

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

صفحة

٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة الصحراء للبتروكيماويات:

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، والإيضاحات التي تعتبر جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة. إن إدارة المجموع مسؤولة عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لا نبيد مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

برايس وترهاوس كوبرز



إلى السادة

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٧ ذو القعدة ١٤٣٣هـ

(١٣ أكتوبر ٢٠١٢)

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٤٣٥,٤٠٥	٩٩٧,٥٩١	٤٩٦,٤٢٥	نقد وما يعادله
-	-	٦١٩,٢٢٦	ودائع قصيرة الأجل
٣٧٤,٦١٠	٤٩٦,٤٠٥	٢٩٣,٢٩٧	ذمم مدينة
٢٤٠,١٥٧	٢١٨,٤٨٧	٣٥٣,٢٠٩	مخزون
٣٥,٦٢٦	٢٨,٠٤٤	٤٢,٤٤٦	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٠٨٥,٧٩٨	١,٧٤٠,٥٢٧	١,٨٠٤,٦٠٣	
			موجودات غير متداولة
٢,٣١١,٩٤٢	٢,٦٤١,٣٥٣	٢,٨٧٦,٢١١	استثمارات
١٣٧,٠٣١	١٢,٩٢٩	١٤,٧٣٦	تكاليف مشروع
٣,٩٧٥,٠١٨	٣,٩٢١,٢٠٥	٣,٨٠١,١١٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٥,٦٧٦	٥٥,٤٧٩	٩٥,٥٢٧	موجودات غير ملموسة
٦,٤٧٩,٦٦٧	٦,٦٣٠,٩٦٦	٦,٧٨٧,٥٨٤	
٧,٥٦٥,٤٦٥	٨,٣٧١,٤٩٣	٨,٥٩٢,١٨٧	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥٠٠,٠٠٠	-	٧٤,١١٣	قروض قصيرة الأجل
١٧٥,٣٧٧	٢٠٠,٣٧٧	١٩٥,٧٥٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٨٠,٤٥٨	١٠٤,٧٧٩	١١٦,٢٩٢	ذمم دائنة
٣٠٩,٠٨٤	٢٣٥,٢٠٨	٣٧٥,٤٦٢	مستحقات ومطلوبات أخرى متداولة
١٨,٠٢١	٢٤,٥٨١	٢٦,٣٢٦	الزكاة المستحقة
١,١٨٢,٩٤٠	٥٦٤,٩٤٥	٧٨٧,٩٥١	
			مطلوبات غير متداولة
٢,٠٩١,٥٩٩	٢,٠١٩,٦٧٤	١,٨٩٥,٨٤١	قروض طويلة الأجل
٩٧,١٨٠	٧٨,٢٢٦	٧٠,٨٢٤	مشتقات أدوات مالية
٢٣,٨٢١	٢٥,٤٣٤	٣٠,٢٥٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢١٢,٦٠٠	٢,١٢٣,٣٣٤	١,٩٩٦,٩١٥	
٣,٣٩٥,٥٤٠	٢,٦٨٨,٢٧٩	٢,٧٨٤,٨٦٦	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين في الشركة
٢,٩٢٥,٣٠٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
٤٠,٦٣١	٨١,٧٩٠	٨١,٧٩٠	احتياطي نظامي
(١٢٠,٤٣٠)	(٧١,١٢٩)	(٥٧,٧٠٨)	احتياطي القيمة العادلة
٨٣٣,٧٤٣	٧٩٧,٥٩٠	٩٣٧,٥٤٧	أرباح مبقاة
٣,٦٧٩,٢٤٤	٥,١٩٦,٢٠١	٥,٣٤٩,٥٧٩	مجموع حقوق المساهمين
٤٩٠,٦٨١	٤٨٧,٠١٣	٤٥٧,٧٤٢	حقوق الأقلية
٤,١٦٩,٩٢٥	٥,٦٨٣,٢١٤	٥,٨٠٧,٣٢١	مجموع حقوق الملكية
٧,٥٦٥,٤٦٥	٨,٣٧١,٤٩٣	٨,٥٩٢,١٨٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
١,٠٩٥,٣٥٥	٩٥٠,٢٨٦	٣٧٤,٠٢٥	٣١٣,٤٠٤	مبيعات
(٨٨٧,٠٧٣)	(٩٧١,٩٢٧)	(٣٢٦,٧٥٧)	(٣٠٣,٦٥٩)	تكلفة المبيعات
٢٠٨,٢٨٢	(٢١,٦٤١)	٤٧,٢٦٨	٩,٧٤٥	إجمالي الربح
(٣٨,٢٩٢)	(٣٨,٩١٤)	(١٦,٧٦٥)	(١١,٩٠٨)	مصاريف تشغيلية
