

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

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

وتقدير فحص محدود لمعايير الحسابات

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

صفحة

٢

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

٣

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

٦ - ١٢

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير فحص محدود

المحترمين
إلى السادة المساهمين
شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تغير جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم 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 عليها 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 أيَّة تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

برأيس وترهانس كوبيرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٧ رمضان ١٤٣٤
(٢٠١٣ يوليو ١٦)

برأيس وترهانس كوبيرز، برج الخليط، ص.ب. ٤٦٧، مطار الظهران ٣١٩٣٢، المملكة العربية السعودية
تلفظ: ٨٤٩-٨٤٩٦٦٦٦٦٦، فاكس: ٨٤٩-٨٤٩٦٢٨١،
www.pwc.com/middle-east

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

٣٠ يونيو ٢٠١٣ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(غير مراجعة) (مراجعة) (غير مراجعة)

ايضاح

٣٨٥,٦٥٢	٩٨٥,٩٧٧	٤٩٦,٢٣٠
٥٠٤,٢٢٦	-	٥٥٠,٠٠٠
٣٣٣,٠٧٧	٤٠٨,٩٣٥	٤١١,١٣٩
٢٦٠,٠٥٥	٣٠١,٣١٨	٢٩٦,٣١٢
٤٧,٥٣٤	٥٩,٦٢٩	٦٧,٦٢٧
١,٥٣٠,٥٤٢	١,٧٥٥,٨٥٩	١,٨٢١,٣٠٨

الموجودات
موجودات متداولة
نقد وما يعادله
و丹اع قصيرة الأجل
نم مدينية تجارية
مخزون
مدفوعات مقدمة ونم مدينية أخرى

٢,٩٣٥,٤٣٥	٢,٩٢٥,٨٤٢	٢,٩٤٠,٥٤٠
١٤,١٧٢	٦٠,٠٠٤	٤٥,٧٧٥
٣,٨٣٠,٦٦٧	٣,٦٧١,٦٥٨	٣,٥٩٤,٠٥١
٦٨,٥٢٧	٩١,٣٤٠	٨٦,٢٦٧
٦,٨٤٨,٨٠١	٦,٧٤٨,٨٤٤	٦,٦٦٣,٦٣٣
٨,٣٧٩,٣٤٣	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٤٨٧,٩٤١

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

٥٨,٥٩٧	٥٦,٣١٠	١٥٦,٨٢٥
٢١٥,٧٥٩	٢٠٠,٧٥٨	٢٠٥,٧٥٨
١٧٨,٥٥٢	١٦٩,١٢٩	١٤٢,٣٠٧
١٠٣,٤٣٣	٢٣١,٧٣٣	١٨٧,٣٥٩
٢٣,٧٢٦	٤٢,١٠٢	٣٠,٠٤١
٥٨٠,٠٦٧	٧٠٠,٥٣٢	٧٢٢,٢٩٠

المطلوبات
مطلوبات متداولة
قروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
نم دانة
مستحقات ومطلوبات أخرى
زكاة وضريرية دخل مستحقة

١,٩٢١,٧٩٤	١,٨٨٩,٣٢٤	١,٧٨٦,٤٤٦
٧٢,٠٤٢	٦١,٩٣٤	٤٢,٠١٦
٢٨,٨٧٦	٣٢,٠٩٥	٣٨,٢٩٧
٢,٠٢٢,٧١٢	١,٩٨٣,٣٥٣	١,٨٦٦,٧٥٩
٢,٦٠٢,٧٧٩	٢,٦٨٣,٨٨٥	٢,٥٨٩,٠٤٩

مطلوبات غير متداولة
قروض طويلة الأجل
مشتقات أدوات مالية
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠
٨١,٧٩٠	١٠٢,٢٣٥	١٠٢,٢٣٥
(٤٩,٥١٥)	(٥٣,٥٢٦)	(٣٨,٥٨٧)
٨٩٣,٨٣٦	٩٨١,٠٩٥	١,٠١٢,١٣٢
٥,٣١٤,٦١	٥,٤١٨,٧٥٤	٥,٤٦٣,٧٣٠
٤٦٢,٥٠٣	٤٠٢,٥٦٤	٤٣٥,١٦٢
٥,٧٧٦,٥٦٤	٥,٨٢٠,٨١٨	٥,٨٩٨,٨٩٢
٨,٣٧٩,٣٤٣	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٤٨٧,٩٤١

حقوق الملكية
حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة:
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي القيمة العادلة
ارباح مبقة

