

# شركة الصحراء للبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
(غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
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
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية



كي بي ام جي الفوزان والسدحان

أبراج السبيعي  
طريق الملك عبدالعزيز  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخير ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١  
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤  
www.kpmg.com  
إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

## " تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة "

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

### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، والإيضاحات الأولية الموحدة المرفقة من (١) إلى (١٠) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية 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 المحدود 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 إنباهنا 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



الخبر في ٢ محرم ١٤٣٧ هـ  
الموافق: ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ م

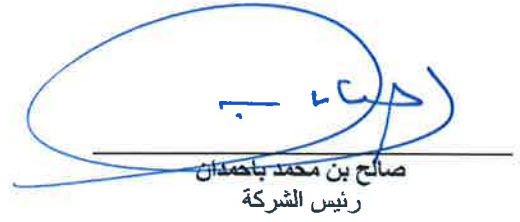
شركة الصحراء للبترول وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
				<b>الموجودات متداولة:</b>
٨٩٢,٠٠٣	١,٢٤٠,٧٤٦	٩٨٠,٦٨٢		النقد وما في حكمه
١٦٠,٨٧٣	١٠٠,٧٠١	١٤٠,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
-	-	١٧٧,٤١٦	٥	إستثمار
٣٠٨,٢٨٥	٣٩٣,٦٤٠	٣٨٢,٣٩٩	٦	ذمم مدينة
٢٨٣,٦٣٠	٢٩٦,٤٣٤	٣٠٠,١٥٦		مخزون
١٣٠,٩٢٩	١٤٧,٦١٩	٦٩,١٦٩		منفوعات مقدماً وموجودات أخرى
<b>١,٧٧٥,٧٢٠</b>	<b>٢,١٧٩,١٤٠</b>	<b>٢,٠٤٩,٨٢٢</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
				<b>موجودات غير متداولة</b>
٣,١٠٦,٣٧٥	٢,٨٠٦,٥٢٥	٢,٦٧٧,٨٩٦	٧	إستثمارات في ومبالغ مقدمة إلى شركات زميلة
-	-	٢٢٠,٥٠٠	٥	إستثمار
١١,١٨٢	١,٦١٣	٢,٠٠٤		تكاليف تطوير مشروعات
٣,٤٤٧,٣٧٣	٣,٤٥٧,٧٧٠	٣,٤٩٤,٠٠٩		ممتلكات، الآت ومعدات
٦٧,٤٢٨	٤٥,٠٤٧	١٣٢,١٢٦		موجودات غير ملموسة
<b>٦,٦٣٢,٣٥٨</b>	<b>٦,٣١٠,٩٥٥</b>	<b>٦,٥٢٦,٥٣٥</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٨,٤٠٨,٠٧٨</b>	<b>٨,٤٩٠,٠٩٥</b>	<b>٨,٥٧٦,٣٥٧</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
				<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٤١,٥٢٢	٢٤٦,٥٢٢	-		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	-	١٢٣,٣١٩	٤	الجزء المتداول من إلتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٦٣,١٣٩	١١٨,٨٠٤	١٢٣,٨٢٦		ذمم دائنة
١٥,٩٦٧	٤١,٣١٤	٢٣,٩٠٤		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٢١,٧٢١	١٨٢,٠٨٨	٢٨٠,٢١١		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<b>٥٤٢,٣٤٩</b>	<b>٥٨٨,٧٢٨</b>	<b>٥٥١,٢٦٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١,٥٧٢,٤٣٢	١,٤٨٦,٨٦٣	١٣٣,٨٤٤		قروض طويلة الأجل
-	-	١,٧٣٤,٣٣٢	٤	إلتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٢٣,١٨٤	١٨,٣٥٨	-		أدوات مالية مشتقة
٤٨,٧٨١	٥١,٥٩٣	٦٢,١٢٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>١,٦٤٤,٣٩٧</b>	<b>١,٥٥٦,٨١٤</b>	<b>١,٩٣٠,٢٩٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢,١٨٦,٧٤٦</b>	<b>٢,١٤٥,٥٤٢</b>	<b>٢,٤٨١,٥٥٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>