(١١,٢١٢)	(١٧,٦٥٦)	(٢,٦٣١)	(٥,٠٩٣)	بيع وتوزيع
١٥٨,٧٧٨	(٧٨,٢١١)	٢٧,٨٧٢	(٧,٢٥٦)	عمومية وإدارية (الخسارة) الربح من العمليات
٣٥٠,٤٠٤	٢٥٢,٠٤٢	٩٩,٩٠٣	٦٣,٨٠٧	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٤٧,١١٣)	(٦٣,١٢٩)	(٢٢,٩٧٧)	(١٧,٤٢٨)	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٣٤١	٨,٣٣٤	١٧٩	٢,١٢٣	نققات مالية إيرادات أخرى
٤٦٢,٤١٠	١١٩,٠٣٦	١٠٤,٩٧٧	٤١,٢٤٦	الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٢٥,٤٥٣)	(١٠,٢٠٠)	(٥,٥٧٩)	(٢,٦٠٠)	الزكاة
٤٣٦,٩٥٧	١٠٨,٨٣٦	٩٩,٣٩٨	٣٨,٦٤٦	الربح قبل حقوق الأقلية
(٣٠,٣٧٦)	٣١,١٢٢	(١,٧٦٣)	٥,٠٦٦	حقوق الأقلية
٤٠٦,٥٨١	١٣٩,٩٥٨	٩٧,٦٣٥	٤٣,٧١٢	صافي الربح للفترة
٠,٥٤	(٠,١٨)	٠,١٠	(٠,٠٢)	ربحية (خسارة) السهم (ريال سعودي):
١,٣٩	٠,٣٢	٠,٣٣	٠,١٠	الربح (الخسارة) من العمليات صافي الربح للفترة
٢٩٢,٣٥٠	٤٣٨,٧٩٥	٢٩٢,٣٥٠	٤٣٨,٧٩٥	متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح (بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠٦,٥٨١	١٣٩,٩٥٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٠,٩٠٩	١٤٥,٧٨٣	صافي الربح للفترة
-	(٩٢)	تعديلات لينود غير نقدية
(٣٥٠,٤٠٤)	(٢٥٢,٠٤٢)	استهلاك وإطفاء
٣٠,٣٧٦	(٣١,١٢٢)	ربح استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٥١,٠٩٧	٢٠٣,١٠٨	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
(١٢٥,٥٩٠)	(١٣٤,٧٢٢)	حقوق الأقلية
(٦,٦٨٢)	(١٤,٤٠٢)	تغيرات في رأس المال العامل
٧٢,١٥٩	١١,٥١٣	ذمم مدينة
٧٠,٥٤١	١٤٠,٢٥٤	مخزون
١٥,٦٢١	١,٧٤٥	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣,٩٣٧	٤,٨١٦	ذمم دائنة
٢٦٨,٥٤٥	٢١٤,٧٩٧	مستحقات ومطلوبات أخرى متداولة
-	(٦١٩,٢٢٦)	زكاة مستحقة
(٤٢٣,٢٢٢)	(٨٨,٨٧٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٥٥١)	(١,٨٠٧)	صافي النقد الناتج عن أنشطة التشغيل
-	١١٣,٩٢٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٠١,٢٩٩	(٢١,٩٢٤)	ودائع قصيرة الأجل
-	١,٥٣٨	استثمارات
-	(٤٥,٢٥٨)	تكاليف مشروع
(٣٢٣,٤٧٤)	(٦٦١,٦٢٤)	ارباح موزعة مستلمة من شركة زميلة
٥٠٠,٠٠٠	٧٤,١١٣	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٧٣,٧٣٠)	(١٢٨,٤٥٢)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٢٦,٢٧٠	(٥٤,٣٣٩)	موجودات غير ملموسة
٢٧١,٣٤١	(٥٠١,١٦٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١٦٤,٠٦٤	٩٩٧,٥٩١	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٣٥,٤٠٥	٤٩٦,٤٢٥	قروض قصيرة الأجل
		تسديد قروض طويلة الأجل
		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) أنشطة التمويل
		صافي التغير 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 ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

