

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة 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 المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر 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 لمعيار 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإتينا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



والله  
عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٦ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ  
(١٦ أبريل ٢٠١٣)

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣  
(جميع المبالغ بالآلاف 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 لبنود 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)	نم مدينة
١٣,٢٧٨	(١٤,٨٣٨)	مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى
٤,٦٠٠	١٦,٠١٧	مخزون
١,٣٧٨	١,٠٤٠	نم دائنة
٧٢,١٨٠	٨٥,٤١١	مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٨,٧٩٨)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٨٣,٠٩٤	استثمارات
-	٦,٨٧٦	ارباح موزعة مستلمة من شركات زميلة
(٢,٧٢٥)	(٦,٣٨٠)	تكاليف تطوير مشاريع
١,٤٧٧	-	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٣,١٠٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٠,٠٤٦)	١٨٠,٤٩٠	موجودات غير ملموسة وأخرى
		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٥٣,٩٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٥,٥٧٣)	(٢٥,٩٥٣)	زيادة في قروض قصيرة الأجل
(٣٥,٥٧٣)	٢٨,٠٠٦	تسديد قروض طويلة الأجل
		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
١,٠٢٤,١٥٢	١,٢٧٩,٨٨٤	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 للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٠٢٤,١٥٢	٩٨٥,٩٧٧	١,٢٧٩,٨٨٤	نقد وما يعادله
٣٣٤,٩٦٧	٤٠٨,٩٣٥	٣٤٨,٦١١	ذمم مدينة تجارية
٢١٨,٩٥٨	٣٠١,٣١٨	٢٨٧,٤٢٣	مخزون
٨٩,٥٨٩	٥٩,٦٢٩	٥٨,٩٧٥	ملفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٦٦٧,٦٦٦	١,٧٥٥,٨٥٩	١,٩٧٤,٨٩٣	
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٢,٧٤٤,٥٩٦	٢,٩٢٥,٨٤٢	٢,٨٦٦,٠٤٧	استثمارات وسلف إلى شركات زميلة
٥٦,٠٧٦	٦٠,٠٠٤	٤٥,٧٤٩	تكاليف تطوير مشاريع
٣,٨٣٢,٤٨٩	٣,٦٧١,٦٥٨	٣,٦٣٥,٥٣٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٤,١٢٠	٩١,٣٤٠	٩٢,٣٦١	موجودات غير ملموسة
٦,٦٨٧,٢٨١	٦,٧٤٨,٨٤٤	٦,٦٦٩,٦٩٥	
٨,٣٥٤,٩٤٧	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٦١٤,٥٨٨	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
-	٥٦,٣١٠	١١٠,٢٦٩	قروض قصيرة الأجل
١٩٠,٧٥٩	٢٠٠,٧٥٨	٢٠٠,٧٥٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٤,٠٤٤	١٦٩,٦٢٩	١١٥,٢١٣	ذمم دائنة
٢٢٦,٨٥٢	٢٣١,٧٣٣	٢١٩,٠٩٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	-	٢١٩,٣٩٨	أرباح موزعة
٢٩,١٨١	٤٢,١٠٢	٥٨,١١٩	الزكاة المستحقة
٥٦٠,٨٣٦	٧٠٠,٥٣٢	٩٢٢,٨٥٢	
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١,٩٩٣,٧١٩	١,٨٨٩,٣٢٤	١,٨٦٣,٣٧١	قروض طويلة الأجل
٨٠,١٩٥	٦١,٩٣٤	٥٦,١٨٢	مشتقات أدوات مالية
٢٦,٨١٢	٣٢,٠٩٥	٣٣,١٣٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٠٠,٧٢٦	١,٩٨٣,٣٥٣	١,٩٥٢,٦٨٨	
٢,٦٦١,٥٦٢	٢,٦٨٣,٨٨٥	٢,٨٧٥,٥٤٠	<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين في الشركة</b>
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
٨١,٧٩٠	١٠٢,٢٣٥	١٠٢,٢٣٥	احتياطي نظمي
(٨٣,٥٠٦)	(٥٣,٥٢٦)	(٤٩,٢١٢)	احتياطي القيمة العادلة
٨٣٩,٥١٦	٩٨١,٥٩٥	٨٨٥,٤٢١	أرباح مبقاة
٥,٢٢٥,٧٥٠	٥,٤١٨,٢٥٤	٥,٣٢٦,٣٩٤	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٤٦٧,٦٣٥	٤٠٢,٥٦٤	٤١٢,٦٥٤	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٦٩٣,٣٨٥	٥,٨٢٠,٨١٨	٥,٧٣٩,٠٤٨	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٨,٣٥٤,٩٤٧	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٦١٤,٥٨٨	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

