

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة الصحراء للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترة الثلاثة أشهر والأثني عشر شهراً وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الأثني عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة 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 اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي 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 : ٢ صفر ١٤٣١هـ

١٧ يناير ٢٠١٠م

شركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤٥٣,٠٣٦	٥٥٥,٣٤٤	النقد وما في حكمه
٣,٣٢٢	١٥٩,٣٩٩	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
-	٧٦,٦٣٨	مخزون
<u>٤٥٦,٣٥٨</u>	<u>٧٩١,٣٨١</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٢,٨٣٩	٣٥,٣٣٨	تكاليف تطوير مشاريع
٧٣٢,٩٤٧	١,٠١٨,٨٠٤	استثمار في شركة مرتبطة
٣,٥٠٣,٢٢٤	٤,١١٨,٨٠٢	مشاريع تحت التنفيذ
٥٤٨٢	١٥,٥٥٨	ممتلكات ومعدات
<u>٤,٢٦٤,٩٩٢</u>	<u>٥,١٨٨,٥٠٢</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٧٢٠,٨٥٠</u>	<u>٥,٩٧٩,٨٨٣</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		المطلوبات المتداولة
٩٣,٦٣٤	٢٠١,٣٢٤	دائنون ومطلوبات أخرى
١٣٠,٩٢٥	٦٤,٠٩٨	محتجزات مستحقة الدفع
٥٨٩,٠٣٢	-	بنوك دائنة
١٥,٥٦٠	١٥,٥٧٣	أقساط جارية من قروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل
-	١,٢٠٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٨٢٩,١٥١</u>	<u>٢٨٢,١٩٥</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٩٥٧,٦٧٠	١,٣٣٧,٩٩٠	قروض طويلة الأجل
٦٥٩,٦٢٠	٩٢٢,٣٨٧	قروض اسلامية
١٤٨,٥٤٧	٨٥٧,٢٣	عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
٧,٦٠٦	١٣,٥٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٧٧٣,٤٤٣</u>	<u>٢,٣٥٩,٦٠٣</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢,٦٠٢,٥٩٤</u>	<u>٢,٦٤١,٧٩٨</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٩٢٥,٣٠٠	رأس المال
٦٩	٧,٧٦٦	احتياطي نظامي
٦٢,١٠٢	١٣١,٣٧٦	أرباح مبقاة
(١٦٧,٩٨٧)	(١١٩,٠٨٠)	التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>١,٧٦٩,١٨٤</u>	<u>٢,٩٤٥,٣٦٢</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٣٤٩,٠٧٢</u>	<u>٣٩٢,٧٢٣</u>	حقوق الأقلية
<u>٢,١١٨,٢٥٦</u>	<u>٣,٣٣٨,٠٨٥</u>	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>٤,٧٢٠,٨٥٠</u>	<u>٥,٩٧٩,٨٨٣</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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

شركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

للفترة من بداية العام وحتى ٣١ ديسمبر		للفترة الأولية من ١ أكتوبر وحتى ٣١ ديسمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٠١٦٨	٤٤١٩٧	٨٥١٧	١٣٦٠٣	مصاريف عمومية وادارية
(٤٠١٦٨)	(٤٤١٩٧)	(٨٥١٧)	(١٣٦٠٣)	(الخسارة) من العمليات الرئيسية
٦٥	١٣٥٤	٤	١٣٥٤	ايرادات مرابحة
(٣٧٧٦)	-	(٧٥٠)	-	صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
-	(٣٨٣٣٤)	-	(١٧٨٠)	مصاريف اصدار أسهم حقوق الأولية
٣٢٢٣	١٥٩٢٥٢	٤٨	٦٧٠١٣	الحصة في نتائج شركة مرتبطة
(٤٠٥٥٦)	٧٨٠٧٥	(٩٢١٥)	٥٢٩٨٤	الربح / (الخسارة) قبل حقوق الأقلية والزكاة
٩٤٤	٩٦	١٨٧	١٩٢	حقوق الاقلية
(٣٩٦١٢)	٧٨١٧١	(٩٠٢٨)	٥٣١٧٦	الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة
(١٥٣٤)	(١٢٠٠)	١٢٢٤	(٣٠٠)	الزكاة
(٤١٤٦)	٧٦٩٧١	(٧٨٠٤)	٥٢٨٧٦	صافي الربح / (الخسارة)
(٠٢٢)	٠٣٥	(٠٠٤)	٠١٨	ربح / (خسارة) السهم من صافي الربح / (الخسارة)
(٠٢١)	(٠٢٠)	(٠٠٤)	(٠٠٥)	خسارة السهم من العمليات الرئيسية
-	٠٥٦	-	٠٢٣	ربح / (خسارة) السهم من العمليات الأخرى
١٨٧٥٠٠	٢١٩١٥٣	١٨٧٥٠٠	٢٩٢٥٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (الف سهم)

