

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

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

### نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة الشركة 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 مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ -  
١٧ إبريل ٢٠١٢م

شركة الصحراء للبترول وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٢ ريال سعودي (بالآلاف)	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٨٧,١٠٠	١,٠٢٤,١٥٢	نقد وما في حكمه
٥٢٢,٢٥٢	٤٢٤,٥٥٦	مدبولون وحسابات مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدما
١١٨,٧٤٧	٢١٨,٩٥٨	مخزون
<u>٨٢٨,٠٩٩</u>	<u>١,٦٦٧,٦٦٦</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢١١,٥٤٨	١٣,٦٤٣	تكاليف تطوير مشاريع
١,٦٦٩,٤١٢	٢,٧٤٤,٥٩٦	استثمار في شركات مرتبطة
٤٢٠,٩٣٦	٤٤,٧٤٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١١٦,٥٨٩	٣,٨٣٠,٦٨٠	ممتلكات والآلات ومعدات
-	٥٤,١٢٠	موجودات غير ملموسة
<u>٦,١٥٦,٩٠٩</u>	<u>٦,٦٨٧,٢٨١</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٦,٩٨٥,٠٠٨</u>	<u>٨,٣٥٤,٩٤٧</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٢٨,٤٧٣	٣٤٠,٨٩٦	دلتون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥,٦٤٧	-	محتجزات مستحقة الدفع
١٥٩,٩٩٥	٥١,٩٠٩	قسط جار من دفعات مقدمة لقاء تسهيلات إسلامية وقروض تجسيري
-	١٣٨,٨٥٠	قسط جار من قروض لأجل
١٥,٠٨٩	٢٩,١٨١	مخصص زكاة
<u>٨٥٩,٢٠٤</u>	<u>٥٦٠,٨٣٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٧٥,٣٣٩	٩٢٢,٤٢٩	دفعات مقدمة لقاء تسهيلات إسلامية
١,٢٠٩,١٤٠	١,٠٧٠,٢٩٠	قروض لأجل
٨٧,٨٠٩	٨٠,١٩٥	القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
٢٠,٢٨٤	٢٦,٨١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٢٩٢,٥٧٢</u>	<u>٢,١٠٠,٧٢٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٣,١٥١,٧٧٦</u>	<u>٢,٦٦١,٥٦٢</u>	<b>إجمالي للمطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢,٩٢٥,٣٠٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
٤٠,٦٣١	٨١,٧٩٠	احتياطي نظامي
٥٢٧,١٣٠	٨٣٩,٥١٦	أرباح مبقاة
(١٢٢,٤٧٤)	(٨٣,٥٠٦)	التشير في القيمة العادلة لعقود مخاطر أسعار الفائدة
<u>٣,٣٧٠,٥٨٧</u>	<u>٥,٢٢٥,٧٥٠</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>٤٦٢,٦٤٥</u>	<u>٤٦٧,٦٣٥</u>	<b>حقوق الأقلية</b>
<u>٣,٨٣٣,٢٣٢</u>	<u>٥,٦٩٣,٣٨٥</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>٦,٩٨٥,٠٠٨</u>	<u>٨,٣٥٤,٩٤٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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

ESAM F. HIMDY  
MANAGING DIRECTOR

SALEH M. BAHAMDAN  
EXECUTIVE PRESIDENT

RUSHDI K. AL-DULAIJAN  
MANAGER, FINANCE

شركة الصحراء للبتر وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

لفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٣٥٥,٤٥٤	المبيعات
-	(٣٩٢,٨٩٦)	تكلفة المبيعات
-	(٣٧,٤٤٢)	الخسارة الإجمالية
-	(١٥,٠٤٨)	المصاريف
(٤,٣١٤)	(٥,٢٣٠)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(٤,٣١٤)	(٥٧,٧٢٠)	الخسارة من العمليات الرئيسية
٢٤	٣,٥٠٤	إيرادات أخرى
-	(٢٣,٣٢٤)	أعباء مالية
-	(١٦٥)	تكاليف إصدار اسهم حقوق أولوية
(٤,٢٩٠)	(٧٧,٧٠٥)	الخسارة قبل حساب الحصة في نتائج شركات مرتبطة وحساب حقوق الأقلية
١١٦,٩٤٧	١٠٥,٣٤٥	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
١١٢,٦٥٧	٢٧,٦٤٠	الدخل قبل حساب الزكاة وحقوق الأقلية
(١٢,٦٨٩)	(٤,٦٠٠)	زكاة
٩٩,٩٦٨	٢٣,٠٤٠	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية
-	١٨,٨٨٦	حقوق الأقلية
٩٩,٩٦٨	٤١,٩٢٦	صافي دخل الفترة
(٠,٠١)	(٠,١٣)	خسارة السهم (من العمليات الرئيسية)
٠,٣٤	٠,١٠	ربحية السهم (من صافي الدخل)
٢٩٢,٥٣٠	٤٣٨,٧٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

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

ESAM F. HIMDY  
MANAGING DIRECTOR

SALEH M. BAHAMDAN  
EXECUTIVE PRESIDENT

RUSHDI K. AL-DULAIJAN  
MANAGER, FINANCE

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

الفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٢,٦٥٧	٢٧,٦٤٠	النشاطات التشغيلية
٢,٣٨٢	٤٦,٧٠٩	الدخل قبل حساب الزكاة وحقوق الأقلية
-	١,٤٩٧	التعديلات لـ:
٤٠٠	١,٣٧٨	الاستهلاك
(١١٦,٩٤٧)	(١٠٥,٣٤٥)	الإطفاء
-	٢٣,٣٢٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
-	(٣٠)	الحصة في نتائج شركات مرتبطة
(٢٤)	-	الأعباء المالية
(١,٥٣٢)	(٤,٨٢٧)	الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		إيرادات المربحة
(١٧,٦٠١)	٩٩,٨٩٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,١٨٠)	(٤٧١)	المدينون
٣٣٩,٠٧٠	٩٠٩	المخزون
		الدائون
٢٦٥,٧٥٧	٩٥,٥٠٤	النقدية من العمليات
-	(٢٣,٣٢٤)	أعباء مالية مدفوعة
٢٦٥,٧٥٧	٧٢,١٨٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢٢٧,١٧٣)	(٢,٧٢٥)	النشاطات الاستثمارية
-	١,٤٧٧	إضافات على موجودات طويلة الأجل
٢٤	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات واليات ومعدات
-	(٨,٧٩٨)	إيرادات مربحة
(٢٢٧,١٤٩)	(١٠,٠٤٦)	استثمار في شركات مرتبطة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١٥,٥٧٢)	(١٥,٥٧٣)	النشاطات التمويلية
-	(٢٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لقاء تسهيلات إسلامية
(١٥,٥٧٢)	(٣٥,٥٧٣)	قروض لأجل، بالصافي
٢٣,٠٣٦	٢٦,٥٦١	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
١٦٤,٠٦٤	٩٩٧,٥٩١	الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨٧,١٠٠	١,٠٢٤,١٥٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٠١١	٢٠١٢	معلومات إضافية حول التدفقات النقدية:
ريال سعودي	ريال سعودي	تمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:
(٣٤,٢٠٢)	(١٢,٣٧٧)	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية أسعار الفائدة
٩٧,٣٥٢	-	تحويل ممتلكات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والالات والمعدات

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

ESAM F. HIMDY  
MANAGING DIRECTOR

SALEH M. BAHAMDAN  
EXECUTIVE PRESIDENT

RUSHDI K. AL-DULAIJAN  
MANAGER - FINANCE

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٠١ 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). بلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٩٢٥٣٠٠٠ 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 بزيادة رأسمال الشركة الأم عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل التوسعات والمشاريع المستقبلية للشركة الأم، 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 و ١٢ و ١٤ و ١٦ ريال سعودي. وعليه زاد رأسمال الشركة الأم إلى ٤٣٨٧٩٥٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٤٣٨٧٩٥٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

تتمثل النشاطات الرئيسية 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 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 وبنسبة ٢٥% لشركة بازل أرابيا إنفستيسمنتس. وقد تم استكمال مرحلة الاختبار التجريبي لأداء المصنع بنجاح خلال شهر مارس ٢٠١١م، 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 ٧٨١ 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.

## 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أساس توحيد القوائم المالية الأولية

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية الأولية لشركة الصحراء للبتر وكيمواويات والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعدة كما في ٣١ مارس. 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 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 الأولية 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 والمرايبات 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 المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

### المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل مع تجنب مخصص مناسب للبند المتقادمة والبطيئة الحركة. وتحدد التكلفة كما يلي:

- تكلفة الخام والمستهلكات وقطع الغيار

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

البضاعة تحت التصنيع والبضاعة تامة الصنع

- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من

المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

### 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بسعر تكلفة المواد والخدمات اللازمة لتكيب 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.

### 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 المرسلة.

### 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.

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 قائمة الدخل، وترسمل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

### 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 تسهيلات القروض 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 لتقييم 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 المولدة) 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 (الوحدة المولدة) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم الاعتراف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها.



## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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 في القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل. أما الفرق بين الزكاة التقديرية للفترة الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناءً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية السنة فنتم المحاسبة عنه في ذلك الوقت.

### مكافآت 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

تسجل الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة 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 اتفاقيات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٢م

## ٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقود الإيجار (تتمة)

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. يتم شحن المبيعات مباشرة للعملاء 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. 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.

### 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 من صافي الدخل بقسمة صافي نتائج الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

وتحتسب ربحية (خسارة) السهم 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 مارس ٢٠١٢م

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**نتائج الفترة الأولية**

أجرت الشركة الأم كافة التعديلات اللازمة التي تعتبر هامة لإظهار المركز المالي 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 ٣١ مارس ٢٠١٢م مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ٢١٦ مليون ريال سعودي).