

شركة الصحراء للبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الصفحة

-
- ١
- ٢
- ٣
- ٤
- ٢٧ – ٥

الفهرس

- تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية
- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
- قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٩٩٩
+٩٦٦ ١٣ ٨١٦ ٢٨٨٨
www.kpmg.com.sa
تليفون
فاكس
إنترنت
رقم الترخيص ٤٦١٣٢٣ ٤٦/١٣٢٣
هـ ١٤١٢/٩/٧ بتاريخ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
أبراج بالطوير
طريق الملك سعود ، الصفا
من بـ ٤٨٠٣
العنبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراجع الحسابات على فحص قوائم مالية أولية"

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لشركة الصحراء للبتروكيماويات المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن إدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.



الاستنتاج

وастناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما ٣١ مارس ٢٠١٧ م لشركة الصهراة للبتروكيماويات غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق عبد الرحمن السنيد
ترخيص رقم ٤١٩



الخبر في ١٥ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ١١ مايو ٢٠١٧ م

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدفقة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إيضاح
٣٠٨,٩٦٤	٤٨٧,٤١٢	٥٣٠,٥٢١	موجودات غير متداولة
٢٤,٦٥٦	٢٢,٥٣٩	٢٢,٠٤٠	ممتلكات ومعدات
٣,٨٢٥,٧٨٨	٣,٧١٨,١٥٥	٣,٨٢٠,٤٥٨	موجودات غير ملموسة
٣١٤,٩٨٧	٢٨٣,٨٨٢	٣٣٦,٢٦٠	استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٤,٤٧٤,٣٩٥	٤,٥١١,٩٨٨	٤,٧٠٩,٢٧٩	استثمارات طويلة الأجل
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٠٠٠	-	-	موجودات متداولة:
٥٨,٣٣٨	٤٤,٠٧٤	٤٥,٤٥٩	استثمارات قصيرة الأجل
٢٤٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	مدفوعات مقاماً وموجودات متداولة أخرى
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤	٨٦٩,٣٦٤	ودائع مراجحة
٩٦٥,٨٥٠	١,٤٢١,٧٤٨	١,٣٦٩,٨٢٣	النقد وما في حكمه
٥,٤٤٠,٢٤٥	٥,٩٣٣,٧٣٦	٦,٠٧٩,١٠٢	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠٢,١٦٩	٢٤٣,١٠٩	٢٤٣,١٠٩	حقوق الملكية:
-	(٦,٢٠١)	(٧,٤٤٧)	رأس المال
(٤٩٦)	٨,٥٤٢	٢٣,١٩٩	احتياطي نظامي
٤٥١,٨٦٤	٦٣٢,٣٧٨	٧٢٨,٣٣٠	احتياطي القيمة العادلة
٥,٠٤١,٤٨٧	٥,٢٦٥,٧٧٨	٥,٣٧٥,١٤١	احتياطي تقييم
			أرباح مباه
٢٣٣,٨٤٤	٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
٧١,٩١٨	٨٥,٥٦٧	٨٨,٤٠٠	مطلوبات غير متداولة:
-	١,٦٣٧	١,٩٧٤	قروض طويلة الأجل
٣٠٥,٧٦٢	٥١٢,٢٠٤	٥١٥,٣٧٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مشتقات أموات مالية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٩٥	٤,٢٦٤	١٩,٤١٠	مطلوبات متداولة:
٥٧,١٩٧	٦٥,٩٩٠	٧٥,٦٧٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩,٤٠٤	٣٥,٥٠٠	٤٣,٥٠٠	نجم دائنة تجارية
٩٢,٩٩٦	١٥٥,٧٥٤	١٨٨,٥٨٧	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٩٨,٧٥٨	٦٦٧,٩٥٨	٧٠٣,٩٦١	مخصل الزكاة
٥,٤٤٠,٢٤٥	٥,٩٣٣,٧٣٦	٦,٠٧٩,١٠٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

صالح بن محمد باحمدان

الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

رشدي خالد الدليجان
المدير العام للشئون المالية وتكنولوجيا
المعلومات

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>
٥٩,٧٧٤	١٠٣,٢١٢	٦ حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٧,٨٥١	٨,٧٦٣	٨ إيرادات تمويلية
(٦٩٧)	(٨٣٢)	٩ مصروفات تمويلية
(٥,٣٦٢)	(٧,٢٠٦)	١٠ مصروفات عمومية وإدارية، الصافي
٨٨	١٥	١١ أخرى
<u>٦١,٦٥٤</u>	<u>١٠٣,٩٥٢</u>	١٢ الربح قبل الزكاة
<u>(٧,٠٠٠)</u>	<u>(٨,٠٠٠)</u>	١٣ الزكاة المحملة
<u>٥٤,٦٥٤</u>	<u>٩٥,٩٥٢</u>	١٤ صافي ربح الفترة
		١٥ ربحية السهم:
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,٢٢</u>	١٦ الربح الأساسي للسهم

الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في الفترات
اللاحقة:

(٣٩٩)	١٤,٦٥٧	١٧ التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
-	(٣٣٧)	١٨ أدوات مالية مشتقة محددة كتحوط
<u>(٣٩٩)</u>	<u>١٤,٣٢٠</u>	
		١٩ الدخل الشامل الآخر لن يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة في
		٢٠ الفترات اللاحقة:
-	(٩٠٩)	٢١ حصة الشركة في الدخل الشامل لمشروعات مشتركة وشركات زميلة
<u>(٣٩٩)</u>	<u>١٣,٤١١</u>	٢٢ الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٥٤,٢٥٥</u>	<u>١٠٩,٣٦٣</u>	٢٣ مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة

صالح بن محمد باحمدان

الرئيس التنفيذي

رشدي خالد الدليجان
المدير العام للشئون المالية وتكنولوجيا
المعلومات



تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(البالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاح

٥٤,٦٥٤	٩٥,٩٥٢
(٥٩,٧٧٤)	(١٠٣,٢١٢)
٢,٩٧٥	٣,٣٥٦
٢,٧٢٢	٢,٤٤٩
(٥,٢٥٨)	(١,٣٨٥)
(٣,١١٤)	١٥,١٤٦
٧,٠٠٠	٨,٠٠٠
٢٠,٠٠٣	٩,٦٨٧
٥٤	(٥٢٣)
<u>١٩,٢٦٢</u>	<u>٢٩,٤٧٠</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة

تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:

(١٧٥,٠٠٠)	(١٥٥,٠٠٠)
١٠٠,٦٠٩	(٣٧,٧٢١)
١١٣,٩٢٥	-
(٤١,٧٤٤)	(٤٥,٥٥٩)
<u>(٢,٢١٠)</u>	<u>(٢٣٧,٧٨٠)</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

ودائع مرابحة

إستثمارات متاحة للبيع

توزيعات أرباح مستلمة من مشروعات مشتركة وشركات زميلة

إضافات إلى ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

١٧,٠٥٢	(٢٠٨,٣١٠)
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤
<u>٥٧٩,٥٦٤</u>	<u>٨٦٩,٣٦٤</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معلومات تكميلية غير نقدية:

التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية

أرباح القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

-	(٣٣٧)
<u>(٣٩٩)</u>	<u>١٤,٦٥٧</u>

صالح بن محمد باحمدان

الرئيس التنفيذي

رشدي خالد الدليجان
المدير العام للشئون المالية وتكنولوجيا
المعلومات

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي تقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٠٤١٤٨٧	٤٥١٨٦٤	(٤٩٦)	-	٢٠٢١٦٩	٤٣٨٧٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٥٤٦٥٤	٥٤٦٥٤	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٣٩٩)	-	(٣٩٩)	-	-	-	تغيرات القيمة العادلة
٥٠٩٥٧٤٢	٥٠٦٥١٨	(٨٩٥)	-	٢٠٢١٦٩	٤٣٨٧٩٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م
٥٢٦٥٧٧٨	٦٣٢٣٧٨	٨٥٤٢	(٦٢٠١)	٢٤٣١٠٩	٤٣٨٧٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
٩٥٩٥٢	٩٥٩٥٢	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٣٤١١	-	١٤٦٥٧	(١٢٤٦)	-	-	تغيرات القيمة العادلة
٥٣٧٥١٤١	٧٢٨٣٣٠	٢٣١٩٩	(٧٤٤٧)	٢٤٣١٠٩	٤٣٨٧٩٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م

صالح بن محمد باحمدان

الرئيس التنفيذي

رشدي خالد الدليجان
المدير العام للشئون المالية وتكنولوجيا
المعلومات

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١ - الأنشطة

إن شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٩٩٧١٠ والصادر من الرياض بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠٠٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في المشروعات الصناعية والبتروكيماوية وإنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين والإثيلين والبولي إيثيلين وغيرها من الصناعات البتروكيماوية والهيدروكربونية وامتلاك وتنفيذ المشروعات الازمة لتزويد الشركة بمتطلباتها من المواد الخام والمنافع وتسويقها.