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

٠١ التنظيم والعمليات

شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية ، مسجلة تحت سجل تجاري رقم ١٠١٩٩٧١٠ تاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٤) . بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل قبل الزيادة ١٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ١٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية عشرة ريالات للسهم الواحد .

وافق المساهمون في الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في شهر يوليو ٢٠٠٧ على اقتراح مجلس الادارة زيادة رأس المال بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي من خلال رسملة الاحتياطي النظامي وجزء من الأرباح المبقاة (سهم واحد لكل أربعة أسهم من حملة الاسهم في تاريخ اجتماع الجمعية العمومية غير العادية) . تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال عن طريق اصدار اسهم مجانية في يوليو ٢٠٠٧ .

كما وافق المساهمون في الشركة الأم وذلك في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٠هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٩ بمدينة الرياض على زيادة رأسمال شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة الأم") من خلال طرح اسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يقتصر الاككتاب فيها على مساهمي الشركة المقيدين بسجلات الشركة في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية في تاريخ الأحقية الموافق ٢٢ اغسطس ٢٠٠٩ . وقد كان عدد اسهم حقوق الأولوية التي طرحت للاككتاب ٣٠٠,٠٠٠ سهم بسعر اصدار ١٠ ريالات للسهم الواحد وبدون علاوة اصدار . في حين كانت اسعار الاككتاب في الاسهم الاضافية قد حددت بـ ١٠ و ١٢ و ١٤ و ١٦ ريال سعودي . وعليه يصبح رأسمال الشركة الأم ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة الى ٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم . هذا وما تزال الاجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال قيد التنفيذ .

ان شركة الواحة للبتروكيماويات (الشركة التابعة) ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ وهي مملوكة بنسبة ٧٥% من قبل شركة الصحراء للبتروكيماويات و ٢٥% من قبل شركة بازل ارابي انفيستيمنتس . علماً بأن الشركة التابعة لم تبدأ عملياتها التشغيلية بعد .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم والشركة التابعة ("المجموعة") في الاستثمار في المشاريع الصناعية وخاصة في المجالات البتروكيماوية والكماوية 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 الى الشركات الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

كما ان الشركة الأم تمتلك حصة بنسبة ٣٢,٥٥% في شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات (الشركة المرتبطة) وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة (تبلغ مساهمتها فيها ٢٧٨١ مليون ريال سعودي) . وتمتلك الشركة المنتسبة حصة في الشركة السعودية للابيثيلين والبولي ايثيلين بواقع ٧٥% . علماً بأن الشركة التابعة قد بدأت انتاجها التجاري اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٠٩ .

تقع المكاتب الرئيسية للشركة الأم في مدينة الرياض ويقع الفرع والمنشآت الصناعية في مدينة الجبيل الصناعية ، المملكة العربية السعودية .

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

اسس توحيد القوائم المالية الأولية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية لشركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها التي تسيطر عليها الشركة والمعدة لنفس الفترة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية . تكون الشركة مسيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون لديها القدرة على التحكم في سياسات الشركة المالية والتشغيلية . يتم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية .

