

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها (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 ٣٠ يونيو ٢٠١٠ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد 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 يتبين 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 ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٣٠ رجب ١٤٣١هـ
١٢ يوليو ٢٠١٠م

شركة الصحراء للبترولوكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢٠٠٩ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٠ ريال سعودي (بالآلاف)	الموجودات
		الموجودات المتداولة
		نقد وما في حكمه
٤٨٥٣٠٩	٣٧٣٨٧٧	مخزون
٣٧٥٩٠	١١٠٩٩٨	مدينون وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٩٦٨٩	٤٠٣٩٥١	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٦٢٥٨٨	٨٨٨٨٢٦	الموجودات غير المتداولة
		تكاليف تطوير مشاريع
٣٣٤٨٦	٥٨٨٢٦	استثمار في شركات مرتبطة
٨٢٢٣١١	١٤٠٢١٥	أعمال إنشائية تحت التنفيذ
٣٨٥١٥٩٤	٤١٢٩٣٨٧	سيارات ومعدات
١٣٠٦٩	٢١٦٩٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٧٢٠٤٦٠	٥٦١٢٠٢١	إجمالي الموجودات
٥٢٨٣٠٤٨	٦٥٠٠٨٤٧	المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		المطلوبات المتداولة
		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٩٨٤٠٧	٢٢٥٨٣٨	محتجزات مستحقة الدفع
١٠٨٦٢٦	٥٦١٨٧	أقساط جارية من دفعات من تسهيلات إسلامية وقرض تجسيري
١١١١١٨	٧٨٠٧٠	مخصص زكاة
٦٠٠	١٨٠٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١٨٧٥١	٣٦١٨٩٥	المطلوبات غير المتداولة
		دفعات من تسهيلات إسلامية
٨٣١٧٦٢	١٠٠٦٤٨٤	قرض لأجل
١١٦٤١٤٠	١٢٩١٠٦٥	قرض تجسيري
٧٥٢٠٠٠	-	القيمة العادلة لعقود مخاطر أسعار الفائدة
٩٠٣٧٧	١٠٢١٤٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٠٩٦	١٧٠٥٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨٤٩٣٧٥	٢٤١٦٧٤٧	إجمالي المطلوبات
٣١٦٨١٢٦	٢٧٧٨٦٤٢	حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		رأس المال
١٨٧٥٠٠٠	٢٩٢٥٣٠٠	احتياطي نظامي
٦٩	٧٧١٥	أرباح مبقاة
٤٣١٢٧	٣٤٧٧٣٨	التغير في القيمة العادلة لعقود مخاطر أسعار الفائدة
(١٦٥٢٧٤)	(١٧٦١٢)	إجمالي حقوق المساهمين
١٧٥٢٩٢٢	٣٢٦٣١٤١	حقوق الأقلية
٣٦٢٠٠٠	٤٥٩٠٦٤	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٢١١٤٩٢٢	٣٧٢٢٢٠٥	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٥٢٨٣٠٤٨	٦٥٠٠٨٤٧	

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

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

الفترة من بداية السنة الى ٣٠ يونيو		الفترة الأولية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
(٢٥١٢٢)	(٤٥١٠)	(١٢٠٠٠)	(٨٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥١٢٢)	(٤٥١٠)	(١٢٠٠٠)	(٨٦٧)	الخسارة من العمليات الرئيسية
-	٦٤٥	-	٣٤٨	إيرادات مرابحة
-	٧٢	-	٣٣	إيرادات أخرى
(٢٥١٢٢)	(٣٧٩٣)	(١٢٠٠٠)	(٤٨٦)	الخسارة قبل حساب الحصة في نتائج شركة مرتبطة
٥٤٦٣	٢٢١٢١١	٦٣١٤	١٠١٥٨٠	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
(١٩٦٥٩)	٢١٧٤١٨	(٥٦٨٦)	١٠١٠٩٤	الدخل / (الخسارة) قبل حقوق الأقلية والزكاة
٩٤	-	٣	-	حقوق الأقلية
(١٩٥٦٥)	٢١٧٤١٨	(٥٦٨٣)	١٠١٠٩٤	الدخل / (الخسارة) قبل حساب الزكاة
(٦٠٠)	(٦٠٠)	(٣٠٠)	(٣٠٠)	الزكاة
(٢٠١٦٥)	٢١٦٨١٨	(٥٩٨٣)	١٠٠٧٩٤	صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٠١٣)	(٠٠٢)	(٠٠٦)	(٠٠٠)	خسارة السهم (من العمليات الرئيسية)
(٠١١)	٠٧٤	(٠٠٣)	٠٣٤	ربحية / (خسارة) السهم (من صافي النتائج)
١٨٧٥٠٠	٢٩٢٥٣٠	١٨٧٠٠٠	٢٩٢٥٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلوف)