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٥١، الرياض ١١٤١١ المملكة العربية السعودية.

تمتلك الشركة استثمارات في المشروعات المشتركة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع منتجات البتروكيماويات:

نسبة الملكية الفعلية %	شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")
٧٥	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (ساماكو)
٥٠	كما تحفظ المجموعة حقوق ملكية في الشركات الzmile التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع منتجات البتروكيماويات:
نسبة الملكية الفعلية %	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي) الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (ساك)
٣٢,٥٥	
٤٣,١٦	

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧.

٢ - أسس الإعداد

(أ) **المعايير المحاسبية المطبقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**
بالنسبة لجميع الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، ينبغي على الشركة وفقاً للنظم السارية إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ("القوائم المالية الأولية") وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. هذه هي القوائم المالية الأولية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرجى الرجوع إلى ايضاح ٤ بشأن معلومات حول كيفية تأثير القوائم المالية للشركة من تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة مدرجة في الإيضاح ٣.

ب) **أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وذلك باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزام نهاية الخدمة والذي يتم قياسه بطريقة وحدة الائتمان المخططة. تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة.

ج) **عملة العرض والعملة الوظيفية**

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. تم ترقيم جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢ - أسس الإعداد (بيع)

د) معايير محاسبة لم تصبح سارية بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بالإيرادات. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند السيطرة على نقل بضاعة أو خدمة إلى العميل - وبالتالي فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي الخاص بالمخاطر والمنافع. ويسمح المعيار باتخاذ نهج بأثر رجعي للتحول. وفقاً لهذا النهج، ستعرف الشركات بالتعديلات الانتقالية في الأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق المبدئي (على سبيل المثال، ١ يناير ٢٠١٨م)، أي دون تعديل فترة المقارنة. وينبغي عليها فقط تطبيق القواعد الجديدة على العقود غير المكتملة من تاريخ التطبيق المبدئي.

نقوم الإداره حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية للشركة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة
الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. التاريخ المتوقع لاعتماده من قبل الشركة هو: ١ يناير ٢٠١٨م.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ عقود الإيجار
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بعقود التأجير. يحل هذا المعيار محل:
معايير المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار".

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "عقود التشغيل - الحوافر"

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تتخطى على الشكل القانوني لعقد الإيجار.
يوجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالالتزام الإيجار بما يعكس مدفو عات الإيجار المستقبلية و "حق الاستخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك. لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي.

نقوم الإداره حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية للشركة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة
الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. التاريخ المتوقع لاعتماده من قبل الشركة هو: ١ يناير ٢٠١٩م.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية
تم إصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" في يوليو ٢٠١٤م ليحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يجمع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ثلاثة عناصر خاصة بمحاسبة مشروع الأدوات المالية/
التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط.

نقوم الإداره حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية للشركة.

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل الشركة
يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، إن التطبيق بأثر رجعي مطلوب إلا أن تقديم معلومات المقارنة ليس الإلزامي. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، مع وجود بعض الاستثناءات المحددة.

٢ - أسس الإعداد (بيج)

٥) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي قد تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والكشف عن الموجودات والمطلوبات الطارئة في تاريخ إعلان القوائم المالية والمبالغ المبينة للمصروفات. ينبغي على الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

ينتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي قد تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والكشف عن الموجودات والمطلوبات الطارئة في تاريخ إعلان القوائم المالية والمبالغ المبينة للمصروفات. يتم بشكل مستمر تقييم الأحكام والتقديرات وتكون مستندة إلى خبرة تاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مقبولة وفق لهذه الظروف.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة:

١) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغض النظر عن الأصل بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتتجدد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢) ترتيبات المشروعات المشتركة

إن الشركة طرف في الترتيبات المشتركة التالية:
- شركة الواحة - نسبة ٧٥٪ من ملكية الشركة
- شركة سامايكو - نسبة ٥٪ من ملكية الشركة.

