

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للبترولوكيماويات:

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصحراء للبترولوكيماويات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، والإيضاحات التي تعتبر جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة. إن إدارة المجموعة 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 فباتنا لا نبدي 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 المرفقة للمجموعة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

برايس وترهاوس كوبرز



السقا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٤ ربيع الأول ١٤٣٤هـ

(١٦ يناير ٢٠١٢)

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٩٩٧,٥٩١	٩٨٥,٩٧٧		نقد وما يعادله
٤٩٦,٤٠٥	٤٣٤,٤٢٣		ذمم مدينة
٢١٨,٤٨٧	٢٥٠,٤٠٩		مخزون
٢٨,٠٤٤	٣٦,٣٠٥		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٧٤٠,٥٢٧	١,٧٠٧,١١٤		
			موجودات غير متداولة
٢,٦٤١,٣٥٣	٢,٩٣٢,٩١٧		استثمارات
١٢,٩٢٩	١٧,٥٧١		تكاليف مشروع
٣,٩٢١,٢٠٥	٣,٧٠٥,٩٠١		ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٥,٤٧٩	٩٩,٥٣٠		موجودات غير ملموسة
٦,٦٣٠,٩٦٦	٦,٧٥٥,٩١٩		
٨,٣٧١,٤٩٣	٨,٤٦٣,٠٣٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
-	٥٦,٣١٠		قروض قصيرة الأجل
٢٠٠,٣٧٧	٢٠٠,٧٥٨		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٤,٧٧٩	١٦٨,٢٢٩		ذمم دائنة
٢٣٥,٢٠٨	١٨٤,٣٨٩		مستحقات ومطلوبات أخرى متداولة
٢٤,٥٨١	٤٧,٣٤٤		الزكاة المستحقة
٥٦٤,٩٤٥	٦٥٧,٠٣٠		
			مطلوبات غير متداولة
٢,٠١٩,٦٧٤	١,٨١٨,٩٥٧		قروض طويلة الأجل
٧٨,٢٢٦	٦١,٩٣٤		مشتقات أدوات مالية
٢٥,٤٣٤	٣٢,٠٩٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٢٣,٣٣٤	١,٩١٢,٩٨٦		
٢,٦٨٨,٢٧٩	٥٧٠,٠١٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين في الشركة
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠		رأس المال
٨١,٧٩٠	١٠٢,٢٣٥		احتياطي نظامي
(٧١,١٢٩)	(٤٦,٤٥١)		احتياطي القيمة العادلة
٧٩٧,٥٩٠	٩٨١,٥٩٤		أرباح مبقاة
٥,١٩٦,٢٠١	٥,٤٢٥,٣٢٨		مجموع حقوق المساهمين
٤٨٧,٠١٣	٤٦٧,٦٨٩		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٦٨٣,٢١٤	٥,٨٩٣,٠١٧		مجموع حقوق الملكية
٨,٣٧١,٤٩٣	٨,٤٦٣,٠٣٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٤

التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٣ 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  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
	٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١١ (غير مراجعة)		
٢٠١١ (مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
١,٥٢٥,٨٩٤	١,٥٤٣,٧١٤	٤٣٠,٥٣٩	٥٩٣,٤٢٨	مبيعات
(١,٢٨٥,٥١٩)	(١,٤٩٠,٤٠٤)	(٣٩٨,٤٤٦)	(٥٢٤,١٤٥)	تكلفة المبيعات
٢٤٠,٣٧٥	٥٣,٣١٠	٣٢,٠٩٣	٦٩,٢٨٣	إجمالي الربح
(٥٨,٠٠١)	(٥٦,٠٢٩)	(١٩,٧٠٩)	(١٧,١١٥)	مصاريف تشغيلية
(١٤,٧١٠)	(٢٥,٠٨٢)	(٣,٤٩٨)	(٧,٤٢٦)	بيع وتوزيع
١٦٧,٦٦٤	(٢٧,٨٠١)	٨,٨٨٦	٤٤,٧٤٢	عمومية وإدارية
				الربح (الخسارة) من العمليات
٣٩٨,٩٨٧	٣١٧,٦٨٨	٤٨,٥٨٣	٦٥,٦٤٦	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٧١,٧٠٤)	(٨٩,١٨٢)	(٢٤,٥٩١)	(٢٠,٣٨٥)	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٦٥٥	١١,٥٦٦	٣١٤	٣,٢٣٢	نفقات مالية
(٣٠,٠٢٩)	-	(٣٠,٠٢٩)	-	إيرادات أخرى
				تكاليف حقوق إصدار
٤٦٥,٥٧٣	٢١٢,٢٧١	٣,١٦٣	٩٣,٢٣٥	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦,٧٧٢)	(٣١,٢١٩)	(١,٣١٩)	(٢١,٠١٩)	الزكاة
٤٣٨,٨٠١	١٨١,٠٥٢	١,٨٤٤	٧٢,٢١٦	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٧,٢١٤)	٢٣,٣٩٧	٣,١٦٢	(٧,٧٢٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١١,٥٨٧	٢٠٤,٤٤٩	٥,٠٠٦	٦٤,٤٩١	صافي الربح للفترة
٠,٥٥	(٠,٠٦)	٠,٠٣	٠,١٠	ربح (خسارة) السهم (ريال سعودي):
١,٣٥	٠,٤٧	٠,٠١	٠,١٥	الربح (الخسارة) من العمليات
٣٠٥,٧٥٤	٤٣٨,٧٩٥	٣٤٤,٩٩٥	٤٣٨,٧٩٥	صافي الربح للفترة
				متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح (بالآلاف)