١ - معلومات عامة

شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ صدر في الرياض في ١٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ (٧ يوليو ٢٠٠٤). إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٢٥١ الرياض ١١٤١١، المملكة العربية السعودية.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وشركتها التابعة شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ صدر في الدمام في ٩ شعبان ١٤٢٧هـ (٣ سبتمبر ٢٠٠٦). تملك الشركة ٧٥٪ من الواحة.

تقوم الشركة بالاستثمار في المشاريع الصناعية خاصة البتروكيماويات والمجالات الكيماوية وامتلاك وتنفيذ المشاريع الضرورية لتوريد المواد الأولية والمرافق. تقوم شركة الواحة بإنشاء وامتلاك وتشغيل مجمع بتروكيماويات لإنتاج البروبلين كلقيم اولي رئيسي لإنتاج البولي بروبيلين.

خلال عام ٢٠١١، قرر المساهمون في الشركة زيادة رأس المال من ٢,٩٢٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤,٣٨٧,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق حقوق إصدار ١٤٦,٢٦٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١,٤٦ مليار ريال سعودي لتمويل التوسعة ومشاريع مستقبلية. استكملت الإجراءات النظامية لحقوق إصدار أسهم خلال عام ٢٠١١.

كما هو مبين في إيضاح رقم ٣، لدى المجموعة أيضاً حقوق ملكية في شركات زميلة مختلفة.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي تتألف أساساً من الاستحقاقات العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية من قبل إدارة الشركة لضمان عرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بصورة عادلة. إن النتائج الأولية للعمليات لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ قد لا تمثل مؤشراً صحيحاً للنتائج السنوية للعمليات. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات مع القوائم المالية السنوية المدققة في نفس الوقت والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة في ١٣ أكتوبر ٢٠١٢.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على الفترة المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

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 للمعايير المحاسبية والتقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم إدارة الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي والتي هي عملة التقارير المالية 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 الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢ - 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 - ٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون 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 "مصروفات عمومية وإدارية" وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

٦ - ٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الخام والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٧ - ٢ استثمارات

(أ) شركة تابعة

الشركة التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يتم الأخذ بنطاق وفاعلية حقوق التصويت المحتملة التي تكون قابلة للتفعيل 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 المحاسبية للمحاسبة عن شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو المطلوبات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الشراء. بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدة لعملية الشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، يتم إثباتها كشهرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة للمعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة حيثما اقتضت الضرورة لكي تتماشى مع السياسات التي تتبعها المجموعة.

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(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 وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعديل لاحقاً بالهبوط في قيمتها. إن وجد.

٨-٢ تكاليف مشروع

تتمثل تكاليف مشروع في أتعاب مهنية حملت من قبل مستشارين قانونيين وماليين لإقامة شركات جديدة تعمل في مشاريع صناعية جديدة. 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 الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، على حساب الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

يتم إثبات أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة للمواد والخدمات المطلوبة لتصنيع المصنع والمعدات زائداً الرواتب والتكاليف الأخرى التي يمكن تحديدها بالتكاليف الضرورية لتجهيز المصنع والمعدات للغرض الذي أنشأت من أجله والتكاليف الأخرى غير المباشرة الموزعة على أساس منهجي وكذلك تكاليف القروض الرأسمالية. تم تخفيض تكلفة أعمال إنشاء تحت التنفيذ بصافي المتحصلات من بيع المنتجات خلال مرحلة الاختبار.