شركة الصحراء للبترول وكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة) (بتبع)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر 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
(١٩,٩٩٠)	(١٣,٧٦٩)	-	إحتياطي القيمة العادلة
١,٢٠٠,٥٠٣	١,٢٤٥,٣٥٩	٩٥٣,٠٥٣	أرباح مبقاة
٥,٧٢٧,٧٧٦	٥,٨١٧,٣٩١	٥,٥٣٨,٨٥٤	مجموع حقوق المساهمين
٤٩٣,٥٥٦	٥٢٧,١٦٢	٥٥٥,٩٤٥	حقوق الملكية العائدة للحصة غير المسيطرة
٦,٢٢١,٣٣٢	٦,٣٤٤,٥٥٣	٦,٠٩٤,٧٩٩	مجموع حقوق الملكية
٨,٤٠٨,٠٧٨	٨,٤٩٠,٠٩٥	٨,٥٧٦,٣٥٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

  
رشدي خالد الدليجان  
مدير عام المالية

  
صالح بن محمد باحصان  
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م		الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م		
١,٣٩٤,٨٠٠	٩٨٧,٥٤٢	٤٦٠,٢٥٧	٥٠٣,٤٢٢	المبيعات
(١,١٨١,١٧١)	(٧٧٠,٧٤٣)	(٤٣٤,٥٣١)	(٣٢٥,٥٠٤)	تكلفة المبيعات
٢١٣,٦٢٩	٢١٦,٧٩٩	٢٥,٧٢٦	١٧٧,٩١٨	الربح الإجمالي
(٦٩,٤٩٧)	(٥١,٦١٩)	(١٨,٥٤٦)	(٢١,٣٧٧)	مصروفات تشغيلية:
(٣٣,٩٤٨)	(٢٦,٣١٠)	(٥,٢٣٥)	(٥,٧٦٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٣,٤٤٥)	(٧٧,٩٢٩)	(٢٣,٧٨١)	(٢٧,١٤٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١١٠,١٨٤	١٣٨,٨٧٠	١,٩٤٥	١٥٠,٧٧٨	الربح من العمليات التشغيلية
٢٦٧,٣٦٧	٥٤,٥٧٩	٢٦,٨٧٩	٢٢,٨٨٩	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٤٧,٦٨٣)	(٧٨,٣٧٢)	(١٦,٤١٥)	(١٣,٣٦٧)	حصة الشركة في ربح شركة زميلة
٨,٨٧٠	١٥,٩٨٦	٢,٤٨٧	١٨,٨١٠	مصروفات تمويلية
٣٣٨,٧٣٨	١٣١,٠٦٣	١٤,٨٩٦	١٧٩,١١٠	أخرى
(١٤,٥٣٦)	(٢٤,٠٠٠)	(٣٥٠)	(١٨,٠٠٠)	الربح قبل الزكاة الشرعية والحصة غير المسيطرة
٣٢٤,٢٠٢	١٠٧,٠٦٣	١٤,٥٤٦	١٦١,١١٠	الزكاة الشرعية المحملة
(٢٢,٢١٨)	(٢٤,١٩٤)	٢,٥٥٣	(٤٠,١٤٢)	صافي الربح قبل الحصة غير المسيطرة
٣٠١,٩٨٤	٨٢,٨٦٩	١٧,٠٩٩	١٢٠,٩٦٨	الحصة غير المسيطرة
				صافي ربح الفترة
٠,٢٥	٠,٣٢	٠,٠١	٠,٣٤	ربحية السهم:
٠,٦٩	٠,١٩	٠,٠٤	٠,٢٨	من ربح العمليات التشغيلية
				من صافي الربح

