

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 - ١٣	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") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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. يُعدُّ 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 فإننا لا نبدى 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



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٥ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ
(١٠ أكتوبر ٢٠١٣)

شركة الصحراء للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			موجودات متداولة
٤٩٦,٤٢٥	٩٨٥,٩٧٧	١,٠٢١,٣٥٢	نقد وما يعادله
٦١٩,٢٢٦	-	-	ودائع قصيرة الأجل
٢٩٣,٢٩٧	٤٠٨,٩٣٥	٣٦٨,٣٤٤	ذمم مدينة تجارية
٣٥٣,٢٠٩	٣٠١,٣١٨	٢٨٠,٢٩٣	مخزون
٤٢,٤٤٦	٥٩,٦٢٩	٧٠,٥٣٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٨٠٤,٦٠٣	١,٧٥٥,٨٥٩	١,٧٤٠,٥٢٦	
			موجودات غير متداولة
٢,٨٧٦,٢١١	٢,٩٢٥,٨٤٢	٣,٠٥٠,٢٠٠	استثمارات في ولسلف إلى شركات زميلة
١٤,٧٣٦	٦٠,٠٠٤	٤٦,٨٣٨	تكاليف تطوير مشاريع
٣,٨٠١,١١٠	٣,٦٧١,٦٥٨	٣,٥٥٤,٠٧٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٥,٥٢٧	٩١,٣٤٠	٧٩,٥٧٨	موجودات غير ملموسة
٦,٧٨٧,٥٨٤	٦,٧٤٨,٨٤٤	٦,٧٣٠,٦٩٣	
٨,٥٩٢,١٨٧	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٤٧١,٢١٩	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧٤,١١٣	٥٦,٣١٠	١٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٩٥,٧٥٨	٢٠٠,٧٥٨	٢١٦,١٤٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٦,٢٩٢	١٦٩,٦٢٩	١٦٨,٨٣٩	ذمم دائنة
٣٧٥,٤٦٢	٢٣١,٧٣٣	١٦٠,١٥٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٦,٣٢٦	٤٢,١٠٢	٣٢,٠٤١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٧٨٧,٩٥١	٧٠٠,٥٣٢	٥٧٧,٢٧٤	
			مطلوبات غير متداولة
١,٨٩٥,٨٤١	١,٨٨٩,٣٢٤	١,٧٥٠,١١٠	قروض طويلة الأجل
٧٠,٨٢٤	٦١,٩٣٤	٤٢,٨٩٤	مستحقات أدوات مالية
٣٠,٢٥٠	٣٢,٠٩٥	٤٠,٥٩١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٩٦,٩١٥	١,٩٨٣,٣٥٣	١,٨٣٣,٥٩٥	
٢,٧٨٤,٨٦٦	٢,٦٨٣,٨٨٥	٢,٤١٠,٨٦٩	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٨١,٧٩٠	١٠٢,٢٣٥	١٠٢,٢٣٥	رأس المال
(٥٧,٧٠٨)	(٥٣,٥٢٦)	(٣٩,٢٤٦)	احتياطي نظامي
٩٣٧,٥٤٧	٩٨١,٥٩٥	١,١٦٠,٥٤٨	احتياطي القيمة العادلة
			أرباح مبقاة
٥,٣٤٩,٥٧٩	٥,٤١٨,٢٥٤	٥,٦١١,٤٨٧	مجموع حقوق المساهمين
٤٥٧,٧٤٢	٤٠٢,٥٦٤	٤٤٨,٨٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٨٠٧,٣٢١	٥,٨٢٠,٨١٨	٦,٠٦٠,٣٥٠	مجموع حقوق الملكية
٨,٥٩٢,١٨٧	٨,٥٠٤,٧٠٣	٨,٤٧١,٢١٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٤

