

**شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
وتقدير فحص محدود**

**شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣**

صفحة

٢

تقرير فحص محدود

٣

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١٢-٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين
شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") وشراكتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣، والقوانين الأولية الموحدة للدخل والتتفقات التقديمة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تغير جزءاً من هذه القوانين المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوانين المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوانين المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبيرز

والـ

عمر محمد السقا

٣٦٩ ترخيص رقم

٦ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ
(١٦ أبريل ٢٠١٣)



برايس وترهاوس كوبيرز، برج الخريط، ص.ب. ٤٦٧، مطار الظهران ٣٩٣٢، المملكة العربية السعودية
تلفظ: ٨٤٩-٦٣١١ (٢) ٩٦٦ +٩٦٦ (٣) ٨٤٩-٦٢٨١، فاكس: ٩٦٦ (٢) ٣٨٣-٦٣١١

ترخيص رقم (٢٥)، الشركاء المرخصون: عمر محمد السقا (٣٦٩)، خالد احمد محضر (٣٦٨)، محمد عبدالعزيز العيدyi (٣٦٧)، ابراهيم رضا حبيب (٣٨٣)، ياسين عبدالله ابو الخير (٣٧٥)
علي عبدالرحمن العتيبي (٣٧٤)

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٣ مارس ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مارس ٣١ (غير مراجعة) (مراجعة) ايضاح

١,٠٢٤,١٥٢	٩٨٥,٩٧٧	١,٢٧٩,٨٨٤
٣٣٤,٩٦٧	٤٠٨,٩٣٥	٢٤٨,٦١١
٢١٨,٩٥٨	٣٠١,٣١٨	٢٨٧,٤٢٣
٨٩,٥٨٩	٥٩,٦٢٩	٥٨,٩٧٥
١,٦٦٧,٦٦٦	١,٧٥٥,٨٥٩	١,٩٧٤,٨٩٣

الموجودات
موجودات متداولة
نقد وما يعادله
ننم مدينة تجارية
مخزون
 مدفوعات مقسمة وننم مدينة أخرى

٢,٧٤٤,٥٩٦	٢,٩٢٥,٨٤٢	٢,٨٦٦,٠٤٧
٥٦,٠٧٦	٦٠,٠٠٤	٤٥,٧٤٩
٣,٨٣٢,٤٨٩	٣,٦٧١,٦٥٨	٣,٦٣٥,٥٣٨
٥٤,١٢٠	٩١,٣٤٠	٩٢,٣٦١
٦,٦٨٧,٢٨١	٦,٧٤٨,٨٤٤	٦,٦٣٩,٦٩٥

موجودات غير متداولة
استثمارات وسلف إلى شركات زميلة
تكليف تطوير مشاريع
ممتلكات ومصنع ومعدات
موجودات غير ملموسة

٨,٣٥٤,٩٤٧	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٦١٤,٥٨٨
------------------	------------------	------------------

مجموع الموجودات

-	٥٦,٣١٠	١١٠,٢٦٩
١٩٠,٧٥٩	٢٠٠,٧٥٨	٢٠٠,٧٥٨
١١٤,٠٤٤	١٦٩,٦٢٩	١١٥,٢١٣
٢٢٦,٨٥٢	٢٢١,٧٣٣	٢١٩,٠٩٥
-	-	٢١٩,٣٩٨
٢٩,١٨١	٤٢,١٠٢	٥٨,١١٩
٥٦٠,٨٣٦	٧٠٠,٥٣٢	٩٢٢,٨٥٢

المطلوبات
مطلوبات متداولة
قرص قصيرة الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
ننم دائنة
مستحقات ومطلوبات أخرى
أرباح موزعة
الزكاة المستحقة

١,٩٩٣,٧١٩	١,٨٨٩,٣٢٤	١,٨٦٣,٣٧١
٨٠,١٩٥	٦١,٩٣٤	٥٦,١٨٢
٢٦,٨١٢	٣٢,٠٩٥	٣٢,١٣٥
٢,١٠٠,٧٢٦	١,٩٨٣,٣٥٣	١,٩٥٢,٦٨٨

مطلوبات غير متداولة
قرص طويلة الأجل
متنقلات أدوات مالية
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢,٦٦١,٥٦٢	٢,٦٨٣,٨٨٥	٢,٨٧٥,٥٤٠
------------------	------------------	------------------

