة جزء من أرباحها |

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

خالد الدواشري
مدير عام المالية والمحاسبة

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

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

٠١ التنظيم والعمليات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ وتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٩٩م). يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ولديها فرع في مدينة الخبر، حيث المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ وتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م). بلغ رأسمال الشركة قبل الزيادة ٣،٣٣٣،٣٣٣،٣٣٠ ريال سعودي موزع على ٣٣٣،٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

ولفوق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١١م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأسمال الشركة بمقدار ١٠% وذلك من خلال رسملة جزء من أرباح الشركة عن طريق منح سهم مجاني لكل عشرة أسهم يملكها المساهم، وبهذا ارتفع رأس المال من ٣،٣٣٣،٣٣٣،٣٣٠ ريال سعودي إلى ٣،٦٦٦،٦٦٦،٦٦٠ ريال سعودي موزع على ٣٦٦،٦٦٦،٦٦٦ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تم تعديل ربحية السهم بلتر رجعي لفترة المقارنة من العام ٢٠١٠ وذلك للأخذ في الاعتبار أثر أسهم المنحة المصدرة حسب ما تتطلبه المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخاصة في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيموية. تتكبد الشركة تكاليف على المشاريع تحت التنفيذ والتطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لديها سجلها التجاري. يتم تحويل التكاليف المتكبدة من قبل الشركة إلى الشركات للمستقلة عند إنشائها.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للشركة (الشركة والشركات التابعة لها يشار إليها هنا بـ "المجموعة"):

| نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ مارس | |
|----------------------------------------|--------|
| ٢٠١٠ | ٢٠١١ |
| %٦٥ | %٦٥ |
| %٥٣٫٩١ | %٥٣٫٩١ |
| %٧٦ | %٧٦ |
| %٧٦ | %٧٦ |
| %٧٢ | %٧٢ |
| %١٠٠ | %١٠٠ |
| %٦٨٫٥٨ | %٦٨٫٥٨ |
| %١٠٠ | %٧٥ |

الشركات التابعة (شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة):

| |
|----------------------------------------|
| الشركة العالمية للميثانول |
| الشركة العالمية للدابول |
| الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة |
| الشركة العالمية للاسيثيل المحدودة |
| الشركة العالمية للغازات |
| شركة سبكييم للتسويق والخدمات |
| الشركة العالمية للمنافع |
| الشركة العالمية للبوليمرات |

تقع مصانع المجموعة في مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

قامت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ نوالحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٠م) باعتماد إصدار صكوك تتوافق مع الشريعة الإسلامية وذلك لتمويل توسعات الشركة الرأسمالية في المشاريع الجديدة. علماً بأن الشركة في طور استكمال إجراءات الطرح مع هيئة السوق المالية.

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة والشركات التابعة لها :

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 ، ومبلغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة .

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التي تمارس الشركة سيطرة عليها والمعدة لنفس الفترة باستخدام نفس السياسات المحاسبية . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لاكتساب منافع من أنشطتها . يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية ابتداءً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ انقطاع هذه السيطرة ويتم المحاسبة عن تملك الشركات التابعة بطريقة شراء المحاسبية . وتصنف حصص الملكية العائدة لأطراف أخرى في شركات المجموعة تحت عنوان "حقوق الأقلية" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . علماً بأنه قد تم حذف جميع المعاملات والأرصدة الداخلية الهامة فيما بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة .

تحقيق الإيرادات

تقوم المجموعة بتسويق منتجاتها من خلال مسوقين . يتم شحن المبيعات مباشرة للملاء النهائيين وكذلك لمواقع توزيع المسوقين . يتم تسجيل المبيعات من خلال مواقع التوزيع بأسعار مبدئية في وقت الشحن ، والتي تعدل لاحقاً بأسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوقون من العملاء النهائيين ، بعد خصم تكلفة النقل والتوزيع والتسويق . تتم التعديلات بمجرد معرفة المجموعة بها . تتحقق المبيعات المحطبة والمصدرة عند تسليم البضاعة في وحدات التحميل في المصانع وفي ميناء الملك فهد الصناعي في مدينة الجبيل الصناعية .

المصاريف

تصنف جميع مصاريف الفترة باستثناء تكاليف الإنتاج وتكاليف التمويل وصافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل كمصاريف عمومية وإدارية .