مطلوبات محتملة وارتباطات

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

شركة الصحراء للبتر وكيمواويات
(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		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٥٠,٢٨٦	١,٧١١,٨٨٩	٣١٣,٤٠٤	٥٨٧,٥٥٩	مبيعات
(٩٧١,٩٢٧)	(١,٤٠٢,٣٠٤)	(٣٠٣,٦٥٩)	(٤٨٨,٦٠٨)	تكلفة المبيعات
(٢١,٦٤١)	٣٠٩,٥٨٥	٩,٧٤٥	٩٨,٩٥١	إجمالي الهامش
(٣٨,٩١٤)	(٧١,٧٧٨)	(١١,٩٠٨)	(٢٢,٩٤٠)	مصاريف تشغيلية
(١٧,٦٥٦)	(٢٥,٤٦٩)	(٥,٠٩٣)	(٦,٦٥٤)	بيع وتوزيع
(٧٨,٢١١)	٢١٢,٣٣٨	(٧,٢٥٦)	٦٩,٣٥٧	عمومية وإدارية
				الربح (الخسارة) من العمليات
٢٥٢,٠٤٢	٣٠٧,٤٥٢	٦٣,٨٠٧	١٠٩,٦٦١	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٦٣,١٢٩)	(٥٩,٠٠٨)	(١٧,٤٢٨)	(١٧,١١٢)	حصة الشركة في صافي ربح
٨,٣٣٤	٥,٣٠٨	٢,١٢٣	٢,٤٣١	شركات زميلة
				نفقات مالية
				أخرى
١١٩,٠٣٦	٤٦٦,٠٩٠	٤١,٢٤٦	١٦٤,٣٣٧	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية
(١٠,٢٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	(٢,٦٠٠)	(٢,٠٠٠)	غير المسيطرة
				الزكاة
١٠٨,٨٣٦	٤٤٢,٠٩٠	٣٨,٦٤٦	١٦٢,٣٣٧	الربح قبل حقوق الملكية غير
٣١,١٢٢	(٤١,٥٣٩)	٥,٠٦٦	(١٣,٩٢١)	المسيطرة
١٣٩,٩٥٨	٤٠٠,٥٥١	٤٣,٧١٢	١٤٨,٤١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
				صافي الربح للفترة
(٠,١٨)	٠,٤٨	(٠,٠٢)	٠,١٦	ربحية (خسارة) السهم (ريال
٠,٣٢	٠,٩١	٠,١٠	٠,٣٤	سعودي) (إيضاح ٢ - ٢١):
				الربح (الخسارة) من العمليات
				صافي الربح للفترة

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

شركة الصحراء للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	
١٣٩,٩٥٨	٤٠٠,٥٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٥,٧٨٣	١٥٧,٨٤١	صافي الربح للفترة
(٩٢)	(٤١٥)	تعديلات لبنود غير نقدية
(٢٥٢,٠٤٢)	(٣٠٧,٤٥٢)	استهلاك وإطفاء
(٣١,١٢٢)	٤١,٥٣٩	ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠٣,١٠٨	٤٠,٥٩١	حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
(١٣٤,٧٢٢)	٢١,٠٢٥	ربح (خسارة) لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤,٤٠٢)	(١٠,٩٠٨)	تغيرات في رأس المال العامل
١١,٥١٣	(٧٩٠)	دمج مدينة تجارية
١٤٠,٢٥٤	(٧١,٥٧٩)	مخزون
١,٧٤٥	(١٠,٠٦١)	مدفوعات مقدمة ودمج مدينة أخرى
٤,٨١٦	٨,٤٩٦	دمج دائنة
٢١٤,٧٩٧	٢٦٨,٨٣٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة وضريبة دخل مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٦١٩,٢٢٦)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨,٨٧٢)	-	ودائع قصيرة الأجل
١١٣,٩٢٥	١٨٣,٠٩٤	استثمارات في وسلف إلى شركات زميلة
(١,٨٠٧)	١٣,١٦٦	أرباح موزعة مستلمة من شركة زميلة
(٢١,٩٢٤)	(٢٠,٢٥٥)	تكاليف تطوير مشاريع
١,٥٣٨	٤٣٢	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٥,٢٥٨)	(٨,٢٦٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٦١,٦٢٤)	١٦٨,١٧٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٤,١١٣	(٥٦,٢١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢٨,٤٥٢)	(١٢٣,٨٣٢)	تغيرات في قروض قصيرة الأجل
-	(٢١٩,٣٩٨)	تسديد قروض طويلة الأجل
-	(٢,٢٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٥٤,٣٣٩)	(٤٠١,٦٤٠)	أتعاب مجلس الإدارة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠١,١٦٦)	٣٥,٣٧٥	صافي التغير في نقد وما يماثله
٩٩٧,٥٩١	٩٨٥,٩٧٧	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٤٩٦,٤٢٥	١,٠٢١,٣٥٢	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤٢٥هـ (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 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٪ وتمتلك باسل العربية للاستثمار ("باسل") ٢٥٪. تأسست شركة الواحة لبناء وامتلاك وتشغيل مجمع البتروكيماويات الذي ينتج البروبلين 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 يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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.

وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٣ اتفاقية اطارية غير ملزمة ("الاتفاقية") مع الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات ("سبكيم")، شركة مساهمة سعودية، تحدد الآلية المزمع إتباعها من قبل سبكيم والشركة معا خلال المرحلة القادمة بغرض التباحث والتفاوض حول الاندماج المحتمل بينهما. أنشأت كل شركة لجنة إشرافية خاصة بها، مؤلفة من بعض أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين، للإشراف على عملية الاندماج التي تتضمن تفاصيل فنية ومالية وقانونية وتنظيمية. سيكون الاندماج خاضعاً لموافقة الجهات الإشرافية والرقابية ذات العلاقة ومساهمي الشركتين. تنتهي مدة هذه الاتفاقية في ٣١ يناير ٢٠١٤.

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة في ١٠ أكتوبر 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.

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

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 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 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، نادراً 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 تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل.

٢ - ٤ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله 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 تجارية

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 "مصاريف عمومية وإدارية". عندما 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 "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

٢ - ٦ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع. يتم عمل المخصصات المناسبة للمخزون بطيء الحركة والمتقادم.

٢ - ٧ 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. 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، ويتم التوقف عن التوحيد عند زوال السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد 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 بشكل مباشر. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، تقيد كشهرة.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة من تلك المعاملات بين شركات 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.

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
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

٢ - ٨ 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 مقننة 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.

٢ - ٩ 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
١٠ - ٢٥	● مصنع وآلات
٣ - ١٠	● 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.

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.

٢ - ١٠ موجودات غير ملموسة

نفقات مؤجلة - 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 المؤجلة 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") ودفعات مقابل تسهيلات إسلامية. تطفأ هذه النفقات على مدى عمر القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ودفعات مقابل تسهيلات إسلامية.

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

تكاليف صيانة دورية – تتضمن الموجودات غير الملموسة على تكاليف صيانة دورية والتي يتم تأجيلها وإطفاؤها على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر للصيانة الدورية التالية. عند حدوث صيانة غير متوقع حدوثها قبل تاريخ الصيانة المقررة حسب الخطة، 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 إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المتوقع وهو أربع سنوات. يتم إثبات تكاليف التراخيص بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم.

٢ - ١١ 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 أو قيمة الاستخدام، 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، والتي 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.

٢ - ١٢ القروض

تقيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتكبدة. 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.

٢ - ١٣ ندم داننة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلي المجموعة أو لا.

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

٢ - ١٤ 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 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 النهائية.

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.

٢ - ١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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. 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.

٢ - ١٦ 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. لتغطية مخاطر المعاملة المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة من أداة التحوط سوف تعدل القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المقنتاة.

٢ - ١٧ 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.

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

٢ - ١٨ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

٢ - ١٩ توزيعات أرباح

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

٢ - ٢٠ 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.

٢ - ٢١ ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات وصافي الربح لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات والبالغة ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم.

٢ - ٢٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات:

- ١ - تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- ٢ - تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء
- ٣ - توفر المعلومات المالية بشكل منفصل.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بتصنيع المواد البتر وكيمواوية والمنتجات ذات العلاقة.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

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

٣ - أرباح موزعة

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

٤ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية بمبلغ ٤٢٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة.

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٤٠٢,٣ مليون ريال سعودي تقريباً.