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

شركة الصحراء للبترولوكيماويات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
(١٩٠٦٥)	٢١٧٤١٨	النشاطات التشغيلية
١٤٠٤	٢٤٦١	الدخل / (الخسارة) قبل حساب الزكاة
٣٤٩٠	٣٥٥٠	التعديلات لـ :
(٥٤٦٣)	(٢٢١٢١١)	الاستهلاك
(٩٤)	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
-	(٦٤٥)	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
(٢٠٢٢٨)	١٥٧٣	حقوق الأقلية
		إيرادات مرابحة
(٣٦٣٦٧)	(٢٤٩٥٢٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٧٥٩٠)	(٦٥٧٣)	المدينون
(١٧٥٢٦)	٣٤٠٥٦	المخزون
		الدائنون
(١١١٧١١)	(٢٢٠٤٧٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
(٣٦٨٠٠٨)	(٧٨٢٥٢)	النشاطات الاستثمارية
-	٦٤٥	إضافات على أصول طويلة الأجل
(٨٣٩٠١)	(٥٣٩٠٠)	إيرادات مرابحة
		استثمار في شركات مرتبطة
(٤٥١٩٠٩)	(١٣١٥٠٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٦٣٧١٣٨	٩٩٦٦٩	النشاطات التمويلية
(٤١٢٤٥)	٧٠٣١٦	قروض بالصافي
٥٩٥٨٩٣	١٦٩٩٨٥	حقوق الأقلية
٣٢٢٧٣	(١٨١٩٩٢)	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٤٥٣٠٣٦	٥٥٥٨٦٩	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٨٥٣٠٩	٣٧٣٨٧٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٠١ 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 رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل قبل الزيادة ١٠٠٠ر٠٠٠ر٨٧٥ ريال سعودي مقسم الى ١٨٧ر٥٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات للسهم الواحد.

وافق المساهمون في الشركة الأم وذلك في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩ بمدينة الرياض على زيادة رأسمال شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة الأم") من خلال طرح اسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠ر٠٠٠ر١٠٥٠ ريال سعودي يقتصر الاكتتاب فيها على مساهمي الشركة المقيدين بسجلات الشركة الأم في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية في تاريخ الأحقية الموافق ٢٢ اغسطس ٢٠٠٩ . وقد كان عدد اسهم حقوق الأولوية التي طرحت للاكتتاب ٣٠٠ر٠٠٠ر١٠٥٠ سهم بسعر اصدار ١٠ ريالات للسهم الواحد وبدون علاوة اصدار . في حين كانت اسعار الاكتتاب في الاسهم الاضافية قد حددت بـ ١٠ و ١٢ و ١٤ و ١٦ ريال سعودي. وعليه يصبح رأسمال الشركة الأم ٣٠٠ر٠٠٠ر٩٢٥ ريال سعودي مقسمة الى ٣٠٠ر٠٠٠ر٢٩٢ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم .

أوصى مجلس إدارة شركة الصحراء للبتروكيماويات على التقدم لهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والصناعة والجمعية العمومية للشركة بالتوصية لزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لتمويل التوسعات والمشاريع المستقبلية للشركة بمبلغ مليار وخمسمائة وأربعة وثمانون مليون وستمائة ألف (١,٥٨٤,٦٠٠,٠٠٠) ريال سعودي.

