

إرنست ويونغ

إرنست ويونغ

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقدير الفحص المحدود لمراقبى الحسابات
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م**

إرنست و يونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٣٧٩٥
الدور الرابع - بناية ملوك
الخبر - ٣٩٥٢ - المملكة العربية السعودية
هاتف +٩٦٦ ٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين في شركة الصحراء للبتروليماويات (شركة مساهمة سعودية)

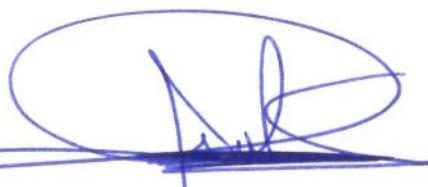
نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروليماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

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

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٩ ذوالقعدة ١٤٣٢ هـ
١٧ أكتوبر ٢٠١١ م

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدقة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
٣٥٥٨٧٨	٤٣٥٤٠٥	الموجودات
٣٩٤٦٥٤	٢٤٠١٥٧	الموجودات المتداولة
١٠٩٩٤٢	٤١٠٢٣٦	نقد وما في حكمه
<u>٨٦٠٤٧٤</u>	<u>١٠٨٥٧٩٨</u>	مخزون
		مدينون وحسابات مدينة أخرى ومبانع مدفوعة مقدماً
		اجمالي الموجودات المتداولة
٧٠٨٩٨	١٣٧٠٣١	الموجودات غير المتداولة
١٣٨٥٨٣٨	٢٣١١٩٤٢	تكاليف تطوير مشاريع
٤٤٧٨٢٦	٤٣٥٨٠	استثمار في شركات مرتبطة
٢١٧٥٣	٣٩٣١٤٣٨	أعمال إنشائية قيد التنفيذ
-	٥٥٦٧٦	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٥٦٢٦٣١٥</u>	<u>٦٤٧٩٦٦٧</u>	موجودات غير ملموسة
<u>٦٤٨٦٧٨٩</u>	<u>٧٥٦٥٤٦٥</u>	اجمالي الموجودات غير المتداولة
		اجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٢٤٣٩٩٥	٤٨٩٥٤٢	المطلوبات المتداولة
٥٦١٨٧	-	دائعون ومبانع مستحقة الدفع
٩٣٠٧٠	١٧٥٣٧٧	محتجزات مستحقة الدفع
-	٥٠٠٠٠	قسط جار من قروض لأجل
٢١٠٠	١٨٠٢١	قرض تجسيري
<u>٣٩٥٣٥٢</u>	<u>١١٨٢٩٤٠</u>	مخصص زكاة
		اجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٩٩٠٩١١	٩٤٩٣٨٤	دفعات لقاء تسهيلات إسلامية
١٢٧٦٠٦٥	١١٤٢٢١٥	قرص ضلائل
١٢١٥٥٥٩	٩٧١٨٠	القيمة العادلة لعقود تعطية مخاطر أسعار الفائدة
١٨٦٠٦	٢٣٨٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٤٠٧١٤١</u>	<u>٢٢١٢٦٠٠</u>	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٤٠٢٤٩٣</u>	<u>٣٣٩٥٥٤٠</u>	اجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٢٩٩٢٥٣٠٠	٢٩٩٢٥٣٠٠	رأس المال
٧٧٢١٥	٤٠٦٣١	احتياطي نظامي
٤١٦٤٤٢	٨٣٣٧٤٣	أرباح مقاصة
(١١٩٣٤٩)	(١٢٠٤٣٠)	التغير في القيمة العادلة لعقود تعطية مخاطر أسعار الفائدة
٣٢٣٠٠٨٨	٣٦٧٩٢٤٤	اجمالي حقوق المساهمين
٤٥٤٢٠٨	٤٩٠٦٨١	حقوق الأقلية
<u>٣٦٨٤٢٩٦</u>	<u>٤١٦٩٩٢٥</u>	اجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>٦٧٨٩</u>	<u>٧٥٦٥٤٦٥</u>	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدفقة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

