

شركة الصحراء للبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



كي بي ام جي الفوزان والسدحان
أبراج السيمي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب. ٤٨٠٣
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٦٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

" تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة "

السادة / المساهمون
شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبترولوكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، والإيضاحات الأولية الموحدة المرفقة من (١) إلى (٨) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص المحدود الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموحدة.

وكان 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 في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يرد إلى إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



الخير في ٦ شوال ١٤٣٦ هـ
الموافق: ٢٢ يوليو ٢٠١٥م

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣٠ يونيو ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣٠ يونيو ٢٠١٥م	إيضاح
الموجودات			
موجودات متداولة:			
٧٢٦,٥٧٨	١,٢٤٠,٧٤٦	٦٦٠,٣٧٠	النقد وما في حكمه
٣٢١,٩٢٥	١٠٠,٧٠١	٤٠١,٧٤٠	ودائع قصيرة الأجل
-	-	١٠٢,٤١٦	٥ استثمار
٤٤٤,٦٠٠	٣٩٣,٦٤٠	٢٠١,٤٥٥	٦ ذمم مدينة
٣٦٨,٧٤٣	٢٩٦,٤٣٤	٢٩٢,٦٦٥	مخزون
١١٣,٤٤٥	١٤٧,٦١٩	٦٩,٧٩٦	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٩٧٥,٢٩١	٢,١٧٩,١٤٠	١,٧٢٨,٤٤٢	إجمالي الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
٣,٠٧٩,٤٩٦	٢,٨٠٦,٥٢٥	٢,٨٣٨,٢١٥	٥ استثمارات في وسلف إلى شركات زميلة
-	-	٢٠٠,٥٠٠	٥ استثمار
١٠,٩٢٩	١,٦١٣	١,٦٥٧	تكاليف تطوير مشروعات
٣,٤٦١,٥٤٦	٣,٤٥٧,٧٧٠	٣,٥٧٥,٧٢٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٥٦,٢٧١	٤٥,٠٤٧	٢٦,٩٧٥	موجودات غير ملموسة
٦,٦٠٨,٢٤٢	٦,٣١٠,٩٥٥	٦,٦٤٣,٠٧١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨,٥٨٣,٥٣٣	٨,٤٩٠,٠٩٥	٨,٣٧١,٥١٣	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
-	-	٦٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢٤١,٥٢٢	٢٤٦,٥٢٢	١٢٣,٣١٩	٤ الجزء المتداول من التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
١٨٩,٠٦١	١١٨,٨٠٤	٧٤,٧٥٦	ذمم دائنة
١٥,٦١٧	٤١,٣١٤	٥,٩٠٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٩٠,٨٨٤	١٨٢,٠٨٨	٢٥٢,١٠٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٣٧,٠٨٤	٥٨٨,٧٢٨	٥١٦,٠٧٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
١,٥٦٨,٢٥٦	١,٤٨٦,٨٦٣	١٣٣,٨٤٤	٣ قروض طويلة الأجل
-	-	١,٧٣٣,٣٦٧	٤ التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٦,٩٤٤	١٨,٣٥٨	-	أدوات مالية مشنقة
٤٨,٢٢٣	٥١,٥٩٣	٥٤,٥٣٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٤٣,٤٢٣	١,٥٥٦,٨١٤	١,٩٢١,٧٤٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٨٠,٥٠٧	٢,١٤٥,٥٤٢	٢,٤٣٧,٨٢٤	إجمالي المطلوبات

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة) (بتبع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	إيضاح
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
١٥٩,٣١٣	١٩٧,٨٥١	١٩٧,٨٥١	إحتياطي نظامي
(٢٢,٨٠٩)	(١٣,٧٦٩)	-	إحتياطي القيمة العادلة
١,١٨٣,٤٠٤	١,٢٤٥,٣٥٩	٨٣٢,٠٨٥	أرباح مبقاة
٥,٧٠٧,٨٥٨	٥,٨١٧,٣٩١	٥,٤١٧,٨٨٦	مجموع حقوق المساهمين
٤٩٥,١٦٨	٥٢٧,١٦٢	٥١٥,٨٠٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٢٠٣,٠٢٦	٦,٣٤٤,٥٥٣	٥,٩٣٣,٦٨٩	مجموع حقوق الملكية
٨,٥٨٣,٥٣٣	٨,٤٩٠,٠٩٥	٨,٣٧١,٥١٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


