

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

القوائم المالية الأولية الموحدة  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

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



### نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية المرفقة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقائمة التدفقات النقدية الأولية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الشركة الأم وقدمت 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 :

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لتي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن ارنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير : ٢٢ صفر ١٤٣٣هـ  
١٦ يناير ٢٠١٢م

شركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٦٤ر٠٦٤	٩٩٧ر٥٩١	نقد وما في حكمه
١١٤ر٥٦٧	٢١٨ر٤٨٧	مخزون
٤٥٤ر٦٥١	٥٦٢ر٧٠٣	مدينون ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما
<u>٧٣٣ر٢٨٢</u>	<u>١ر٧٧٨ر٧٨١</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٣٥ر٤٨٠	١٢ر٩٢٩	تكاليف تطوير مشاريع
١٥٣٨ر٣١٦	٢ر٦٤١ر٣٥٣	استثمار في شركات مرتبطة
٤ر١٥٦ر٧٨٩	٤٣ر٧٢٢	أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٢٠ر٤٣٧	٣ر٨٧٧ر٤٨٣	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٥ر٤٧٩	موجودات غير ملموسة
<u>٥ر٨٥١ر٠٢٢</u>	<u>٦ر٦٣٠ر٩٦٦</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٦ر٥٨٤ر٣٠٤</u>	<u>٨ر٤٠٩ر٧٤٧</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٨ر٨٦٣	٣٧٨ر٢٤١	دائون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٦ر١٨٧	-	محتجزات مستحقة الدفع
٣١ر١٤٥	٤١ر٥٢٧	قسط جار من دفعات تسهيلات إسلامية
١٠٨ر٨٥٠	١٥٨ر٨٥٠	قسط جار من قروض لأجل
٢ر٤٠٠	٢٤ر٥٨١	مخصص زكاة
<u>٤٨٧ر٤٤٥</u>	<u>٦٠٣ر١٩٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٩٠ر٩١١	٩٤٩ر٣٨٤	دفعات تسهيلات إسلامية
١ر٢٢٩ر١٤٠	١ر٠٧٠ر٢٩٠	قروض لأجل
٩٠ر٠٠٦	٧٨ر٢٢٦	القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
١٩ر٨٨٤	٢٥ر٤٣٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢ر٣٢٩ر٩٤١</u>	<u>٢ر١٢٣ر٣٣٤</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٢ر٨١٧ر٣٨٦</u>	<u>٢ر٧٢٦ر٥٣٣</u>	<b>اجمالي المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين وحقوق الأقلية</b>
٢ر٩٢٥ر٣٠٠	٤ر٣٨٧ر٩٥٠	رأس المال
٤٠ر٦٣١	٤٠ر٦٣١	احتياطي نظامي
٤٢٧ر١٦٢	٨٣٨ر٧٤٩	أرباح مبقاة
(٨٨ر٢٧٢)	(٧١ر١٢٩)	التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>٣ر٣٠٤ر٨٢١</u>	<u>٥ر١٩٦ر٢٠١</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>٤٦٢ر٠٩٧</u>	<u>٤٨٧ر٠١٣</u>	<b>حقوق الأقلية</b>
<u>٣ر٧٦٦ر٩١٨</u>	<u>٥ر٦٨٣ر٢١٤</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية</b>
<u>٦ر٥٨٤ر٣٠٤</u>	<u>٨ر٤٠٩ر٧٤٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية</b>