الفترة من بداية السنة حتى ٣٠ سبتمبر	الفترة الأولية من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١١ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١١ ريال سعودي (بالألاف)
- ١٥٥٣٥٥ (٨٨٧٠٧٣)	- ٤٠٩٥٣٥٥ (٨٨٧٠٧٣)	- ٣٧٤٠٢٥ (٣٢٦٧٥٧)	المبيعات تكلفة المبيعات
- ٢٠٨٢٨٢	- ٤٧٢٦٨		الربح الإجمالي
- (٣٨٢٩٢) (١١٢١٢) (٧٣٣٤)	- (١٦٧٦٥) (٢٦٣١) (٢٧٣٤)	- (٢٨٤٢) (٢٦٣١)	المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
١٥٨٧٧٨	٢٧٨٧٢		الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٦٢٤ -	٣٤١ (٤٧١١٣)	٩٤٦ -	إيرادات أخرى تكاليف تمويل
(٥٧١٠)	١١٢٠٠٦	(١٨٧٨)	الدخل / (الخسارة) قبل حساب الحصة في نتائج شركات مرتبطة
٢٩٢١١٢	٣٥٠٤٠٤	٧٠٩٠١	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
٢٨٦٤٠٢	٤٦٢٤١٠	٦٩٠٢٣	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
- (٣٠٣٧٦)	-	- (١٧٦٣)	حقوق الأقلية
٢٨٦٤٠٢	٤٣٢٠٣٤	٦٩٠٢٣	الدخل قبل حساب الزكاة
(٩٠٠)	(٢٥٤٥٣)	(٣٠٠)	الزكاة
٢٨٥٥٠٢	٤٠٦٥٨١	٦٨٧٢٣	صافي دخل الفترة
(٠٣٠)	٥٤	(٠٠١)	ربحية / (خسارة) السهم (من العمليات الرئيسية)
٠٩٨	١٣٩	٠٣٣	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٢٩٢٥٣٠	٢٩٢٥٣٠	٢٩٢٥٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالألاف)

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

الفترة من بداية السنة
حتى ٣٠ سبتمبر

٢٠٠١٠	٢٠٠١١
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألاف)	(بالألاف)
٢٨٦٤٠٢	٤٦٢٤١٠
٣٦٩٢	١٠٠٩٠٩
٥١٠٣	٣٩٣٧
-	٤٧١١٣
(٢٩٢١١٢)	(٣٥٠٤٠٤)
(٥٥٦٦)	(٣١٥)
<u>١٥١٩</u>	<u>٢٦٣٦٥٠</u>

النطاق التشغيلي
الدخل قبل حساب الزكاة وحقوق الأقلية
تعديلات لـ :
الاستهلاك والإطفاء
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
تكاليف التمويل
الحصة في نتائج شركات مرتبطة
إيرادات مربحة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
المدينون
المخزون
الدائنون

<u>(٢٤٠٢٢٩)</u>	<u>٤٤٤١٥</u>
<u>(٥٥١٧)</u>	<u>(٦٨٩٣٦)</u>
<u>٥٢٢١٣</u>	<u>٤٠٥١٠</u>

النقدية من / (المستخدمة في) النطاق التشغيلي

تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة مدفوعة

<u>(١٩٢٠١٤)</u>	<u>٢٧٩٦٣٩</u>
<u>-</u>	<u>(٤٧١١٣)</u>
<u>-</u>	<u>(٩٨٣٢)</u>

صافي النقدية من / (المستخدمة في) النطاق التشغيلي

<u>(١١٠٠٥٤)</u>	<u>(١٠٥٢٥٨)</u>
<u>-</u>	<u>(٢٦٨٥٤٠)</u>
<u>١٥٦٦</u>	<u>٣١٥</u>
<u>(٥٣٩٠٠)</u>	<u>(١٩٢٧٦٦)</u>
<u>(١٦٢٣٨٨)</u>	<u>(٥٦٦٢٤٩)</u>

النطاق الاستثماري
إضافات على ممتلكات وألات ومعدات
إضافات على تكاليف تطوير مشاريع
إيرادات مربحة
استثمار في شركة مرتبطة

صافي النقدية المستخدمة في النطاق الاستثماري

<u>٨٤٠٩٦</u>	<u>٤٠٦٩٣٠</u>
<u>٧٠٣١٥</u>	<u>٢٠٧٩٦٦</u>

النطاق التمويلي
قروض، بالصافي
حقوق الأقلية

صافي النقدية من النطاق التمويلي

<u>١٥٤٤١١</u>	<u>٦١٤٨٩٦</u>
<u>(١٩٩٩١)</u>	<u>٢٧١٣٤١</u>
<u>٥٥٥٨٦٩</u>	<u>١٦٤٠٦٤</u>
<u>٣٥٥٨٧٨</u>	<u>٤٣٥٤٠٥</u>

الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدفقة) (تنمية)
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية:

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

الفترة من بداية السنة حتى ٣٠ سبتمبر		٢٠١٠	٢٠١١
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٩٦		(٣٢١٥٨)	
-		٥٦٦٥٤	
-		٩٧٥٥	
-		٢٥٧٢٣٤	
-		١٠٣٩٨٢	
-		٦٠٥١٨	
-		٤٢٧٦	٤٠٦٣٢

صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة المحول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى المخزون المحول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى تكاليف تطوير مشاريع المحول من تكاليف تطوير مشاريع إلى استثمارات في شركات مرتبطة عكس قيد مبالغ مستحقة الدفع من أعمال إنشائية قيد التنفيذ المحول من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة تحويل ممتلكات وألات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

١ . النشاطات

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة الأم والشركة التابعة لها ("المجموعة") في الاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة في المجالات البتروكيمياوية والكيماوية وامتلاك 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 التأليف التي تકديتها المجموعة إلى الشركات الجديدة المستقلة عند تأسيسها.