رشدي خالد الدليجان
مدير عام المالية


صالح بن محمد باحمدان
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو م٢٠١٤		الفترة من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو م٢٠١٥		
٩٣٤,٥٤٣	٤٨٤,١٢٠	٦١٣,٤٦٦	٢٢٢,٢٥٢	المبيعات
(٧٤٦,٦٤٠)	(٤٤٥,٢٣٩)	(٤٨٢,٦١٤)	(٢٠٦,٩٥٩)	تكلفة المبيعات
١٨٧,٩٠٣	٣٨,٨٨١	١٣٠,٨٥٢	١٥,٢٩٣	الربح الإجمالي
(٥٠,٩٥١)	(٣٠,٢٤٢)	(٢٦,٢٥١)	(١٣,٢٨٦)	مصروفات تشغيلية:
(٢٨,٧١٣)	(٢٠,٥٤٧)	(١٤,٣١٤)	(١٢,٦٧٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٩,٦٦٤)	(٥٠,٧٨٩)	(٤٠,٥٦٥)	(٢٥,٩٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٨,٢٣٩	(١١,٩٠٨)	٩٠,٢٨٧	(١٠,٦٧٠)	(الخسارة)/الربح من العمليات
٢٤٠,٤٨٨	٣١,٦٩٠	١٣٤,٤٢٥	٣٦,٤٦٠	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٣١,٢٦٨)	(٦٥,٠٠٥)	(١٣,٧٥٢)	(١٣,٨٧٧)	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
٦,٣٨٣	(٢,٨٢٤)	٢,٨٩٥	٣٩٦	مصروفات تمويلية
٣٢٣,٨٤٢	(٤٨,٠٤٧)	٢١٣,٨٥٥	١٢,٣٠٩	أخرى
(١٤,١٨٦)	(٦,٠٠٠)	(٧,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	الربح/(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية والحصة غير المسيطرة
٣٠٩,٦٥٦	(٥٤,٠٤٧)	٢٠٦,٨٥٥	٨,٣٠٩	الزكاة الشرعية المحملة
(٢٤,٧٧١)	١٥,٩٤٨	(٢١,٨٦٥)	٣,٠٩٦	صافي الربح/(الخسارة) قبل الحصة غير المسيطرة
٢٨٤,٨٨٥	(٣٨,٠٩٩)	١٨٤,٩٩٠	١١,٤٠٥	الحصة غير المسيطرة
٠,٢٥	(٠,٠٣)	٠,٢١	(٠,٠٢)	صافي ربح/(خسارة) الفترة
٠,٦٥	(٠,٠٩)	٠,٤٢	٠,٠٣	ربحية السهم:
				من الربح التشغيلي
				من صافي الربح

رشدي خالد الدليجان
مدير عام المالية

صالح بن محمد باحمدان
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبترول وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
٢٨٤,٨٨٥	(٣٨,٠٩٩)
١٣٢,٨٦٢	٩٧,٧٣٦
(٢٤٠,٤٨٨)	(٣١,٦٩٠)
٢٤,٧٧١	(١٥,٩٤٨)
-	١٩٨
٥٠,٩٢٧	١٩٢,١٨٥
(١٤١,٧١٧)	٣,٧٦٩
(٤٧,٨٤٥)	٧٧,٨٢٣
٣٤,٠٩٨	(٤٤,٠٤٨)
(٢٤,٤٩٢)	(٣٥,٤١٠)
٧٧,٣٥٧	٧٠,٠١٢
٨,٢٧٤	٢,٩٤١
١٥٨,٦٣٢	٢٧٩,٤٦٩
(١٦١,٩٢٥)	(٣٠١,٠٣٩)
-	(٣٠٢,٩١٦)
٩٧,٦٥٠	-
٤٣,٤٣٤	(٤٤)
(٣١,٦٠٩)	(١٩٥,٠٦٥)
(٢٨,٥٠٨)	(٢,٧٥٣)
-	٢
(٨٠,٩٥٨)	(٨٠١,٨١٥)
-	٦٠,٠٠٠
-	٢,٠١٤,٠٠٠
(١٠٢,٨٧٨)	(١,٧٥٦,٨٥٥)
(٣٧٢,٩٧٥)	(٣٧٢,٩٧٥)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
(٤٧٨,٠٥٣)	(٥٨,٠٣٠)
(٤٠٠,٣٧٩)	(٥٨٠,٣٧٦)
١,١٢٦,٩٥٧	١,٢٤٠,٧٤٦
٧٢٦,٥٧٨	٦٦٠,٣٧٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة)/ ربح الفترة
تسويات لمطابقة صافي (الخسارة)/ الربح مع صافي النقد المتوفر من
الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات وإطفاءات
حصة الشركة من ربح شركات زميلة
ربح عائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
خسارة إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