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

  
رشدي الدليجان  
مدير عام المالية

  
صالح باحمدان  
رئيس الشركة

  
عصام حمدي  
العضو المنتدب

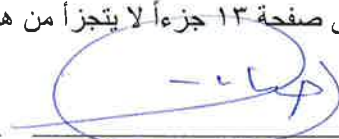
شركة الصحراء للبتر وكيمائيات  
( شركة مساهمة سعودية )

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤١١,٥٨٧	٢٠٤,٤٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٥٤,٣٥٤	١٩٩,٥٩٦	استهلاك وإطفاء
٣,٢٦٦	(٩٢)	ربح (خسارة) استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣٩٨,٩٨٧)	(٣١٧,٦٨٨)	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
٢٧,٢١٤	(٢٣,٣٩٧)	الدخل قبل الزكاة والتوزيع على حقوق الملكية غير المسيطرة
		تغيرات في رأس المال العامل
(٤٨٧,٤٥٠)	٦١,٩٨٢	ذم مدينة
(٤٧,٢٦٦)	(٣١,٩٢٢)	مخزون
٤١٧,٦٥٢	(٨,٢٦١)	مدفوعات مقدمة وذم مدينة أخرى
(١٦٨,١٢٢)	٦٣,٤٥٠	ذم دائنة
٢٦٠,١٥١	(٥٠,٨١٩)	مستحقات ومطلوبات أخرى متداولة
٢٢,١٨١	٢٢,٧٦٣	زكاة مستحقة
٥,٥٥٠	٦,٦٦١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠,١٣٠	١٢٦,٧٢٢	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٨,٥٠٨)	(١٤٠,٤٤٢)	استثمارات
-	١٧٩,٠٢٥	ارباح موزعة مستلمة من شركة زميلة
(١٤٤,٤٣٨)	(٤,٦٤٢)	تكاليف مشروع
(١٠٦,٤٥٦)	٢٦,٣٩٧	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
١٤٤	١,٥٣٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٥٦,١٨٦)	موجودات غير ملموسة
(٦٨٩,٢٥٨)	٥,٦٩٠	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٦٢,٦٥٠	-	متحصلات من رأس المال
-	٥٦,٣١٠	قروض قصيرة الأجل
(١٣٩,٩٩٥)	(٢٠٠,٣٣٦)	تسديد قروض طويلة الأجل
١,٣٢٢,٦٥٥	(١٤٤,٠٢٦)	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨٣٣,٥٢٧	(١١,٦١٤)	صافي التغير في نقد وما يعادله
١٦٤,٠٦٤	٩٩٧,٥٩١	نقد وما يعادله، كما في بداية السنة
٩٩٧,٥٩١	٩٨٥,٩٧٧	نقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٣ 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ١٤٢٥ هـ (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 ١٤٢٧ هـ (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 ككقيم اولي رئيسي لإنتاج البولي بروبيلين.

خلال عام ٢٠١١، قرر المساهمون في الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٢,٩٢٥,٣٠٠,٠٠٠ 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.

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 ١٦ يناير ٢٠١٣.

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 في ٢٠١١ تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية السنوية المدققة للمجموعة.

## ٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية 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.

## ٣ - ٢ 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 المسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

## ٤ - ٢ 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 "مصرفات عمومية وإدارية" وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصرفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.



شركة الصحراء للبتروكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

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 وفعالية 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.

(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 وتفيد في قائمة الدخل.

تفيد 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 بفرض من بنك التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والحصول على قروض ورسوم تتعلق بتسهيلات اسلامية. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى فترة تسهيلات القروض.

تشمل الموجودات غير الملموسة أيضاً على تكاليف تحويل يتم تأجيلها وإطفاؤها على مدى الفترة وحتى التحول التالي. عند حدوث التحول غير المتوقع حدوثه قبل تاريخ التحول التالي فيتم صرف التكاليف السابقة غير المطفاة 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 المقدرة 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 وعمومية وإدارية

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

## ١٨ - ٢ ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بتقسيم الربح (خسارة) من العمليات التشغيلية والربح الصافي للفترة / للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترة / السنة (٢٠١١ - ٣٠٥,٧٥٤,٠٠٠ سهم).

## ١٩ - ٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنّب 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 المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

## ٢٠-٢ أرباح موزعة

تفيد الأرباح الموزعة 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  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 بتروكيماوية:

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٢	٢٠١١
شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات	السعودية	٪٣٢,٥٥	٪٣٢,٥٥
الشركة السعودية لحامض الاكريليك (ساك)	السعودية	٪٤٣,١٦	٪٤٣,١٦
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)	السعودية	٪٥٠,٠٠	٪٥٠,٠٠

لم تبدأ سامابكو بعد العمليات التجارية. 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 ١٧٩,٠ مليون ريال سعودي من شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. (٢٠١١ - لا شيء).

شركة الصحراء للبتر وكيمياويات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

---

٤ - التزامات محتملة وتعهدات

- (١) لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية بمبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ١٢,٢٤ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة.
- (٢) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١٧,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١١ - مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي).