

شركة الصحراء للبتروكيماويات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

## 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 ٢٠١١ 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 فحصا محدودا وفقا 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 اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا 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



Handwritten signature in blue ink.

عبدالعزیز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير : ١٩ شعبان ١٤٣٢ هـ

٢٠ يوليو ٢٠١١ م

شركة الصحراء للنبتروكيماويات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١١ ريال سعودي (بالآلوف)	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣٧٣,٨٧٧	١٩٤,٥٥٨	نقد وما في حكمه
١١٠,٩٩٨	٢٥٧,٣٠٧	مخزون
٤٠٣,٩٥١	٧٠٩,٤٣٣	مديون وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٨٨٨,٨٢٦</u>	<u>١,١٦١,٢٩٨</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٨,٨٢٦	٢٧٢,٠٢١	تكاليف تطوير مشاريع
١٤٠,٢١٥	١,٧٤٠,٧٩٤	استثمار في شركات مرتبطة
٤١٢,٩٣٨	٤٣,٥٨٠	أعمال إنشائية تحت التنفيذ
٢١,٦٩٣	٤,٠٣٥,١٤٨	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٥٦١,٢٠٢</u>	<u>٦,٠٩١,٥٤٣</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٦٥٠,٠٨٤٧</u>	<u>٧,٢٥٢,٨٤١</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		المطلوبات المتداولة
٢٢٥,٨٣٨	٥٨١,٦٠١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٦,١٨٧	-	محتجزات مستحقة الدفع
٧٨,٠٧٠	٣٥١,٩٩٥	أقساط جارية من قروض لأجل وقروض تجسيري
١,٨٠٠	١٢,٤٤١	مخصص زكاة
<u>٣٦١,٨٩٥</u>	<u>٩٤٦,٠٣٧</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٦,٤٨٤	٩٧٥,٣٣٩	دفعات من تسهيلات إسلامية
١,٢٩١,٠٦٥	١,١٦٢,٢١٥	قروض لأجل
١٠٢,٤٥٥	٨٤,٧٦٠	القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
١٧,٥٣	٢٢,٧٨٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٤١٦,٧٤٧</u>	<u>٢,٢٤٥,١٠١</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢,٧٧٨,٦٤٢</u>	<u>٣,١٩١,١٣٨</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٢,٩٢٥,٣٠٠	٢,٩٢٥,٣٠٠	رأس المال
٧,٧١٥	٤,٠٦٣١	احتياطي نظامي
٣٤٧,٧٣٨	٧٣٦,١٠٨	أرباح مبقاة
(١٧,٦١٢)	(١٣٢,٣٦١)	التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>٣,٢٦٣,١٤١</u>	<u>٣,٥٦٩,٦٧٨</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤٥٩,٠٦٤</u>	<u>٤٩٢,٠٢٥</u>	حقوق الأقلية
<u>٣,٧٢٢,٢٠٥</u>	<u>٤,٠٦١,٧٠٣</u>	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>٦٥٠,٠٨٤٧</u>	<u>٧,٢٥٢,٨٤١</u>	إجمالي 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 مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الفترة من بداية السنة الى ٣٠ يونيو		الفترة الأولية من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
-	٧٢١,٣٣٠	-	٧٢١,٣٣٠	المبيعات
-	(٥٦٠,٣١٦)	-	(٥٦٠,٣١٦)	تكلفة المبيعات
-	١٦١,٠١٤	-	١٦١,٠١٤	اجمالي الربح
-	(٢١,٥٢٧)	-	(٢١,٥٢٧)	المصاريف
(٤,٥١٠)	(٨,٥٨١)	(٨٦٧)	(٤,٢٦٧)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(٤,٥١٠)	١٣٠,٩٠٦	(٨٦٧)	١٣٥,٢٢٠	الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٧١٧	١٦٢	٣٨١	١٣٨	إيرادات أخرى
-	(٢٤,١٣٦)	-	(٢٤,١٣٦)	أعباء مالية
(٣,٧٩٣)	١٠٦,٩٣٢	(٤٨٦)	١١١,٢٢٢	الدخل / (الخسارة) قبل حساب الحصة في نتائج شركة مرتبطة
٢٢١,٢١١	٢٥٠,٥٠١	١٠١,٥٨٠	١٣٣,٥٥٤	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
٢١٧,٤١٨	٣٥٧,٤٣٣	١٠١,٠٩٤	٢٤٤,٧٧٦	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والذكاة
-	(٢٨,٦١٣)	-	(٢٨,٦١٣)	حقوق الأقلية
٢١٧,٤١٨	٣٢٨,٨٢٠	١٠١,٠٩٤	٢١٦,١٦٣	الدخل قبل حساب الذكاة
(٦٠٠)	(١٩,٨٧٤)	(٣٠٠)	(٧,١٨٥)	الذكاة
٢١٦,٨١٨	٣٠٨,٩٤٦	١٠٠,٧٩٤	٢٠٨,٩٧٨	صافي دخل الفترة
(٠,٢)	٠,٤٥	(٠,٠٠)	٠,٤٦	ربحية / (خسارة) السهم (من العمليات الرئيسية)
٠,٧٤	١,٠٦	٠,٣٤	٠,٧١	ربحية السهم (من صافي الربح)
٢٩٢,٥٣٠	٢٩٢,٥٣٠	٢٩٢,٥٣٠	٢٩٢,٥٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلوف)

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 مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢١٧ر٤١٨	٣٢٨ر٨٢٠	<b>النشاطات التشغيلية</b>
		الدخل قبل حساب الزكاة
		التعديلات لـ :
٢ر٤٦١	٥١ر٩١٩	الاستهلاك
٣ر٥٥٠	٢ر٩٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
-	٢٤ر١٣٦	الأعباء المالية
(٢٢١ر٢١١)	(٢٥٠ر٥٠١)	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
-	٢٨ر٦١٣	حقوق الأقلية
(٦٤٥)	(٤٣)	إيرادات مرابحة
١ر٥٧٣	١٨٥ر٨٤٧	
(٢٤٩ر٥٢٦)	(٢٥٤ر٧٨٢)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
(٦ر٥٧٣)	(٨٦ر٠٨٦)	المدينون
٣٤ر٠٥٦	١٣٢ر٥٦٩	المخزون
		الدائنون
(٢٢٠ر٤٧٠)	(٢٢ر٤٥٢)	<b>النقدية المستخدمة في العمليات</b>
-	(٢٤ر١٣٦)	أعباء مالية مدفوعة
-	(٩ر٨٣٣)	زكاة مدفوعة
(٢٢٠ر٤٧٠)	(٥٦ر٤٢١)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية</b>
(٧٨ر٢٥٢)	(١٠٤ر٣٠٢)	<b>النشاطات الاستثمارية</b>
-	(١٤٦ر٢٩٦)	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
٦٤٥	٤٣	إضافات على تكاليف تطوير مشاريع
(٥٣ر٩٠٠)	-	إيرادات مرابحة
		استثمار في شركات مرتبطة
(١٣١ر٥٠٧)	(٢٥٠ر٥٥٥)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية</b>
٩٩ر٦٦٩	١٢٩ر٥٠٣	<b>النشاطات التمويلية</b>
٧٠ر٣١٦	٢٠٧ر٩٦٧	قروض ، بالصافي
		حقوق الأقلية
١٦٩ر٩٨٥	٣٣٧ر٤٧٠	<b>صافي النقدية من النشاطات التمويلية</b>
(١٨١ر٩٩٢)	٣٠ر٤٩٤	<b>الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
٥٥٥ر٨٦٩	١٦٤ر٠٦٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧٣ر٨٧٧	١٩٤ر٥٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة الصحراء للبترولوكيماويات والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية :

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي :

من بداية السنة حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٠	٢٠١١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٧٩٣٣	(٤٤٠٨٩)
-	٥٦٦٥٤
-	٩٧٥٥
-	١٠٣٩٨٢
-	٤٠٦٣٢٧٦

صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة  
المحول من أعمال إنشائية تحت التنفيذ الى المخزون  
المحول من أعمال إنشائية تحت التنفيذ الى تكاليف تطوير مشاريع  
عكس قيد مبالغ مستحقة الدفع من الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ  
تحويل ممتلكات والآلات من أعمال إنشائية تحت التنفيذ إلى ممتلكات  
وآلات ومعدات

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

## 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 ٣٠٠.٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٩٢٥٣٠٠ سهم بقيمة اسمية عشرة ريالاً للسهم الواحد.

أوصى مجلس إدارة شركة الصحراء للبتروكيماويات على التقدم لهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والصناعة والجمعية العامة غير العادية للشركة بالطلب بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لتمويل التوسعات والمشاريع المستقبلية للشركة بمبلغ ١.٤٦٢.٦٥٠.٠٠٠ ريال سعودي. علماً بأنه سيتم تحديد عدد الأسهم وأسعارها بعد الحصول على موافقة كل من هيئة السوق المالية والجمعية العامة غير العادية لشركة الصحراء للبتروكيماويات في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية.

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 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 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 ارابيا انفيستيمنتس. وقد تم استكمال مرحلة الاختبار التجريبي لأداء المصنع بنجاح خلال شهر مارس ٢٠١١ كما بدأت الشركة عمليات الإنتاج التجاري اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١١.

كما ان الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٣٢.٥٥% في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("الشركة المرتبطة")، وهي شركة مساهمة سعودية مقللة (تبلغ مساهمتها الأولية فيها ٧٨١.٢ مليون ريال سعودي). وتمتلك هذه 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 باستثمار ٢٢% في الشركة السعودية لحامض الاكرليك، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، تبلغ مساهمتها المباشرة فيها ١٣٦.٤ مليون ريال سعودي، كما ان الشركة الأم تمتلك حصة غير مباشرة في هذه الشركة وذلك عن طريق شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("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.

## 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 للبتروكيماويات 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 فيما بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### العرف المحاسبي

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

### استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية ، طبقا 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 والمرابحات 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

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

### الاستثمار في الشركات المرتبطة

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

### تكاليف تطوير المشاريع

تمثل تكاليف تطوير المشاريع بشكل أساسي 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 .

### الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بسعر تكلفة المواد والخدمات اللازمة لتركيب الآلات والمعدات زائدا 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 تحت 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 تحت 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 .



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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### **الممتلكات والألات والمعدات**

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة . وتستهلك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات .

### **الانخفاض الدائم 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 (ان وجدت) . وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم إحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية 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 . ويعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكبدها .

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

### **الدائون 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**

يجنب 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 فتنتم المحاسبة عنه في ذلك الوقت .

### **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 .

### **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 .

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

## ٠٢ السياسات 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 تفي بشروط 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 ، فان الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاه يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتركه .

### عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي اذا ترتب على عقد الإيجار تحويل لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل الى المستأجر . ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . ان جميع الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل في المجموعة 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 على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

### تحقيق الإيرادات

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

### المصاريف

ان 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

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

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

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

## 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 ان 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 .

### 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

قامت الشركة الأم بإجراء كافة التسويات 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 .

## ٠٣ الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٧٩٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٢٠١ مليون ريال سعودي) .