نعم مدينة
المخزون
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
نعم دائنة
الزكاة الشرعية وضريبة الدخل المستحقة
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين- بالصافي

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

ودائع قصيرة الأجل
إستثمارات
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
تكاليف تطوير مشروعات
إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
إضافات إلى موجودات ملموسة
متحصلات إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
زيادة في القروض طويلة الأجل
سداد قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مسددة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الإخفاص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رشدي خالد الدليجان
مدير عام المالية

صالح بن محمد باحمدان
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٥,٧٩٤,٤٣٣	١,٢٧٣,٦٩٤	(٢٦,٥٢٤)	١٥٩,٣١٣	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
٢٨٤,٨٨٥	٢٨٤,٨٨٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٣٧٢,٩٧٥)	(٣٧٢,٩٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح مسددة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٧١٥	-	٣,٧١٥	-	-	تعديلات القيمة العادلة
٥,٧٠٧,٨٥٨	١,١٨٣,٤٠٤	(٢٢,٨٠٩)	١٥٩,٣١٣	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
٥,٨١٧,٣٩١	١,٢٤٥,٣٥٩	(١٣,٧٦٩)	١٩٧,٨٥١	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(٣٨,٠٩٩)	(٣٨,٠٩٩)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٣٧٢,٩٧٥)	(٣٧٢,٩٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح مسددة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٧٦٩	-	١٣,٧٦٩	-	-	تسويات إتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة
٥,٤١٧,٨٨٦	٨٣٢,٠٨٥	-	١٩٧,٨٥١	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م


رشيدي خالد الدليجان
مدير عام المالية


صالح بن محمد باحمدان
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبتر وكيموايات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(بالريال السعودي)

١ - الأنشطة

إن شركة الصحراء للبتر وكيموايات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ والصادر من الرياض بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٤م. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٥١، الرياض ١١٤١١ المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإستثمار في المشروعات الصناعية والبتر وكيمواية وإنتاج البرولين والبولي بروبيلين والإثيلين والبولي إثيلين وغيرها من الصناعات البتر وكيمواية والهيدروكربونية الأخرى وإملاك وتنفيذ المشروعات اللازمة لتزويد الشركة بمتطلباتها من المواد الخام والمنافع وتسويقها.

تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة على حسابات الشركة وشركتها التابعة "شركة الواحة للبتر وكيموايات ("الواحة")"، (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ صدر في الدمام بتاريخ ٩ شعبان ١٤٢٧هـ (٣ سبتمبر ٢٠٠٦)، وهي ملوكة بنسبة ٧٥٪ من الشركة ونسبة ٢٥٪ من باسل العربية للإستثمار المحدودة ("باسل"). تمتلك الواحة وتقوم بتشغيل مجمع للبتر وكيموايات والذي يقوم بإنتاج البرولين كمادة أولية لإنتاج البولي بروبيلين.

لدى المجموعة أيضاً إستثمارات في حقوق ملكية الشركات الزميلة التالية والتي تقوم بشكل رئيسي بتصنيع المنتجات البتر وكيمواية:

الإسم	نسبة الملكية الفعلية %	
	٢٠١٥	٢٠١٤
شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيموايات ("سامابكو")	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
الشركة السعودية لحامض الاكربليك ("ساك")	٤٣,١٦	٤٣,١٦
شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("تي اس او سي")	٣٢,٥٥	٣٢,٥٥

تشتمل القوائم المالية الأولية 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 أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

خلال سنة ٢٠١٤م، بدأ التشغيل التجاري لشركتي سامابكو وساك بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٥هـ (١ يوليو ٢٠١٤م). تبلغ الطاقة الإنتاجية لمصنع سامابكو ٢٥٠,٠٠٠ طن سنوياً من الصودا الكاوية المركزة و ٣٠٠,٠٠٠ طن سنوياً من ثنائي كلوريد الإثيلين. مصانع ساك هي مجمع مصانع حامض الأكريليك ومصنع مونومرات الأكريليك ومصنع البوليمرات فائقة الإمتصاص.