رشدي خالد الدليجان  
مدير عام المالية

صالح بن محمد باحمدان  
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الصحراء للبترول وكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالآلاف)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م      ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٣٠١,٩٨٤	٨٢,٨٦٩
١٥٣,٤٥٦	١٤١,٠٧٤
(٢٦٧,٣٦٧)	(٥٤,٥٧٩)
٢٢,٢١٨	٢٤,١٩٤
-	٣١٢
٢٢٩,٦٧٥	١١,٢٤١
(٥٦,٦٠٤)	(٣,٧٢٢)
(٦٥,٣٢٩)	٧٨,٤٥٠
(٩١,٨٢٤)	٥,٠٢٢
(٢٤,١٤٢)	(١٧,٤١٠)
٨,١٩٤	٩٨,١٢٣
٨,٨٣٢	١٠,٥٢٩
٢١٩,٠٩٣	٣٧٦,١٠٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة  
تسويات لمطابقة صافي 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:  
ذمم مدينة  
المخزون  
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
ذمم دائنة  
الزكاة الشرعية وضريبة الدخل المستحقة - بالصافي  
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين- بالصافي  
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

ودائع قصيرة الأجل  
إستثمارات  
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة  
تكاليف تطوير مشروعات  
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات  
إضافات إلى موجودات غير ملموسة  
متحصلات إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات  
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية

(٨٧٣)	(٣٩,٢٩٩)
-	(٣٩٧,٩١٦)
٩٧,٦٥٠	١٨٣,٢٠٨
٧٤٨	(٣٩١)
(٣٣,٠١٢)	(٢٦٤,١١٠)
(٢٣,٠١٥)	(٦٨٢)
-	٨٨
٤١,٤٩٨	(٥١٩,١٠٢)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

الزيادة في القروض طويلة الأجل  
سداد قروض طويلة الأجل  
توزيعات أرباح مسددة  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

-	٢,٠١٤,٠٠٠
(١٢٠,٣٧٠)	(١,٧٥٥,٨٩٠)
(٣٧٢,٩٧٥)	(٣٧٢,٩٧٥)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
(٤٩٥,٥٤٥)	(١١٧,٠٦٥)

صافي الإنخفاض في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(٢٣٤,٩٥٤)	(٢٦٠,٠٦٤)
١,١٢٦,٩٥٧	١,٢٤٠,٧٤٦
٨٩٢,٠٠٣	٩٨٠,٦٨٢

رشدي خالد اللليجان  
مدير عام المالية

صالح بن محمد باحمدان  
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٣٠١,٩٨٤	٣٠١,٩٨٤	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٣٧٢,٩٧٥)	(٣٧٢,٩٧٥)	-	-	-	توزيعات أرباح مسددة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,٥٣٤	-	٦,٥٣٤	-	-	تعديلات القيمة العادلة
٥,٧٢٧,٧٧٦	١,٢٠٠,٥٠٣	(١٩,٩٩٠)	١٥٩,٣١٣	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
٥,٨١٧,٣٩١	١,٢٤٥,٣٥٩	(١٣,٧٦٩)	١٩٧,٨٥١	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
٨٢,٨٦٩	٨٢,٨٦٩	-	-	-	صافي ربح 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
٥,٥٣٨,٨٥٤	٩٥٣,٠٥٣	-	١٩٧,٨٥١	٤,٣٨٧,٩٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

رشدي خالد المليلج  
مدير عام المالية

صالح بن محمد باحمدان  
رئيس الشركة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة الصحراء للبتر وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - الأنشطة

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإستثمار في المشروعات الصناعية والبتر وكيموية وإنتاج البروبلين والبولي بروبيلين والإثيلين والبولي أثيلين وغيرها من الصناعات البتر وكيموية 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 وكيمويات ("الواحة")"، (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والشركة التابعة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ صدر في النمام بتاريخ ٩ شعبان ١٤٢٧ هـ (٣ سبتمبر ٢٠٠٦)، وهي مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة وبنسبة ٢٥٪ من باسل العربية للإستثمار المحدودة ("باسل"). تمتلك الواحة وتقوم بتشغيل مجمع للبتر وكيمويات والذي يقوم بإنتاج البروبلين كمادة أولية لإنتاج البولي بروبيلين.

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

الإسم	نسبة الملكية الفعلية %	
	٢٠١٥	٢٠١٤
شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمويات ("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

جميع الشركات المذكورة أعلاه هي شركات مسجلة في المملكة العربية السعودية.

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م 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 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

خلال سنة ٢٠١٤ م، بدأ التشغيل التجاري لشركتي سامابكو وساك بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٥ هـ (١ يوليو ٢٠١٤ م). 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، وذلك باستثناء إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ووفقاً لمفهوم الإستمرارية. تتصف أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بإتساقها مع مثيلاتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة ٢٠١٤ م.

ج) عملة العرض

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

## شركة الصحراء للبتر وكيمويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالألاف)

### 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 استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء. الودائع لأجل هي وودائع لدى البنوك تواريخ استحقاقها 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 للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم التي تم شطبها والتي أُسُردت 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 المقتر في سياق الأعمال الإعتيادية مطروحاً منه تكاليف الإتمام ومصروفات البيع. يتم عمل المخصصات المناسبة للمخزون البطيء الحركة والمتقادم.

#### د. استثمارات

##### ١) شركة تابعة

الشركة التابعة هي تلك التي يكون لدى المجموعة القدرة على السيطرة على سياساتها 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 للبترول وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالألاف)

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### د. إستثمارات (يتبع)

#### ٢) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك 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 وتقيّد مبدئياً بالتكلفة. تشمل إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعُد 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 الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. 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 تتكبد أي إلتزامات 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 المعاملة دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن تخفيض حصة الشركة من 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 مقتناة سوف 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 الإنخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على النفقات العادية بشكل مباشر إلى الإستحواذ على الأصل.

تتم رسملة النفقات التمولية على القروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للغرض 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	
٣٣	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
٢٥-١٠	آلات وماكينات ومعدات
١٠-٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤	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 رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات، إن وجدت، ويتم إستبعاد الأصول التي تم إستبدالها.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة ( يتبع )

#### ز. موجودات غير ملموسة

تكاليف الصيانة الدورية – تشمل الموجودات غير الملموسة على تكاليف الصيانة الدورية والتي يتم تأجيلها وإطفائها على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر للصيانة الدورية التالية والتي عادة ما تكون خلال ٣ 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 على 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 المتركم.

#### 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 المقدره 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 إنخفاض قيمتها. وعند الإنخفاض في القيمة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقتررة في قائمة الدخل الموحدة كخسارة إنخفاض 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 بسوق الأوراق المالية 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 إنخفاض جوهري ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الأولية 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 خصم 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك. المخصصات

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

يتم إثبات مخصص للتعقود المثقلة بالالتزامات عندما تكون المنافع المتوقعة التي يمكن للشركة أن تحصل عليها من العقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزاماتها 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 إنخفاض 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 والذمم 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 الأرباح المدفوعة 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 الالتزام على أساس القيمة الجارية للامتيازات المكتسبة التي تحقق 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

تفيد مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالتكلفة، ويتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في كل فترة مالية لاحقة. تفيد 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 المقتناة.

## شركة الصحراء للبتر وكيمويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المسوق، يتم قيد المبيعات على أساس أسعار أولية ويتم تعديلها لاحقاً على أساس أسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوق 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.

#### 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 الملائمة 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٤م بقسمة الربح/(الخسارة) من العمليات وصافي الربح/(الخسارة) لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات والبالغ ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم.

#### ش. إعادة توييب مقارنة

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

#### ت. ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات، ويعاد ترجمة أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي للمجموعة. تدرج فروقات الترجمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### ث. 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 وكيموية 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.

شركة الصحراء للبتر وكيمياويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي بالألاف)

٤ - مطلوبات مقابل إيجار رأسمالي

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، قامت الواحة بتوقيع اتفاقية تسهيلات إجارة مع مجموعة بنوك تجارية ("المؤجر") لغرض تحويل قرض تجاري إلى تمويل إسلامي بمبلغ ١,٩٦٤ مليون ريال سعودي من خلال بيع ثم إعادة إستئجار بعض مرافق مصنعها.

أيضاً، ونتيجة لتوقيع اتفاقية تسهيلات الإجارة هذه، قامت الواحة بإنهاء اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة القائمة مع البنوك التجارية، وقامت بتحميل القيم العادلة السالبة والبالغة ١٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وكذلك الرصيد غير المطفا للرسوم المدفوعة مقدماً والمتعلقة بقرض سابق بمبلغ ٢١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م تحت بند النفقات المالية.