لدى الشركة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات، حيث أنه ينبغي الحصول على موافقة جماعية من كافة أطراف الترتيبات لتوحيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عائدات هذه الترتيبات، مثل ميزانيات الإنفاق السنوية والنفقات الرأسمالية وتكميل الديون واختيار كبار أفراد الفريق الإداري والموافقة على سياسات الأسعار وقبول أطراف جديدة. إن تصنيف هذه الترتيبات المشتركة إما كمشروع مشترك أو عملية مشتركة يكون بناءً على حقوق والتزامات الأطراف الناشئة عن الترتيب وليس بناءً على الشكل القانوني للترتيب. وتلتزم كل من شركة الواحة وشركة سامايكو بتعريف المشروع المشترك، حيث أنه تم تأسيسها كشركات ذات مسؤولية محدودة وتعطي الشركة وأطراف الاتفاقيات حقوق في صافي موجودات الشركات ذات المسؤولية المحدودة بموجب هذه الترتيبات. فالأطراف ليست جوهرياً هل المصدر الوحيد للتدفقات النقدية التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك.

٣) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بغض تحديد وجود خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الإستخدامية، أيهما أعلى. لغرض قياس خسائر الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات غير الملموسة والتي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى قيمتها القابلة للإسترداد المعدلة التقديرية وذلك في حدود قيمتها الدفترية، وقبل إثبات أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كأيرادات مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٢ - أسس الإعداد (بيع)

٤) استخدام الحكم والتقديرات (بيع)

٤) الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لاحتساب خسارة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. وفي حالة أدوات الملكية، فإن أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة حقوق الملكية إلى أقل من تكلفتها، يعد دليلاً موضوعياً للإنخفاض في قيمتها. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات لذلك. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٥) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات العلاقة بأنظمة ولوائح الزكاة لتقدير أثر الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرية حتى يتم إجراء ربطنهائي من قبل الهيئة وحتى ذلك الحين تظل الشركة معرضة لالتزام زكاة إضافي.

٦) خطط المزايا المحددة (مكافأة نهاية الخدمة)

يتم تحديد تكاليف خطط مكافأة نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية لالتزام نهاية الخدمة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن النظائر الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه العوامل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً للتركيبة المعقدة للتقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، تجعل التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية. يعتبر معدل الخصم هو الأكثر عرضة للتغير. عند تحديد معدل خصم مناسب، تأخذ الإدارة في الحسبان معدلات الفائدة لسنوات الشركات بعملات تنتفق مع عمليات التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة مع تصنيف لا يقل "AA" أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراءه حسب الحاجة على مدى منحني العائد ليتوافق مع الفترة المتوقفة من التزام المزايا المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السنوات الأساسية من أجل معرفة جودتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات ائتمان شديدة من تحليل السنوات التي يستند إليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية. ويستند معدل الوفيات إلى حداول الوفيات المتاحة للمعوم في دول محددة. ولا تتغير هذه الجداول إلا على فترات زمنية حسب التغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في المملكة العربية السعودية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية المختصرة:

أ. الممتلكات والآلات والمعدات

نظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المترافق و خسارة الإنخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعمليات الاستهلاك على بنود الممتلكات والمعدات. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكاليف هذا الأصل. يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكاليف الأصل المؤهل خلال فترة الإنشاء عندما:

- يتم تكبد نفقات على الأصل.
- يتم تكبد تكاليف اقتراض.
- الأشطة الازمة للاستعمال المخصص له في التنفيذ.

تبدأ فترة الرسملة في تاريخ الموافقة على المشروع الاستثماري وتنتهي عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام أو للبيع.

يتم تحمل الإستهلاك على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند على حدة من الممتلكات والمعدات. تتمثل الأعمار الإنتاجية للأصول للفترة الحالية وفترات المقارنة فيما يلي:

السنوات
٣٣
١٠-٣
٤

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بيع)
أ. الممتلكات والآلات والمعدات (بيع)

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة مخصوصاً منها الانخفاض في القيمة، إن وجد، ولا يتم إستهلاكها حتى يدخل الأصل في عمليات التشغيل التجاري. يتم إطفاء التحسينات على الأرض المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة المتاحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عند تكبدتها.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبند من الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم الاعتراف بكل بند كبند منفصل من الممتلكات والمعدات. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لكل مكون يتم احتسابه كأصل منفصل وذلك عند استبداله.

يتم مراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة قوائم مالية. إذا اختلف التوقع عن التقدير السابق، يتم احتساب التغيرات باثر مستقبلي.