مجموع المطلوبات

٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠
٨١,٧٩٠	١٠٢,٢٣٥	١٠٢,٢٣٥
(٨٣,٥٦٧)	(٥٣,٥٢٦)	(٤٩,٢١٢)
٨٣٩,٥١٦	٩٨١,٥٩٥	٨٨٥,٤٢١
٥,٢٢٥,٧٥٠	٥,٤١٨,٢٥٤	٥,٣٢٦,٣٩٤
٤٦٧,٦٣٥	٤٠٢,٥٦٤	٤١٢,٦٥٤
٥,٦٩٣,٣٨٥	٥,٨٢٠,٨١٨	٥,٧٣٩,٠٤٨
٨,٣٥٤,٩٤٧	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٦١٤,٥٨٨

حقوق الملكية
حقوق المساهمين في الشركة
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي القيمة العادلة
أرباح مبقة
مجموع حقوق المساهمين

حصة حقوق الملكية غير المسيطرة

مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

رشدي الدليجان
مدير عام المالية

صالح باحمدان
رئيس الشركة

عصام حمدي
العضو المنتدب

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٥٥,٤٥٤	٥٢١,٠٠٣		مبيعات
(٣٩٢,٨٩٦)	(٤٤٣,٦٠٣)		تكلفة المبيعات
<u>(٣٧,٤٤٢)</u>	<u>٧٧,٤٠٠</u>		إجمالي الربح
			مصاريف تشغيلية
(١٥,٠٤٨)	(٢٣,٧١٥)		بيع وتسويق
(٥,٢٣٠)	(١١,٠٤٧)		عمومية وإدارية
<u>(٥٧,٧٢٠)</u>	<u>٤٢,٦٣٨</u>		الربح (الخسارة) من العمليات
			أيرادات (مصاريف) أخرى
١٠٥,٣٤٥	١٢٣,٢٩٩		حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
(٢٣,٣٢٤)	(١٨,٧٩٩)		نفقات مالية
(١٦٥)	-		تكاليف إصدار أسهم حقوق أولوية
<u>٣,٥٠٤</u>	<u>٢,٤٥١</u>		أخرى
			الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧,٦٤٠	١٥٠,٥٨٩		زكاة
(٤,٦٠٠)	(١٧,٠٠٠)		الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢٣,٠٤٠</u>	<u>١٣٣,٥٨٩</u>		
			حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٨٨٦	(٨,١٦٥)		
<u>٤١,٩٢٦</u>	<u>١٢٥,٦٢٤</u>		صافي الدخل للفترة
		٢١-٢	ربح (خسارة) السهم (ريال سعودي):
(٠,١٣)	٠,١٠		الربح (الخسارة) من العمليات
<u>٠,١٠</u>	<u>٠,٢٩</u>		الربح الصافي للفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

رشدي الدليجان
مدير عام المالية

صالح باحمدان
رئيس الشركة

عصام حمدي
العضو المنتدب

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	
٤١,٩٢٦	١٢٥,٤٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٢٠٦	٥١,٩٥٩	صافي الدخل للفترة
(٣٠)	-	تعديلات لبئود غير نقدية
(١٠٥,٣٤٥)	(١٢٣,٢٩٩)	استهلاك وإطفاء
(١٨,٨٨٦)	٨,١٦٥	ربح استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٠١,٤٣٤	٦٠,٣٢٤	حصة الشركة في ربح شركات زميلة
(١,٥٤١)	١,١٤٠	الربح (الخسارة) لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٧١)	١٣,٨٩٥	تغيرات في رأس المال العامل
(١٢,٣٦٩)	(٥٤,٤١٦)	ذمم مدينة
١٣,٢٧٨	(١٤,٨٣٨)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤,٦٠٠	١٦,٠١٧	مخزون
١,٣٧٨	١,٠٤٠	ذمم دائنة
<u>٧٧,١٨٠</u>	<u>٨٥,٤١١</u>	مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٧٩٨)	-	استثمارات
-	١٨٣,٠٩٤	أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة
-	٦,٨٧٦	تكاليف تطوير مشاريع
(٢,٧٢٥)	(٦,٣٨٠)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٤٧٧	-	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٣,١٠٠)	موجودات غير ملموسة وأخرى
<u>(١٠,٠٤٦)</u>	<u>١٨٠,٤٩٠</u>	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٣,٩٥٩	زيادة في قروض قصيرة الأجل
(٣٥,٥٧٣)	(٢٥,٩٥٣)	تسديد قروض طويلة الأجل
<u>(٣٥,٥٧٣)</u>	<u>٢٨,٠٠٦</u>	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٦,٥٦١	٢٩٣,٩٠٧	صافي الزيادة في نقد وما يعادله
٩٩٧,٥٩١	٩٨٥,٩٧٧	نقد وما يعادله، كما في بداية الفترة
<u>١,٠٢٤,١٥٢</u>	<u>١,٢٧٩,٨٨٤</u>	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

رشدي الدليجان
مدير عام المالية

صالح باحمدان
رئيس الشركة

عصام حمدي
العضو المنتدب

**شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)**

١ - معلومات عامة

شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٩٧١٠ صادر في الرياض في ١٩ جمادى الأول ١٤٢٥ هـ (٧ يوليو ٢٠٠٤). إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٢٥١ الرياض ١١٤١١، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة بالاستثمار في المشاريع الصناعية خاصة البتروكيماويات وال المجالات الكيماوية وامتلاك وتنفيذ المشاريع الضرورية لتوريد المواد الأولية والمرافق.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وشركتها التابعة شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة") (مجتمعين "المجموعة")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ صدر في العام في ٩ شعبان ١٤٢٧ هـ (٣ سبتمبر ٢٠٠٦) وتملك الشركة ٧٥٪ من حقوق ملكية الواحة وتملك باسل العربية للاستثمار ("باسل") ٢٥٪ المتبقية. تقوم شركة الواحة بانتاج البروبيلين كمادة أولية رئيسية لانتاج البولي بروبيلين.

لدى المجموعة أيضاً حقوق ملكية في شركات زميلة تعمل في إنتاج البتروكيماويات.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتالف معظمها من المستحقات العادلة المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتقدبات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها في نفس الوقت مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٣.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. وقد طبقت هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

٢ - ١ - أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، المعدلة بإعادة تقييم مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة، وطبقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتصف أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة باتساقها مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية للمجموعة عن عام ٢٠١٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقيير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات وافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) علنة التقارير

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو علنة التقارير المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤ - ٤ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٤ - ٥ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاروفات عمومية وإدارية" وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تقييد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصاروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)

٦ - ٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجع. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الخام والعماله وتکاليف التصنيع غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم.

٧ - ٢ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركة التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتسييرية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يأخذ بالاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية والتي يمكن ممارستها أو تحويلها عند تقييم سيطرة المجموعة على منشأة أخرى. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة و يتم عدم توحيدها من تاريخ توقيف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستغلى عنها أو المطلوبات المتકدة أو التي سيتم تحملها في تاريخ الشراء بالإضافة لأى تكاليف متعلقة بالشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراء القابلة للتحديد، تقييد كشهرة. تقييد الشهرة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة من تلك المعاملات بين شركات المجموعة. تستبعد أيضاً الخسائر غير المحققة.

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن لا تسيطر عليها، عادة ما تكون نسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعديل لاحقاً بالهبوط في قيمتها. إن وجد.

تقييد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل، كما تقييد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقييد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر المخصصة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

٨-٢ تكاليف تطوير المشاريع

تتمثل تكاليف تطوير المشاريع في أتعاب مهنية حملت من قبل مستشارين قانونيين وماليين لإقامة شركات جديدة تعمل في مشاريع صناعية جديدة. كما تشمل أيضاً موجودات مقتناة سوف يتم تحويلها إلى الشركات الجديدة. عند نجاح تأسيس هذه الشركات يتم تحويل التكاليف المتعلقة بهذه المشاريع على تلك الشركات التي يكون للمجموعة حقوق ملكية فيها.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر ممتلكات ومصنع ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ما عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها كما يلي:

عدد السنوات

٣٣	مباني وتحسينات على أرض مستأجرة
٢٥ - ١٠	مصنع ومعدات
١٠ - ٣	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

يتم إطفاء التحسينات المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

تقتيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

١٠-٢ موجودات غير ملموسة

نفقات مؤجلة - تحمل التكاليف التي ليس لها فائدة التي تتجاوز الفترة الحالية إلى قائمة الدخل ، في حين يتم رسملة التكاليف التي سوف يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتضمن النفقات المؤجلة المدرجة ضمن "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة على رسوم تدفع مقدماً للحصول على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("صندوق التنمية الصناعية السعودي") ودفعات مقابل تسهيلات إسلامية. تطأ هذه التكاليف على مدى عمر القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ودفعات مقابل تسهيلات إسلامية.