٥ - إستثمارات

تتكون الإستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
-	٢٢٠,٥٠٠	موجودات غير متداولة
-	٢٢٠,٥٠٠	إستثمارات متاحة للبيع
-	١٠٠,٠٠٠	موجودات متداولة
-	٧٥,٠٠٠	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
-	٢,٤١٦	إستثمارات متاحة للبيع
-	١٧٧,٤١٦	أخرى

٦ - ذمم تجارية مدينة

تشتمل الذمم التجارية المدينة على أرصدة مدينة من الشركات الأجنبية الشقيقة لشركة باسل العربية للإستثمار المحدودة ("باسل") (طرف ذو علاقة) والتي تبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ١٧٩ مليون ريال سعودي) وذلك مقابل مبيعات تمت للشركات الشقيقة.

٧ - إستثمارات في ومبالغ مقدمة إلى شركات زميلة

الإستثمارات في والمبالغ المقدمة إلى الشركات الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر تتكون مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٢,١٩٨,٢٦٣	١,٩٢٧,٧٢٠	١-٧ إستثمارات في شركات زميلة:
٤٢٥,٤٦١	٣٦٤,٢٨٤	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("تي اس او سي")
٣٥١,٠٠٧	٢٥٤,٢٤٨	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات ("سامابكو")
٢,٩٧٤,٧٣١	٢,٥٤٦,٢٥٢	الشركة السعودية لحامض الاكرليك ("ساك")
٨٠,٠٧٤	٨٠,٠٧٤	مبالغ مقدمة إلى شركات زميلة:
٥١,٥٧٠	٥١,٥٧٠	الشركة السعودية لحامض الاكرليك ("ساك")
١٣١,٦٤٤	١٣١,٦٤٤	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات ("سامابكو")

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

٧ - إستثمارات في ومبالغ مقدمة إلى شركات زميلة (يتبع)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٨٠٥,٠١٤	٢,٦٧٤,٨٨١	١-٧ إستثمارات في شركات زميلة:
٢٦٧,٣٦٧	٥٤,٥٧٩	الرصيد الإفتتاحي
(٩٧,٦٥٠)	(١٨٣,٢٠٨)	حصة الشركة من صافي الربح
٢,٩٧٤,٧٣١	٢,٥٤٦,٢٥٢	توزيعات أرباح
		الرصيد الختامي

قدمت المجموعة مبالغ طويلة الأجل إلى الشركات الزميلة لتمويل بناء مرافق الإنتاج الخاصة بها. هذه المبالغ ليست واجبة السداد خلال عام ٢٠١٥ م، وعليه، فإنها مدرجة كسلف غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة.

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("تي اس او سي") هي شركة مساهمة مغلقة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية يتمثل نشاطها في إنتاج وبيع البروبيلين والإيثيلين والبولي إيثيلين.

الشركة السعودية لحمض الاكريليك ("ساك") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية يتمثل نشاطها في إنتاج وبيع حمض الاكريليك والمنتجات ذات العلاقة به.

شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات ("سامابكو") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية يتمثل نشاطها في إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثاني كلوريد الإيثيلين.

٨ - مطلوبات محتملة وارتباطات

لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية بمبلغ ٤٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٥٥ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة. بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٢٦٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤ م: ٤٢٤ مليون ريال سعودي).

٩ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٥ م على توزيع أرباح بمبلغ ٣٧٣ مليون ريال سعودي (٠,٨٥ ريال سعودي للسهم) والتي دفعت بالكامل في إبريل ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣٧٣ مليون ريال سعودي) تم الإعلان عنها في مارس ٢٠١٤ م ودفعت في مارس ٢٠١٤ م).

١٠ - التقارير القطاعية

إن إدارة الشركة تعتبر الأنشطة التجارية للشركة بالكامل باعتبارها قطاع تشغيلي واحد بغرض تقييم الأداء وتخصيص الموارد. وعليه، فإنه يتم إعداد تقارير حسب القطاع الجغرافي فقط. إن ٦٩١ مليون ريال سعودي (٧٠%) من المبيعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م هي من خلال التصدير (٢٠١٤ م: ١١٠١ مليون ريال سعودي (٧٩%).