ب. موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية محددة تفتقر إلى الوجود المادي. تتضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة تكاليف برامج الحاسوب الالي بما في ذلك نفقات شراء وتطبيق هذه البرامج.

يتم رسملة الموجودات غير الملموسة وإطلاعها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل أصل غير ملموس. يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منه الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد.

ج. استثمارات في شركات زميلة وشركات تحت سيطرة مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثيراً جوهرياً على سياستها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً بنساب ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. الشركات ذات السيطرة المشتركة هي تلك التي يكون للمجموعة سيطرة على أنشطتها والتي تأسست بموجب ترتيبات تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

طريقة حقوق الملكية:

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار مديانياً بالتكلفة ثم يتم تعديل الاستثمار للاعتراض بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتداء في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة كخفض في القيمة الدفترية للاستثمارات.

عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بتسجيل أية خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بدفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الأخرى.

يتم اختبار القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بيع)

د. الموجودات المالية

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع وسندات الدين بما في ذلك استثمارات الصناديق الاستثمارية التي تكون: أ) محفظة بها لغرض المتاجرة، (٢) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، (٣) قروض وذمم مدينة.

يتم الاعتراف بها مبدئياً ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة العادلة مباشرةً في الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة ويدرج الآثر التراكمي في احتياطي إعادة التقييم بقائمة المركز المالي باستثناء ما يلي والذي يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة:

- الفائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية على أدوات الدين.
- يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على الموجودات المالية النقدية ضمن الأرباح والخسائر.
- توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع.
- خسائر الانفلاص في قيمة والعكوسات على أداة الدين المصنفة كمتاحة للبيع.

ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهائية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي متاح للبيع نتيجة البيع أو الانفلاص في قيمته، يتم إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر التراكمية المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة في وقت الاستبعاد.

استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات كمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق إذا كانت أوراق مالية أو قروض مشتراء ذات مدفوعات ثابتة أو محددة ولدى الشركة النية والقدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وذلك باستثناء:

- الاستثمارات التي تستوفي تعريف القروض والذمم المدينية التي تنشأ عن شركة الصحراء
- الاستثمارات التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع.

يتم قياس الاستثمارات المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف معاملة عائدة مباشرةً. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

هـ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والأرصدة عند الطلب لدى البنوك والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة التي تكون تواريخ إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، بالصافي بعد خصم السحب على المكتوف القائم في البنوك.

و. القروض

يتم إثبات القروض أولياً بقيمة المتحصلات المستلمة (القيمة العادلة) بعد خصم تكاليف المعاملات المتقدمة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلف المحملة بفوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة ضمن بنود الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالطلبيات وكذلك من خلال طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علوة عند الاستحواذ والرسوم والتکاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجرأ من معدل الفائدة الفعلي.

ز. مزايا الموظفين

١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة لموظفيها برنامج مكافأة نهاية خدمة والتي يتم احتسابها وفقاً لشروط نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. ويتم احتساب النزام المزايا المحددة الخاص بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس اكتواري بناءً على القيمة الجارية لالتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف مباشرةً بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز. مزايا الموظفين (يتبع)

١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

ويتم احتساب الالتزام بالقيمة الحالية التي يستحقها في حالة ترك الموظف عمله في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم دفع المبالغ المستحقة عند إنتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها، أو
- التاريخ الذي تعرف فيه الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعرف الشركة بالتغييرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد

٢) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى الشركة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص تملك وحدات سكنية. يتم تجميع التكاليف المتراكبة لبناء المنازل وتسجل ضمن الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات إلى أن يتم الإنتهاء من البناء. عندما يتم تحويل المنازل للموظفين، يتم نقل هذه التكاليف من الممتلكات والمعدات إلى مزايا العمل غير المتداولة المدفوعة مقاماً وتطغى على مدى فترة الخدمة حتى يتم استرداد تكاليف المنزل بالكامل ويتم تحويل الملكية. يتم تقدير فترة الخدمة في تاريخ كل تقرير مالي بما في ذلك أثر الزيادات المفترضة في المرتبات في المستقبل. رغم أنه يتم تكيد التكاليف بالكامل مقدماً، لا يتم الاعتراف بأي إيرادات فوائد بسبب عدم وجود موجودات فعلية للبرنامج ولا يتم تبعاً لذلك تحقيق أية إيرادات استثمارية.