٢ - أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، باستثناء إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومفهوم الإستمرارية. تتصف أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بتساقفها مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة ٢٠١٤م.

ج) عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة النشاط للشركة.

شركة الصحراء للبترول وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام الحكم والتقدير

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية:

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك وودائع بنكية أخرى قصيرة أجل وعالية السيولة التي تكون تواريخ إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء. الودائع لأجل هي وودائع لدى البنوك تواريخ إستحقاقها تزيد على ثلاثة أشهر ولكنها تقل عن عام ويتم عرضها بشكل مستقل في بند وودائع لأجل تحت النقد وما في حكمه.

ب. الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة 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 للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم التي تم شطبها والتي أستردت لاحقاً بقيد دائن على "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

ج. 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 تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية مطروحاً منه تكاليف الإتمام ومصروفات البيع. يتم عمل المخصصات المناسبة للمخزون بطيء الحركة والمتقادم.

د. إستثمارات

١) شركة تابعة

الشركة التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، وهو الأمر الذي يكون عادة مصاحباً لوجود حصة ملكية للمجموعة 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. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، يتم قيدها كشهرة.

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

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتم)
د. إستثمارات (يتم)

٢) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن لا يصل إلى حد السيطرة عليها، والذي عادة ما يكون مصاحباً بنسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الإستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تشمل إستثمارات 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 الأولية الموحدة، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار 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 تنكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

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 الإستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

هـ. تكاليف تطوير مشروعات

تتمثل تكاليف تطوير المشروعات في الأتعاب المهنية المحملة من قبل مستشارين قانونيين ماليين لإقامة شركات جديدة تعمل في مشروعات صناعية جديدة مختلفة. كما تشمل أيضاً موجودات مقننة سرف يتم تحويلها إلى الشركات الجديدة والشركات الزميلة. عند نجاح تأسيس هذه الشركات، يتم تحويل التكاليف المتعلقة بهذه المشروعات على تلك الشركات التي يكون للمجموعة حقوق ملكية فيها.

و. الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الإستحواذ على الأصل.

تتم رسمة النفقات التمويلية على القروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للعرض المعد له.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل لكل بند على حده من الممتلكات، الآلات والمعدات وهي كما يلي:

السنوات

٣٢
٢٥-١٠
١٠-٣
٤

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
آلات وماكينات ومعدات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

تسجل الأعمال الرأسمالية بسعر التكلفة مخصوماً منها الإنخفاض في القيمة، إن وجد، ولا يتم إستهلاكها حتى يدخل الأصل في عمليات التشغيل التجاري.

يتم إطفاء التحسينات على الأرض المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسمة تكاليف التجديدات والتحسينات، إن وجدت، ويتم إستبعاد الأصول التي تم إستبدالها.

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتم)

ز. موجودات غير ملموسة

تكاليف صيانة دورية - تشمل الموجودات غير الملموسة على تكاليف صيانة دورية والتي يتم تأجيلها وإطفائها على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر للصيانة الدورية التالية والتي عادة ما تكون خلال ٢ إلى ٥ سنوات. عند حدوث صيانة غير متوقع حدوثها قبل تاريخ الصيانة المقررة حسب الخطة، يتم تحميل التكاليف السابقة غير المطفأة فوراً على المصروفات ويتم إطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي من المحتمل أن يستفاد فيها من هذه التكاليف.

تكاليف مؤجلة - تحمل التكاليف التي ليس لها منافع تمتد لما بعد الفترة الحالية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة، في حين يتم رسملة التكاليف التي سوف يستفاد منها في الفترات المستقبلية. يتم إطفاء هذه النفقات على مدى فترة لا تتجاوز عشر سنوات.

تكاليف البرامج - يتم رسملة المصروفات لإقتناء برامج الكمبيوتر والتراخيص ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المتوقع وهو أربع سنوات أو أكثر. يتم إثبات تكاليف التراخيص بالتكلفة مخصوماً منه الإطفاء المترام.