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

ان شركة الواحة للبتروكيماويات (الشركة التابعة) ، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥% من قبل شركة الصحراء للبتروكيماويات و ٢٥% من قبل شركة بازل ارايبا انفيستيمنتس (تبلغ مساهمتها فيها ١٦١ مليون ريال سعودي) . علماً بأن الشركة التابعة مازالت في مرحلة التشغيل التجريبي حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

كما ان الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٣٢ر٥٥% في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (الشركة المرتبطة) وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة (تبلغ مساهمتها الأولية فيها ٢٧٨١ مليون ريال سعودي) . وتمتلك الشركة المرتبطة حصة في الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين بواقع ٧٥% . علماً بأن الأخيرة قد بدأت انتاجها التجاري اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٠٩ .

وقد قامت الشركة الأم خلال عام ٢٠٠٩ بالاستثمار في الشركة السعودية لحامض الاكريليك وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، وذلك بحصة مباشرة بواقع ١٥% من رأسمالها حيث بلغت مساهمتها المباشرة فيها ٨٢ مليون ريال سعودي ، هذا وقد قامت الشركة الأم بزيادة حصتها في الشركة السعودية لحامض الاكريليك الى ٢٢% خلال الفترة حيث اصبحت مساهمتها المباشرة فيها ١٣٦ر٤ مليون ريال سعودي ، كما ان الشركة الأم تمتلك حصة غير مباشرة في هذه الشركة وذلك عن طريق شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات المشار اليها 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 ، المملكة العربية السعودية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

أسس توحيد القوائم المالية الأولية

ان القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة الصحراء للبتر وكيمائيات والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعدة كما في ٣٠ يونيو . تكون الشركة الأم مسيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لديها القدرة على التحكم في سياسات الشركة المالية والتشغيلية .

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

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن 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 المصرح بها ، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية ، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية .

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمراجحات قصيرة الأجل والاستثمارات القابلة للتحويل الفوري الى 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 للتحويل . 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

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

تكاليف تطوير المشاريع

تمثل تكاليف تطوير المشاريع بشكل أساسي التكاليف القانونية وتكاليف دراسات الجدوى والتكاليف الأخرى المتعلقة بها والتي نكبتها 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 . .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أعمال إنشائية قيد التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الإنشائية قيد 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 المصاريف غير المباشرة الأخرى الموزعة على أساس منتظم ، وكذلك تكاليف الاقتراض المرسلة . كما يتم تخفيض تكلفة الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بصافي نتائج بيع المنتجات والتي تتم خلال مرحلة التشغيل التجريبي للمصنع .

تكاليف الاقتراض

تقيد تكاليف الاقتراض عموماً كتكاليف للفترة عند تكبدها . وترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء الأصول المؤهلة . وتبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عند تكبد أعمال الإنشاء 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 المبالغ المقترضة على شكل استثمار مرابحة أو ودائع ، فإن العوائد المالية المتحققة من هذه المبالغ تحمل على تكاليف الاقتراض المرسلة .

السيارات والمعدات

تدرج السيارات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة . وتستهلك تكلفة 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 الى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المتوقعة القابلة للاسترداد ، تخفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد .

تطفاً 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

يتم تحميل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي ، يجب على الشركة الأم أن تحول ١٠% من صافي دخلها السنوي الموحد في كل سنة لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال . علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (نتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة 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 بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئه .

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يفيد 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 ويفيد 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 الناتجة عن أداة 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 ، فان الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاه يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراه .

المصاريف

تصنف كافة مصاريف الفترة كمصاريف عمومية وإدارية .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي اذا ترتب على عقد الإيجار تحويل لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل الى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . ان الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل في الشركة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار ، أيهما اقل . 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 اقل ، يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة 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 الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

ربحية / خسارة السهم

تحتسب ربحية / خسارة السهم الأساس من صافي النتائج بقسمة صافي نتيجة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

وتحتسب ربحية / خسارة السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة نتائج العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٠

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 . 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 .

نتائج الفترة الأولية

تم عمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة والتي رأت إدارة الشركة الأم أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة للأعمال للفترة الأولية . كما أن النتائج المالية الأولية الموحدة لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية عن السنة ككل .

٠٣ الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢٠١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٠٩ : ٢٢٠ مليون ريال سعودي) .