٤. مشتقات الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي. تعتمد المحاسبة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا كانت الأداة المشتقة محددة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، على طبيعة البند الذي يتم التحوط له. تحدد الشركة بعض الأدوات المشتقة كما يلي:

- تحوط لقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها أو التزام ثابت (تحوط القيمة العادلة)
- تحوط من مخاطر معينة مرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المعترف بها والمعاملات المتوقعة بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو
- تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تهدف سياسة الشركة لتوثيق العلاقة بين أنواع التحوط والبنود الخاصة للتقويم، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بمعاملات تحوط متنوعة، في بداية التحوط. كما تقوم الشركة بإجراء تقييم، عند بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط ذات فاعلية عالية في مقابلة التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المعنية المتحوط بشأنها خلال الفترة التي تم فيها تصنيف التحوط بها.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط لأكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة، إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو عند إنتهاء فترة أداء التحوط، أو بيعها، أو إنهاوها، أو ممارستها، أو لم يعد التحوط يليق باقياً التأهل لمحاسبة التحوط، أو إلغاء التصنيف، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تدويب المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط. المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان، نتيجة لأحداث سابقة، على الشركة التزام قانوني حالي أو حكمي يمكن تقديره بشكل موثوق، وهناك احتمال وجود تدفق لمنافع إقتصادية مطلوبة لتسوية ذلك الإلتزام. يتم إثبات مخصص العقود المحملة بخسائر 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 للتلفة المتوقعة لإنتهاء العقد أو صافي التلفة المتوقعة للإستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الأصول المرتبطة بهذا العقد.

ي. نعم دائنة ومستحقات

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

ك. الزكاة

تتضمن الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحويل مخصص الزكاة للشركة على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند إصدار الريبوط النهائي في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمين في المملكة العربية السعودية وفقاً لمطالبات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ل. الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بأيرادات أخرى عندما يكون تحقيق الإيراد مؤكداً من قبل الشركة ويتم اكتسابه من قبل الشركة في حسابها الخاص (باعتبارها الموكلا). وعلاوة على ذلك، يتم الاعتراف بالفوائد والإتاوات وتوزيعات الأرباح بناءً على الأسس التالية:

- يتم الاعتراف بالفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الاعتراف بالإتاوات على أساس الاستحقاق وفقاً لمضمون الاتفاق ذي العلاقة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ثبوت الحق في استلام المبالغ.

م. المصروفات

يتم تصنيف كافة المصروفات بخلاف أعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية.

ن. توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية الأولية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

س. إيجارات

١) إيجارات تمويلية

يتم تصنيف عقود الممتلكات والمعدات كعقود إيجار تمويلي عندما تنتقل الشركة، كمستأجر، بصورة جوهيرية كافة مخاطر ومنافع الملكية. يتم رسملة عقد التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل، ضمن الدسم الدائنة قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة إيجارية بين المطلوبات وتلفة التمويل. يتم تحويل تلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائد دوريا ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المقتناه بموجب عقود تأجير تمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

٢) إيجارات تشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية إلى الشركة المستأجرة كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحمل الدفعات التي يتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بالصافي بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

ع. ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية.

يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض، إن وجد، في قائمة الربح والخسارة ضمن "تكاليف التمويل". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح والخسارة ضمن "إيرادات / (مصروفات) أخرى - الصافي". يتم ترجمة الوحدات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف وقت تحديد القيمة العادلة.

ف. التقارير القطاعية

لدى الشركة استثمارات في شركات متعددة تمثل أنشطتها في تصنيع المنتجات البتروكيماوية. يقوم متعدد القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري بتقييم الأداء وتخصيص الموارد للأعمال كوحدة واحدة وبالتالي لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية.

ص. مقاصة الأدوات المالية

تم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة التنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ق. احتياطي نظامي

تماشياً مع عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ر. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلثي. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي توفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الانصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل وبيانها كما يلي:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بـتـعـ)

ر. قياس القيمة العادلة (بـتـعـ)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

في تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل، تتولى الإدارة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحد تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

٤ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للمرة الأولى وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٣ بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

قامت الشركة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة المختصرة للمرة الأولى بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توضح الجداول من ٢-٤ إلى ٧-٤ والإيضاحات المرفقة بهذه الجداول أثر عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للشركة.