٤ 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 للبترول وكيمائيات  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	ايضاح
٣٥٥,٤٥٤	٥٢١,٠٠٣	مبيعات
(٣٩٢,٨٩٦)	(٤٤٣,٦٠٣)	تكلفة المبيعات
(٣٧,٤٤٢)	٧٧,٤٠٠	إجمالي الربح
(١٥,٠٤٨)	(٢٣,٧١٥)	مصاريف تشغيلية
(٥,٢٣٠)	(١١,٠٤٧)	بيع وتسويق
(٥٧,٧٢٠)	٤٢,٦٣٨	عمومية وإدارية
		الربح (الخسارة) من العمليات
١٠٥,٣٤٥	١٢٣,٢٩٩	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٢٣,٣٢٤)	(١٨,٧٩٩)	حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
(١٦٥)	-	نفقات مالية
٣,٥٠٤	٣,٤٥١	تكاليف إصدار أسهم حقوق أولوية
		أخرى
٢٧,٦٤٠	١٥٠,٥٨٩	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٦٠٠)	(١٧,٠٠٠)	زكاة
٢٣,٠٤٠	١٣٣,٥٨٩	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٨٨٦	(٨,١٦٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١,٩٢٦	١٢٥,٤٢٤	صافي الدخل للفترة
		٢١-٢
(٠,١٣)	٠,١٠	ربح (خسارة) السهم (ريال سعودي):
٠,١٠	٠,٢٩	الربح (الخسارة) من العمليات
		الربح الصافي للفترة

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

رشدي النليجان  
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 ١٠١٠١٩٩٧١٠ صادر في الرياض في ١٩ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ (٧ يوليو ٢٠٠٤). إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٢٥١ الرياض ١١٤١١، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة بالاستثمار في المشاريع الصناعية خاصة البتروكيماويات والمجالات 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 الدمام في ٩ شعبان ١٤٢٧هـ (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 لإنتاج البولي بروبيلين.

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

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات 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 لمعيار 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.

## ٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات 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. والتي وفقاً لتعريفها. نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

## ٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

### (أ) عملة التقارير

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو 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.

## ٢ - ٥ 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.



## 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. يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم.

## ٧ - ٢ استثمارات

### (أ) شركات 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. يؤخذ 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 ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيود شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستغنى عنها أو المطلوبات المتكبدة أو التي سيتم تحملها في تاريخ الشراء بالإضافة لأي تكاليف متعلقة بالشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، تقيد كشهرة. تقيد 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 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.

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية 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 تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة 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 المخفضة 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 اثبات 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  
١٠ - ٢٥  
٣ - ١٠  
٤

- مباني وتحسينات على أرض مستأجرة
- مصنع ومعدات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
- 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 الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

تقيد 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 التي تتجاوز الفترة الحالية إلى قائمة الدخل ، في حين يتم رسملة التكاليف التي سوف يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتضمن النفقات الموجلة 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. تطفأ هذه التكاليف على مدى عمر القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ودفعات مقابل تسهيلات إسلامية.

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

تكاليف صيانة دورية – تتضمن الموجودات غير الملموسة على تكاليف صيانة دورية والتي يتم تأجيلها وإطافها 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 تحميل التكاليف السابقة غير المطفأة فوراً على المصاريف ويتم إطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي من المحتمل أن يستفاد من هذه التكاليف.

تكاليف البرامج – يتم رسملة المصاريف لاقتناء برامج الكمبيوتر والتراخيص ويتم اطفؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المتوقع وهو أربع سنوات. يتم اثبات تكاليف التراخيص بالتكلفة ناقصاً الاطفاء 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 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 مدررة 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 مدررة 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 المدررة 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 إلي المجموعة أو لا.

١٤-٢ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع الشركة للزكاة الشرعية. يتم تحميل 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  
لفترة 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 وتحديدًا.

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 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 مشتقات الأدوات المالية

تقيد مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالتكلفة، إن وجدت، 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، وتعهدات الشركة غير المحققة أو معاملة متوقعة. إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً، 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 المتعارف عليها. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

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 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.

٢١-٢ ربح (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٣١ مارس ٢٠١٢ بتقسيم الدخل من العمليات التشغيلية والدخل الصافي لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات والبالغة 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 بمبلغ ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم في اجتماعهم المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠١٣.

٤ - التزامات محتملة وتعهدات

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

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