**شركة الصحراء للبتروليومايات
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)**

تكلف صيانة دورية - تتضمن الموجودات غير الملموسة على تكاليف صيانة دورية والتي يتم تأجيلها وإطفائها على مدى الفترة حتى تاريخ الصيانة التالي والتي يكون عادة من ٣ إلى ٥ سنوات. عند حدوث الصيانة غير المتوقع حدوثها قبل تاريخ الصيانة التالي، يتم تحويل التكاليف السابقة غير المطافحة فوراً على المصارييف ويتم إطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي من المحتمل أن يستفاد من هذه التكاليف.

تكلف البرامج - يتم رسملة المصارييف لاقتناء برامج الكمبيوتر والترخيص ويتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المتوقع وهو أربع سنوات. يتم إثبات تكاليف الترخيص بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم.

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. والقيمة الدفترية أيهما أعلى، لغرض تحديد الهبوط يتم تجميع الموجودات لأنى حد ممكн بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتساب عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على إلا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كغيرات في قائمة الدخل. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٢-٢ القروض

تقيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتکدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٣ - ٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

١٤-٢ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع الشركة للزكاة الشرعية. يتم تحويل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في شركة الواحة على قائمة الدخل. يخضع الشريك الأجنبي بالواحة لضريبة الدخل. يتم قيد ضريبة الدخل على حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي المرفقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)

يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عندما يتم الربط عليها وتحديدها.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وتتضمن توزيعات أرباح للشريك الأجنبي في شركة الواحة، وذلك وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب نظام العمل والعمال السعودي وتقوم المجموعة بإثباتها في قائمة الدخل. يتم احتساب الالتزام على أساس القيمة الحالية للأمتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٦-٢ مشتقات الأدوات المالية

تقتيد مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالتكلفة، إن وجدت، ويتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في كل فترة مالية لاحقة. تقتيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي لا تتوفر فيها شروط محاسبة التحوط على قائمة الدخل عند حدوثها.

إن تحوط التدفقات النقدية هو التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات، وتعهدات الشركة غير المحققة أو معاملة متوقعة. إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعال، يتم اثبات جزء من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في البداية مباشرة في حقوق الملكية للمساهمين. لاحقاً يتم إدراج المبلغ في قائمة الدخل في نفس الفترة أو الفترات التي يؤثر بند التحوط بها على صافي الربح أو الخسارة. لتغطية مخاطر العملية المتوقعة، فإن المكسب أو الخسارة من أداة التحوط سوف تعدل القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المقتناة.

١٧-٢ الإيرادات

يتم اثبات المبيعات بالسعر الصافي مبدئياً عند تسليم المنتجات إلى الشركة الزميلة المسوقة، بعد ذلك يتم تعديل السعر المبدئي إلى سعر البيع الفعلي كما حدد من قبل الشركة الزميلة المسوقة بعد حسم مصاريف البيع والتوزيع والتسويق. يتم اثبات المبيعات الأخرى عند تسليم المنتج في محطات التحميل.

١٨-٢ مصاريف بيع، تسويق وعمومية وإدارية

تتضمن مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**شركة الصحراء للبتروكيميات
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)**

١٩-٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ إيجارات تشغيلية

يتم تحويل مصاريف الإيجار بموجب الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

٢١ -٢ ربح (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٣١ مارس ٢٠١٢ بتنقسم الدخل من العمليات التشغيلية والدخل الصافي لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات وبالنسبة لـ ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم.

٢٢-٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة لعام ٢٠١٢ لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٣.

٣ - أرباح موزعة

وافق المساهمون في الشركة على توزيع أرباح بـ ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠,٥ ريال سعودي للسهم في اجتماعهم المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠١٣.

٤ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانت بنكية بـ ٤٥٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتبادية للشركة.

(٢) بلغت المصاروفات الرأسمالية التي تعاقت عليها الشركة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي تقريباً.