١٠-٢ موجودات غير ملموسة

تتألف الموجودات غير الملموسة من رسوم تتعلق بقرض من بنك التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والحصول على قروض ورسوم تتعلق بتسهيلات اسلامية. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى فترة تسهيلات القروض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

تشمل الموجودات غير الملموسة أيضاً على تكاليف تحويل يتم تأجيلها وإطفائها على مدى الفترة وحتى التحول التالي. عند حدوث التحول غير المتوقع حدوثه قبل تاريخ التحول التالي فيتم صرف التكاليف السابقة غير المطفأة فوراً ويتم إطفاء تكاليف التحول الجديدة على مدى الفترة التي من المحتمل أن تستفيد من هذه التكاليف.

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 التغيير في الظروف الى 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 تقدير 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، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدره له، على ألا 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 كإيرادات 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 المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل 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 الشركة أو لا.

١٤-٢ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع المجموعة للزكاة الشرعية وضريبة الدخل. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الدخل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما يتطلب 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 للامتيازات 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 خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٦-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى المسوقين والعملاء. عند تسليم المنتجات إلى المسوقين يتم قيد المبيعات بأسعار البيع المبدئية ومن ثم يتم تعديلها بناءً على أسعار البيع الحقيقية التي تتم عن طريق المسوقين لأطراف أخرى وتكاليف الشحن وأتعاب التسويق، وغيرها.

١٧ - ٢ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

١٨ - ٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغة ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ - ٢٩٢,٣٥٠,٠٠٠ سهم).

١٩ - ٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. يتم هذا التوزيع في نهاية السنة المالية. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٢٠-٢ أرباح موزعة

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

شركة الصحراء للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

٢١-٢ إيجارات

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

٢٢ - ٢ مشتقات الأدوات المالية

يتم إثبات مشتقات الأدوات المالية، وهي بشكل رئيسي عقود تحويل آجلة للعملة الأجنبية، مبدئياً بالتكلفة، ويتم إثبات قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي لا تتوفر فيها شروط المحاسبة عن التحوط في قائمة الدخل عند حدوثها، كما يتم إثبات القيمة العادلة الموجبة و السالبة الناتجة عن هذه التغيرات كموجودات ومطلوبات متداولة، علي التوالي، في قائمة المركز المالي.

٢٣-٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١١ لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٢.

٣ - استثمارات

لدى المجموعة أيضاً حقوق ملكية في الشركات الزميلة التالية والتي تقوم بشكل رئيسي بإنتاج مواد بتر وكيمواوية:

بلد التأسيس نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٢ ٢٠١١

السعودية	٣٢,٥٥%	٣٢,٥٥%	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات
السعودية	٤٣,١٦%	٤٣,١٦%	الشركة السعودية لحامض الاكريليك (ساك)
السعودية	٥٠,٠٠%	-	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات (سامابكو)

لم تبدأ سامابكو بعد الإنتاج التجاري. تقوم ساك بدور الشركة القابضة لعدة مشاريع. تقوم الشركة وساك أيضاً بتكبد تكاليف تطوير على مشاريع وتأسيس شركات منفصلة ذات سجل تجاري منفصل لكل مشروع. استلمت الشركة ارباح موزعة بمبلغ ١١٣,٩ مليون ريال سعودي من شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات خلال التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢. (٢٠١١ - لا شيء)

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

٤ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية بمبلغ ٣٤,١ مليون ريال سعودي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة.

(٢) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولكن لم يتم تكبدها مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١١ - مبلغ ٢٥,٢ مليون ريال سعودي).