ح. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المالية غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة والتي سبق أن حدث إنخفاض في قيمتها بغرض إحتمال رد ذلك الإنخفاض. وإذا ما تم لاحقاً رد قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد المقدرة له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المولدة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات رد قيد خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ط. الإستثمارات

الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق

يتم تصنيف الإستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة بتاريخ إستحقاق ثابت والتي يكون لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق كإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق. وتقيّد الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بعد خصم مخصص الإنخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم قيد أية أرباح أو خسائر لهذه الإستثمارات في قائمة الدخل عند استبعاد الإستثمارات أو انخفاض قيمتها. وعند الإنخفاض في القيمة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة في قائمة الدخل الموحدة كخسارة انخفاض في القيمة للإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق. وإذا انخفضت قيمة خسارة الإنخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الإنخفاض إن يكون متعلقاً بشكل موضوعي بحدث معين وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الإستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الاتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيّد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

ي. قروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم لاحقاً إدراج القروض بالتكلفة المطفأة. يتم تسجيل أي فروق بين المتحصلات (مخصوماً منها تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى الفترة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات حتى تكون هذه الموجودات جاهزة للغرض المعدة له. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبترول وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.
يتم إثبات المخصصات إذا كان، نتيجة لأحداث سابقة، للشركة إلزام قانوني حالي أو حكومي يمكن تقديره بشكل موثوق، وهناك احتمال وجود تدفق لمنافع إقتصادية مطلوبة لتسوية الإلتزام.

يتم إثبات مخصص للتعهد المثقل بالإلتزامات عندما تكون المنافع المتوقعة التي يمكن للشركة أن تحصل عليها من العقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالإلتزاماتها بموجب العقد. يتم قياس المخصص بناء على القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للإستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الأصول المرتبطة بهذا العقد.

ل. ذمم دائنة ومستحقات

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

م. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركتها التابعة السعودية للزكاة الشرعية وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الواحة على قائمة الدخل. يخضع الشريك الأجنبي بالواحة لضريبة الدخل. يتم قيد مخصص ضريبة الدخل على حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة 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 الواحة، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

ن. منافع الموظفين

١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للموظفين العاملين في الشركة بموجب شروط نظام العمل والعمال وتفيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحق 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 المتركمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى الشركة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص تملك وحدات سكنية.

يتم تجميع التكاليف المتكبدة من بناء المنازل وتسجل على أنها أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات إلى أن يتم الانتهاء من البناء. عندما يتم تحويل المنازل للموظفين، يتم نقل هذه التكاليف من الممتلكات والمصنع والمعدات إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى. تتم رسملة واستهلاك تكاليف المنازل غير الموزعة. يتم تعديل الدفعة الأولى والأقساط من سعر الشراء المستلمة من الموظفين مقابل الموجودات غير المتداولة الأخرى، ويتم نقل الملكية عند الانتهاء من استلام جميع الأقساط.

س. 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 الأولية الموحدة 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 فعالاً، يتم إثبات جزء من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في البداية في حقوق الملكية. 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.

شركة الصحراء للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع. الإيرادات

يتم قيد الإيرادات من أطراف أخرى عند تسليم المنتجات. يتم بيع المنتجات أيضاً إلى شريك الأقلية في الواحة ("المسوق") بموجب اتفاقية تسويق. عند تسليم المنتجات إلى السوق، يتم قيد المبيعات على أساس أسعار أولية ويتم تعديلها لاحقاً على أساس أسعار البيع الفعلية التي يستلمها السوق من أطراف أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. تقيد التعديلات عند إبلاغ الشركة بها.

ف. المصروفات

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

ص. توزيعات أرباح

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

ق. إيجارات

١) إيجارات رأسمالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الممتلكات والمصنع والمعدات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالية وذلك بتسجيل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها. يتم تحديد هذه المبالغ بناءً على القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم توزيع النفقات المالية على فترة الإيجار بطريقة توفر معدل تحميل ثابت ودوري على رصيد المطلوب القائم. يتم تحميل استهلاك الموجودات المقتناة بموجب عقود إيجار رأسمالية على قائمة الدخل الأولية الموحدة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات الملانمة لتلك الموجودات.

٢) إيجارات تشغيلية

يتم إثبات مصروف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة العقود المتعلقة بها. يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

ر. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م و ٢٠١٤م بقسمة الربح/(الخسارة) من العمليات وصافي الربح/(الخسارة) لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات والبالغة ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم.

ش. إعادة تبويب مقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للفترة الجارية.

ت. التقارير القطاعية

(١) 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 - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع المواد البتر وكيمياوية والمنتجات ذات العلاقة.

(٢) القطاع الجغرافي

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

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