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
-	١٥٢٥٨٩٤	-	٤٣٠٥٣٩	المبيعات
-	(١٢٨٥١٩)	-	(٣٩٨٤٤٦)	تكلفة المبيعات
-	٢٤٠٣٧٥	-	٣٢٠٩٣	الربح الإجمالي
-	(٥٨٠٠١)	-	(١٩٧٠٩)	المصاريف
(١٠٩٦٦)	(١٤٧١٠)	(٣٦٣٢)	(٣٤٩٨)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(١٠٩٦٦)	١٦٧٦٦٤	(٣٦٣٢)	٨٨٨٦	الدخل / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٢٣٠٦	٦٥٥	١٧٥	٣١٤	إيرادات أخرى
(٥٠٧)	(٧١٧٠٤)	-	(٢٤٥٩١)	تكاليف تمويل
-	(٣٠٠٢٩)	-	(٣٠٠٢٩)	تكاليف إصدار أسهم الأقلية
(٩١٦٧)	٦٦٥٨٦	(٣٤٥٧)	(٤٥٤٢٠)	(الخسارة) / الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركات مرتبطة
٣٣٩٥٢٦	٣٩٨٩٨٧	٤٧٤١٤	٤٨٥٨٣	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
٣٣٠٣٥٩	٤٦٥٥٧٣	٤٣٩٥٧	٣١٦٣	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
-	(٢٧٢١٤)	-	٣١٦٢	حقوق الأقلية
٣٣٠٣٥٩	٤٣٨٣٥٩	٤٣٩٥٧	٦٣٢٥	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٢٠٠)	(٢٦٧٧٢)	(٣٠٠)	(١٣١٩)	الزكاة
٣٢٩١٥٩	٤١١٥٨٧	٤٣٦٥٧	٥٠٠٦	صافي دخل الفترة / السنة
(٠٠٤)	٠٥٥	(٠٠١)	٠٠٣	ربحية / (خسارة) السهم (من العمليات الرئيسية)
١١٣	١٣٥	٠١٥	٠٠١	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٢٩٢٥٣٠	٣٠٥٧٥٤	٢٩٢٥٣٠	٣٤٤٩٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلوف)

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

شركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٣٠,٣٥٩	٤٦٥,٥٧٣	النشاطات التشغيلية
٥,٧٩٦	١٥٥,٠٦١	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والذكاة
٦,٣٨١	٥,٥٥٠	التعديلات لـ :
-	٧١,٧٠٤	الاستهلاك والإطفاء
(٣٣٩,٥٢٦)	(٣٩٨,٩٨٧)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٥٦٥	-	تكاليف التمويل
(٢,٣٠٦)	(٦٢٩)	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
١,٢٦٩	٢٩٨,٢٧٢	الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		إيرادات مريحة
(٣٠٠,٢٢٦)	(١٠٨,٠٥٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣٢,٩٥٦)	(٤٧,٢٦٦)	المدينون
٩٧,٠٨١	(٧٠,٧٩١)	المخزون
		الدائنون
(٢٣٤,٨٣٢)	٧٢,١٦٣	النقدية من / (المستخدمة في) العمليات
-	(٧١,٧٠٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٩,٨٣٢)	زكاة مدفوعة
(٢٣٤,٨٣٢)	(٩,٣٧٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
(١٠,٣٧٥)	(٤,٣١٠)	النشاطات الاستثمارية
(٥١,٠٦٢)	(١٠١,٠٩٠)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٠,٨٩١)	(١٤٤,٤٣٨)	إضافات على أعمال إنشاء قيد التنفيذ
٢,٣٠٦	٦٢٩	إضافات على تكاليف تطوير مشاريع
١٩٠	-	إيرادات مريحة
(١٥١,٥٥٠)	(٤٣٨,٥٠٨)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١١,٣٨٢)	(٦٨٧,٧١٧)	استثمار في شركة مرتبطة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
-	(١٠٨,٨٥٠)	النشاطات التمويلية
٨٤,٠٩٦	(٣١,١٤٥)	قروض لأجل، بالصافي
٧٠,٣١٣	٢٠٧,٩٦٢	الحركة في دفعات تسهيلات إسلامية، بالصافي
-	١,٤٦٢,٦٥٠	حقوق الأقلية
١٥٤,٤٠٩	١,٥٣٠,٦١٧	إصدار رأس المال
(٣٩١,٨٠٥)	٨٣٣,٥٢٧	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٥٥٥,٨٦٩	١,٦٤,٠٦٤	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٦٤,٠٦٤	٩٩٧,٥٩١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية:

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٢٧٣	١٧١٤٣	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
-	٥٦٦٥٤	المحول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى المخزون
-	٩٧٥٥	المحول من تكاليف تطوير مشاريع إلى أعمال إنشائية قيد التنفيذ
-	٢٥٧٢٣٤	المحول من تكاليف تطوير مشاريع إلى استثمارات في شركات مرتبطة
-	١٠٣٩٨٢	عكس قيد مبالغ مستحقة الدفع من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
-	٦٠٥١٨	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
-	٤٠٦٣٢٧٦	المحول من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

## ١٠. النشاطات

إن شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ وتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٤م). يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة عشرة ريالات للسهم الواحد.

وقد أوصى مجلس إدارة الشركة الأم على التقدم لهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والصناعة والجمعية العامة غير العادية للشركة بالطلب بزيادة رأسمال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وذلك لتمويل التوسعات والمشاريع المستقبلية للشركة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي، وقد تمت الموافقة على ذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١١م. وقد كان عدد أسهم حقوق الأولوية التي طرحت للاكتتاب ١٤٦٢٦٥٠٠٠ سهم بسعر إصدار ١٠ ريالات للسهم الواحد وبدون علاوة إصدار. في حين كانت أسعار الاكتتاب في الأسهم الإضافية قد حددت بـ ١٠ و ١٢ و ١٤ و ١٦ ريال سعودي. وعليه يصبح رأسمال الشركة الأم ٤٣٨٧٩٥٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٣٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة الأم والشركة التابعة لها ("المجموعة") في الاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة في المجالات البتروكيماوية والكيميائية 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 إلى الشركات الجديدة المستقلة عند تأسيسها.

إن شركة الواحة للبتروكيماويات ("الشركة التابعة")، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥% لشركة الصحراء للبتروكيماويات و ٢٥% لشركة بازل أرابيا إنفستيسمنتس. وقد تم استكمال مرحلة الاختبار التجريبي لأداء المصنع بنجاح خلال شهر مارس ٢٠١١، كما بدأت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١١م.

كما أن الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٣٢.٥% في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("الشركة المرتبطة")، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة (تبلغ مساهمتها الأولية فيها ٢٠٨١ مليون ريال سعودي). وتمتلك هذه الشركة المرتبطة حصة في الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين بواقع ٧٥%. علماً بأن الأخيرة قد بدأت إنتاجها التجاري اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٠٩م.

وتمتلك الشركة الأم حصة بنسبة ٢٢% 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 التصنيع والصحراء للأوليفينات ("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 ٥٠% 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.

## ١٢. 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:

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أساس توحيد القوائم المالية الأولية

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية لشركة الصحراء للبتر وكيمائيات والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعدة كما في ٣١ ديسمبر. تكون الشركة الأم مسيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لديها القدرة على التحكم في سياسات الشركة المالية والتشغيلية.

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

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

### النقد وما في حكمه

يتألف 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 المدينة 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 المدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

### المخزون

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

### 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 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 الإنشائية 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 المتحصل من بيع المنتجات والتي تتم خلال مرحلة التشغيل التجريبي للمصنع.



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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تكاليف الاقتراض

تسجل تكاليف الاقتراض عموماً كتكاليف للفترة عند تكبدها. وترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر بإنشاء الأصول المؤهلة. وتبدأ رسمة تكاليف الاقتراض عند تكبد الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والمصاريف وتكاليف الاقتراض. ويتم التوقف عن رسمة تكاليف الاقتراض عند استكمال جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري. وفي حال إيداع جزء من القرض على شكل استثمار مربحة أو ودائع، فإن العوائد المالية المتحققة من هذه المبالغ تقيد على تكاليف الاقتراض المرسمة.

### 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.

### 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 الإسلامية.

تطفاً هذه التكاليف على مدى الفترة المتبقية من القروض / التسهيلات 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 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 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 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 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 تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية المدرة للنقد) في السنوات السابقة. ويعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها.

### 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

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. أما المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتدرج في الحسابات في السنة التي يستكمل الربط خلالها.

### 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.

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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

تسجل الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات 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 تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر، يتم مبدئياً الاعتراف بالجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن أداة تغطية المخاطر مباشرة ضمن حقوق المساهمين. ويتم لاحقاً الاعتراف بتلك 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 المغطاه يثبت كتعديل للقيمة الدفترية المسجلة للموجودات أو المطلوبات المشتراه.

### 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 كأصل 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 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.

### الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بتسويق منتجاتها من خلال مسوقين. ويتم شحن المبيعات مباشرة للعملاء النهائيين وكذلك لمواقع توزيع المسوقين. يتم تسجيل المبيعات من خلال مواقع 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) (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١١م

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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

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.

### 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، 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.

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

٣٠٣ النقد وما في حكمه

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٧٠.٩١٣	١٢٦.٧٣٦	أرصدة لدى البنوك
٩٣.١٥١	٨٧٠.٨٥٥	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
<u>١٦٤.٠٦٤</u>	<u>٩٩٧.٥٩١</u>	

إن ودائع المرابحة القصيرة الأجل مسجلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي لدى بنوك تجارية محلية ومدة استحقاقها تكون لأقل من ٣ شهور.

٣٠٤ الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٠.٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٢١٩ مليون ريال سعودي).