إن شركة الواحة للبتروكيماويات ("الشركة التابعة")، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥% لشركة الصحراء للبتروكيماويات و ٢٥% لشركة بازل أرابيا إنفستيسمنتز. وقد تم استكمال مرحلة الاختبار التجريبي لأداء المصنع بنجاح خلال شهر مارس ٢٠١١، كما بدأت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١١.

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

وتمتلك الشركة الأم حصة بنسبة ٢٢% في الشركة السعودية لاصحاص الأكريليك، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، تبلغ مساهمتها المباشرة فيها ٤١٣٦ مليون ريال سعودي، كما أن الشركة الأم تمتلك حصة غير مباشرة في هذه الشركة وذلك عن طريق شركة التصنيع والصحراء للأوليافنات ("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 ٤٥ 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 بال المملكة العربية السعودية.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تممة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

أساس توحيد القوائم المالية الأولية

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية لشركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها التي تسسيطر عليها الشركة والمعدة كما في ٣٠ سبتمبر. تكون الشركة الأم مسيطرة على الشركة المستمرة 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 تقييم 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 الموحدة، وبمبالغ 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.

المدينون

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

المخزون

يتكون المخزون من قطع غيار وبضاعة تامة الصنع ويدرج بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتتضمن تكاليف البضاعة التامة الصنع المواد الخام والعماله المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة. يتم الوصول إلى تكلفة قطع الغيار والمنتجات التامة الصنع وفقاً لطريقة متوسط التكلفة المرجح . قيام تجنب مخصصات مناسبة للبنود بطيئة الحركة والمخزون الفائض.

الاستثمار في الشركات المرتبطة

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

تكاليف 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.

الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تسجل تكاليف الاقتراض عموماً كتكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء الأصول المؤهلة. وتبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عند تكبد الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ والمصاريف وتكاليف الاقتراض. ويتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عند استكمال جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري. وفي حال إيداع جزء من القرض على شكل استثمار مرابحة أو ودائع، فإن العوائد المالية المتحققة من هذه المبالغ تقييد على تكاليف الاقتراض المرسملة.

الممتلكات والألات والمعدات

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتدالة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير المتدالة 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 للتوصيل 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 لـكامل الوحدة الإنتاجية المدرة للنقد التي يعود إليها ذلك الأصل.

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

وعند عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية المدرة للنقد) في السنوات السابقة . ويعرف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها.

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 على أساس حصة الفترة من الزكاة التقديرية للسنة ككل . أما الفروق بين الزكاة التقديرية للفترة الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناءً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي في نهاية السنة، فتتم المحاسبة عنها في ذلك الوقت.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بتواريخ 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 نشوئه.

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي 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 بالموجودات والمطلوبات المعترف بها أو الالتزامات المؤكدة غير المعترف بها أو العمليات المتوقعة مستقبلاً. بالنسبة لتغطية المخاطر التي تجيء بشروط محاسبة تغطية 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 عقود 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 تحميلي ثابت للمبلغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تنمية)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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 الأساس من صافي الدخل 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 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 بيئية 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، وحيث 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 العملة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة.

نتائج الفترة الأولية

قامت الشركة الأم بإجراء كافة التسوبيات الضرورية والهامة ليتم إظهار المركز 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.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نهاية)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٣. النقد وما في حكمه

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالألاف)	ريال سعودي (بالألاف)	
٦٣٢٧٤	١٨١٦٦٣	نقدية لدى البنوك
<u>٢٩٢٦٠٤</u>	<u>٢٥٣٧٤٢</u>	ودائع مرابحات قصيرة الأجل
<u>٣٥٥٨٧٨</u>	<u>٤٣٥٤٠٥</u>	

تم ودائع المرابحات قصيرة الأجل بالريال السعودي والدولار الأمريكي وتودع لدى بنوك تجارية محلية بفترة استحقاق أقل من ٣ شهور.

٤. الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٢٠٠ مليون ريال سعودي).

إرنست و يونغ

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

www.ey.com/me

إرنست و يونغ

جميع الحقوق محفوظة.