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والنقد في الصناديق والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها عند لشراء ثلاثة أشهر أو أقل .

المديون

تخرج الصافيات المدبنة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل . يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، وتتطلب الديون المعدومة عند تكديدها .

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

٥٢. العيانات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتكون المخزون من قطع غير ومنتجات نهائية ويدرّج بالتكلفة او للقيمة السوقية ، أيهما اقل . وتتضمن تكلفة المنتجات النهائية المواد الخام والعمالة المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة . يتم الوصول الى تكلفة قطع الخيار والمنتجات النهائية على أساس متوسط التكلفة المرجح . يتم تجنيب مخصصات مناسبة للبضود بطيئة الحركة والمخزون التالف .

تكاليف تطوير مشاريع

ان تكاليف تطوير المشاريع تمثل بصورة رئيسية تكاليف قانونية وتكاليف دراسات جدوى تكبدتها الشركة لقاء تطوير مشاريع جديدة . وعند للتطوير الناجح للمشاريع يتم تحويل التكاليف المتعلقة بتلك المشاريع الى الشركات التي تم تأسيسها لكل مشروع . اما تكاليف تطوير المشاريع المتعلقة بالمشاريع غير الناجحة فيتم شطبها على الفور .

ممتلكات ومصانع ومعدات

تدرّج للممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم . تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على المصاريف ، بينما تشمل مصاريف التحسينات . ويجنب مخصص استهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . ان الأعمار الإنتاجية المقسمة للبضود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

| المسنوات | ألات ومعدات |
|----------|---------------------------------------|
| ١٠ - ٢٥ | مباني |
| ٢ - ٣٣,٢ | سيارات |
| ٤ | مواد محفزة وأدوات |
| ١ - ١٠ | حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية |
| ١ - ١٠ | |

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تكاليف الصيانة الدورية ومصاريف مؤجلة أخرى . ان مصاريف الصيانة الدورية تكمل وتطفاً خلال الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة . وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة ، يتم قيد التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المطفاة على المصاريف في الحال ومن ثم تطفاً تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المتوقعة الاستفادة منها . تطفاً للمصاريف المؤجلة الأخرى خلال الفترة المتوقعة الاستفادة منها .

الانخفاض للدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول . وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تقدير القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) . وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقوم احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة الإنتاجية) لتساوي القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية . ويعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكبدها .

وعند عكس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة ، يتم زيادة للقيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة الإنتاجية) الى القيمة للمعدة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو للوحدة الإنتاجية) في السنوات السابقة . ويعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها .

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

٥٢. المساهمات المحاسبية الهامة (تتمة)

لدوات مالية مشتقة

يتم في الاصل قياس الادوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتسوية القوائم المطلوبة اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة الدخل حال نشونه .

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة فسي قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ، في قائمة الدخل الأولية الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لاداة 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 تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً اثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة للنتيجة عن اداء تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً اثبات 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 أو الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراه .

تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى ريبالات سعودية بامسار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات . وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات اجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الى ريبالات سعودية حسب الاسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تعويض نهاية الخدمة

يجنب مخصص للمبالغ المستحقة لدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة .

مخصص للترامات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الزكاة

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة لانتظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم تحميل الزكاة المتعلقة بالشركة الأم وحصة الشركة الأم من زكاة الشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة للمتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة . أما الزكاة وضريبة الدخل المعسقة على الشركاء الذين يملكون حصة الاقلية فهي مشمولة ضمن حقوق الاقلية .

اعتباطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة

ان الارباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حصص في شركات تابعة مع احتفاظ الشركة في سيطرتها على تلك الشركات تسجل في حساب احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة .

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

٢. الصيغيات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 . إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار للرأسمالي يتم تقييمها كأصل في الشركة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية المعادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل . إن تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية المعادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار ، أيهما أقل ، يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية للموحد خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية . يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية للموحد خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

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

ربحية السهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

نتائج للفترة الأولية

تم عمل جميع التسويات الجوهرية للالتزام والتي رأيت إدارة الشركة الأم أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحد بمعدل المركز المالي ونتائج الأعمال للفترة الأولية . كما أن نتائج الأعمال من الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال النهائية عن السنة كاملة .