العرف المحاسبي

يتم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة البنكية والودائع تحت الطلب والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل السلي مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل .

المخزون

يدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

الاستثمارات

تدرج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك شركة الصحراء للبترولوكيماويات فيها حصة تمكنها من أن تمارس تأثيراً فعالاً عليها بسعر التكلفة ، وتعديل بعد ذلك بالتغيرات التي تطرأ على حصة شركة الصحراء للبترولوكيماويات من صافي موجودات الشركات المستثمر فيها ويشار إلى هذه الشركات بالشركات المرتبطة . وتدرج حصة شركة الصحراء للبترولوكيماويات من صافي الأرباح أو الخسائر للشركات المرتبطة خلال الفترة في قائمة الدخل الأولية الموحدة . وذلك بناءً على آخر بيانات مالية متاحة .

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم . ويتم احتساب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والمعدات، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فإنه يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقين بها من قائمة المركز المالي الموحدة وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تكاليف الاقتراض

تقيد تكاليف الاقتراض عموماً كمصروف عند تكبدها . وترسمل تكاليف الاقتراض إذا كانت مرتبطة بشكل مباشر بإنشاء أحد الأصول المؤهلة . وتبدأ رسمة تكاليف الاقتراض عندما تصبح الأعمال المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام المخصص له قيد التنفيذ بحيث يتم تكبد المصاريف وتكاليف الاقتراض . وتتم رسمة تكاليف الاقتراض إلى أن تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المخصص لها .

وفي حال ايداع جزء من المبالغ المقترضة على شكل استثمار مربحة او ودائع فان العوائد المالية المتحققة من هذه المبالغ تخفض من تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها .

تكاليف تطوير مشاريع

تمثل تكاليف تطوير المشاريع التكاليف التي تكبدها المجموعة في سبيل دراسة وتطوير مشاريع صناعية وتسجل بالتكلفة . وعند نجاح هذه المشاريع يتم تحميل التكاليف الخاصة للمشروع على الشركة التي سوف يتم تأسيسها لاحقاً لكل مشروع ، ويتم شطب هذه التكاليف عندما يتضح عدم جدوى المشروع .

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشاريع تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية تحت 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 الى المصاريف غير المباشرة الأخرى الموزعة على أساس منسظم ، وتكاليف الاقتراض المرسلة . كما يتم تخفيض تكلفة المشاريع تحت التنفيذ بصافي نتائج بيع المنتجات والتي تتم خلال مرحلة التشغيل التجريبي للمصنع .

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 .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص للمبالغ المتوجبة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة .

الزكاة

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

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط ("تغطية المخاطر") فإنه يقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئه .

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 الناتج 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 .

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية مشتقة (تتمة)

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 اثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً اثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فان الربح او الخسارة من المعاملة المغطاه يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراه .

المصاريف

تصنف كافة مصاريف الفترة كمصاريف عمومية وإدارية .

ربحية / خسارة السهم

تحتسب ربحية / خسارة السهم الأساسية من صافي الدخل / الخسارة بقسمة صافي دخل / خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

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

وتحتسب ربحية / خسارة السهم الأساسية من العمليات الأخرى بقسمة نتائج العمليات الأخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

القيم العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة .

٠٣ الارتباطات الرأسمالية

كان لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ارتباطات مصاريف رأسمالية بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ : ٢٥١ مليون ريال سعودي) .

٠٤ المعلومات القطاعية

لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية في هذه القوائم المالية الأولية حيث ان الشركة وشركتها التابعة لم تبدأ عمليات الانتاج بعد .

٠٥ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتناسب مع عرض الفترة الحالية ، حيث تم اعادة تصنيف بعض عناصر التكاليف المدرجة سابقاً ضمن الأصول الغير ملموسة الى بند مشاريع تحت التنفيذ ، كون هذه التكاليف مرتبطة بشكل مباشر بأعمال انشاء المصانع .

وقد بلغ اجمالي التكاليف المعاد تصنيفها في أرقام المقارنة مبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي تقريباً .