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الملكية غير المسيطرة

مجموع حقوق الملكية

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات محتملة وارتباطات

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

رشدي الدليجان	صالح باحمدان	عصام حمدي
مدير عام المالية	رئيس الشركة	العضو المنتدب

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٣٦,٨٨٢	١,١٤٤,٣٣٠	٢٨١,٤٢٨	٦٠٣,٣٢٧	مبيعات
(٦٦٨,٢٦٩)	(٩١٣,٦٩٦)	(٢٧٥,٣٧٣)	(٤٧٠,٠٩٣)	تكلفة المبيعات
(٢١,٣٨٧)	٢١٠,٦٣٤	٦,٠٥٥	١٣٣,٢٣٤	إجمالي الربح
				مصاريف تشغيلية
(٢٧,٠٠٦)	(٤٨,٨٣٨)	(١١,٩٥٨)	(٢٥,١٢٣)	بيع وتوزيع
(١٢,٥٦٣)	(١٨,٨١٥)	(٧,٣٣٢)	(٧,٧٦٨)	عمومية وإدارية
(٧٠,٩٥٦)	١٤٢,٩٨١	(١٣,٢٣٦)	١٠٠,٣٤٣	الربح (الخسارة) من العمليات
				إيرادات (مصاريف) أخرى
١٨٨,٢٣٥	١٩٧,٧٩١	٨٢,٨٩٠	٧٤,٤٩٢	حصة الشركة في صافي ربح
(٤٥,٧٠٠)	(٤١,٨٩٦)	(٢٢,٣٧٦)	(٢٣,٠٩٧)	شركات زميلة
٦,٢١١	٢,٨٧٧	٢,٨٧٢	(٥٧٤)	نفقات مالية
				أخرى
٧٧,٧٩٠	٣٠١,٧٥٣	٥٠,١٥٠	١٥١,١٦٤	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٦٠٠)	(٢٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	الزكاة
٧٠,١٩٠	٢٧٩,٧٥٣	٤٧,١٥٠	١٤٦,١٦٤	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٠٥٦	(٢٧,٦١٨)	٧,١٧٠	(١٩,٤٥٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٦,٢٤٦	٢٥٢,١٣٥	٥٤,٣٢٠	١٢٦,٧١١	صافي الربح للفترة
(٠,١٦)	٠,٣٣	(٠,٠٣)	٠,٢٣	ربحية (خسارة) السهم (ريال Saudi):
٠,٢٢	٠,٥٧	٠,١٢	٠,٢٩	الربح (الخسارة) من العمليات صافي الربح للفترة

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

رشدي الدليجان
مدير عام المالية

صالح باحمدان
رئيس الشركة

عصام حمدي
العضو المنتدب

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٦,٢٤٦	٢٥٢,١٣٥	
٩٦,٣٨٢	١٠٤,٦٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١)	(٣٨٣)	صافي الربح للفترة
(١٨٨,٢٣٥)	(١٩٧,٧٩١)	تعديلات لبندود غير نقية
(٢٦,٥٥٦)	٢٧,٦١٨	استهلاك وإطفاء
١٦٣,٣٢٨	(٢,٢٠٤)	ربح استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤١,٥٦٨)	٥,٠٠٦	حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
(١٩,٤٨٨)	(٧,٩٩٨)	ربح (خسارة) لحقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣,٧٧٣	(٢٧,٣٢٢)	تغيرات في رأس المال العامل
(١٣١,٧٧٥)	(٤٤,٣٧٤)	ذم مدينة تجارية
(٨٥٥)	(١٢,٠٦١)	مخزون
٣,٤٤٢	٦,٢٠٢	مدفو عات مقدمة وذم مدينة أخرى
٢٥,١٦٣	١٠٣,٤٥٠	ذم دائنة
		مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة وضريرية دخل مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٥٠٤,٢٢٦)	(٥٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨,٨٧١)	-	ودائع قصيرة الأجل
-	١٨٣,٠٩٤	استثمارات في وسلف إلى شركات زميلة
(١,٢٤٣)	١٤,٢٢٩	أرباح موزعة مستلمة من شركة زميلة
(٤,٢٩٣)	(١٣,٧٨٩)	نكايات تطوير مشاريع
١,٤٧٨	٣٨٣	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٦,٠٤٦)	(٨,١٥٣)	تحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٦١٣,٢٠١)	(٣٧٤,٢٣٦)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٨,٥٩٧	١٠٠,٥١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٢,٤٩٨)	(٩٧,٨٧٨)	زيادة في قروض قصيرة الأجل
-	(٢١٩,٣٩٨)	تسديد قروض طويلة الأجل
-	(٢,٢٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢٣,٩٠١)	(٢١٨,٩٦١)	أتعاب مجلس الإدارة
(٦١١,٩٣٩)	(٤٨٩,٧٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٩٧,٥٩١	٩٨٥,٩٧٧	
٣٨٥,٦٥٢	٤٩٦,٢٣٠	
		صافي النقص في نقد وما يعادله
		نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٢ 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
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)**

١ - معلومات عامة

شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ 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.

تشارك الشركة بشكل رئيسي في الاستثمار في المشاريع الصناعية خاصة البتروكيماويات والمجالات الكيماوية وأمتالك وتنفيذ المشاريع الضرورية لتوريد المواد الأولية والمرافق.

تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة على حسابات الشركة وشركتها التابعة شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة") (مجتمعين "المجموعة")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٧٥١ صدر في الدمام في ٩ شعبان ١٤٢٧ هـ (٣ سبتمبر ٢٠٠٦) وتملك الشركة ٧٥٪ وتمتلك باسل العربية للاستثمار ("باسل") ٢٥٪. تأسست شركة الواحة لبناء وامتالك وتشغيل مجمع البتروكيماويات الذي ينتج البروبيلين كمادة أولية لإنتاج البولي بروبيلين.

لدى المجموعة أيضاً حقوق ملكية في شركات زميلة تشارك بشكل رئيسي في تصنيع المنتجات البتروكيماوية.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتالف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتడفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه 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 في ١٦ يوليو 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 منظم على جميع الفترات المعروضة.

٢ - ١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، 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 بتساقتها مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة لسنة ٢٠١٢.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. إن نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التقارير للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي 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 المسوكة 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.

٥ - ٥ دم مدينة

تظهر الدعم المدينة بالمبالغ الأصلية للفوائد 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 للدعم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الدعم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تقييد المبالغ الدعم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 البضاعة تامة الصنع على المواد الخام والعماله وتكليف الإنتاج غير المباشرة.

يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع. يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم.

٧ - ٢ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركة التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يتم الأخذ بنطاق وفاعالية حقوق التصويت المحتملة التي تكون قابلة للفعل أو قابلة للتحويل عند التقييم إن كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة بشكل كامل منذ تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة. يتم التوقف عن التوحيد عند زوال السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. تقيس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستنفدة عنها أو المطلوبات المتકبدة أو التي سيتم تحملها في تاريخ الشراء بالإضافة لأي تكاليف متعلقة بالشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشترأة القابلة للتحديد، تقييد كثيرة.

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 بنسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبنيةً بالتكلفة. تشتمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعدل 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 الفقيرية 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.

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 مختلفة. 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 والآلات
١٠ - ٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

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

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية 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 موجلة - تحمل التكاليف التي ليس لها فائدة تتجاوز الفترة الحالية إلى قائمة الدخل، في حين يتم رسملة التكاليف التي سوف يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتضمن النفقات الموجلة المدرجة ضمن "موجودات غير ملموسة" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة على رسوم تدفع مقدماً للحصول على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("صندوق التنمية الصناعية السعودي") ودفعتاً مقابل تسهيلات إسلامية. تطغى هذه النفقات على مدى عمر القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ودفعتاً مقابل تسهيلات إسلامية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)

تكاليف صيانة دورية – تتضمن الموجودات غير الملموسة على تكاليف صيانة دورية والتي يتم تأجيلها وإبطافتها على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر للصيانة الدورية التالية. عند حدوث صيانة غير متوقع حدوثها قبل تاريخ الصيانة المقررة حسب الخطة، يتم تحويل التكاليف السابقة غير المطفأة فوراً على المصارييف ويتم إطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي من المحتل أن يستفاد من هذه التكاليف.

تكاليف البرامج – يتم رسملة المصارييف لاقتناء برامج الكمبيوتر والتراخيص ويتم إطفارها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المتوقع وهو أربع سنوات. يتم إثبات تكاليف التراخيص 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 أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقيير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن 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، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقيدة له، على الأقل 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 كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٢-٢ القروض

تُقيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتبددة. 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 نعم 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 مخصص ضريبة الدخل على حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي المرفقة.

يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائي.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)**

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما فيها توزيعات أرباح مدفوعة للشريك الأجنبي في شركة الواحة، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب نظام العمل والعمال السعودي وتقوم المجموعة بثباتها في قائمة الدخل. يتم احتساب الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم نفع 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

تقيد مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالتكلفة، ويتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في كل فترة مالية لاحقة. تقيد 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، وارتباطات الشركة غير المحققة أو معاملة متوقعة. إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعال، يتم إثبات 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. لتفطية مخاطر المعاملة المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة من أداة التحوط سوف تعدل القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المقتناة.

١٧-٢ الإيرادات

يتم إثبات 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 إثبات المبيعات الأخرى عند تسليم المنتج في محطات التحميل.

١٨-٢ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

تضمن مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإنتاج وفقاً للبادي المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)**

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم إثبات مصروف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل على مدى فترة العقود المتعلقة بها.
يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

٢١-٢ ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ بتقسيم الربح من العمليات والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات والبالغة ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم.

٣ - أرباح موزعة

وافق المساهمون في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٣ على توزيع أرباح بـ ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي (٥٠,٥ ريال سعودي للسهم) والتي تم دفعها بالكامل.

٤ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية بـ ٤٦٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة.

(٢) بلغت المصاروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ٣٧٥,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.