٤-٤ الإعفاءات المطبقة

اختارت الشركة عدم تطبيق أي إعفاءات يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى. تتعلق هذه الإعفاءات غير المستخدمة بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق باثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبغ)
٤-٢- تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول
إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إعادة قياس بسبب التحول	إعادة تبوب	إيقاف توحيد شركة تابعة (إيضاح)	المعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
٣٠٨,٩٦٤	١٠,٩٨٧	١,٥٧٥	(٣,٣١٦,١٦١)	٣,٦١٢,٥٦٣	ز، ح
٢٤,٦٥٦	-	-	(٥,١٥٤)	٢٩,٨١٠	
-	-	(١,٥٧٥)	-	١,٥٧٥	ز
٣,٨٢٥,٧٨٨	(٤٤٨,٧٠٤)	-	١,٦٨٠,٥٤١	٢,٥٩٣,٩٥١	ب، ج
٣١٤,٩٨٧	(٤٩٦)	-	-	٣١٥,٤٨٣	و
٤,٤٧٤,٣٩٥	(٤٢٨,٢١٣)	-	(١,٦٤٠,٧٧٤)	٦,٥٥٣,٣٨٢	
موجودات غير متداولة:					
-	-	-	(٢٨٢,٢٨٣)	٢٨٢,٢٨٣	مخزون
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	استثمارات قصيرة الأجل
٥٨,٣٣٨	٤,٥٨٢	-	(٣٦,٤٥٧)	٩٠,٢١٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	-	-	(٢٧٨,١٦٠)	٢٧٨,١٦٠	ذمم مدينة تجارية
٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠	ودائع مرابحة
٥٦٢,٥١٢	-	(١٠٠,٠٠٠)	(٣٧٩,٤٩٩)	١,٠٤٢,٠١١	النقد وما في حكمه
٩٦٥,٨٥٠	٤,٥٨٢	-	(٩٧٦,٣٩٩)	١,٩٣٧,٦٦٧	اجمالي الموجودات المتداولة
٥,٤٤٠,٢٤٥	(٤٣٣,٦٣١)	-	(٢,٦١٧,١٧٣)	٨,٤٩١,٠٤٩	اجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات:					
حقوق المساهمين:					
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
٢٠٢,١٦٩	-	-	-	٢٠٢,١٦٩	احتياطي نظامي
(٤٩٦)	(٤٩٦)	-	-	-	احتياطي تقييم
٤٥١,٨٦٤	(٤٥٧,١٨٣)	-	-	٩٠٩,٠٤٧	أرباح مقاه
٥,٠٤١,٤٨٧	(٤٥٧,٦٧٩)	-	-	٥,٤٩٩,١٦٦	مجموع حقوق المساهمين
-	-	-	(٥٧٤,٨٠٢)	٥٧٤,٨٠٢	حقوق الملكية غير المسطرة
٥,٠٤١,٤٨٧	(٤٥٧,٦٧٩)	-	(٥٧٤,٨٠٢)	٦,٠٧٣,٩٦٨	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة:					
٢٣٣,٨٤٤	-	-	(١,٦٨٧,٧٤٣)	١,٩٢١,٥٨٧	قروض طويلة الأجل
٧١,٩١٨	٢٤,٠٤٨	-	(١٧,٧٧٤)	٦٥,٦٤٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	(٥٩,٧٧١)	٥٩,٧٧١	إيرادات مؤجلة
٣٠٥,٧٦٢	٢٤,٠٤٨	-	(١,٧٦٥,٢٨٨)	٢,٠٤٧,٠٠٢	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة:					
-	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١١٢,٣٤٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٩٥	-	-	(٢٧,٣٠١)	٣٣,٦٩٦	ذمم دائنة تجارية
٥٧,١٩٧	-	-	(١٢٩,٢٨٧)	١٨٦,٤٨٤	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩,٤٠٤	-	-	(٨,١٥٠)	٣٧,٥٥٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩٢,٩٩٦	-	-	(٢٧٧,٠٨٣)	٣٧,٠٠٧٩	اجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩٨,٧٥٨	٢٤,٠٤٨	-	(٢,٠٤٢,٣٧١)	٢,٤١٧,٠٨١	اجمالي المطلوبات
٥,٤٤٠,٢٤٥	(٤٣٣,٦٣١)	-	(٢,٦١٧,١٧٣)	٨,٤٩١,٠٤٩	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بيج)
٣- تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	إعادة قياس بسبب التحول	إعادة تبسيب	إيقاف توحيد شركة تابعة (إيضاح)	معايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	إيضاح
٣٤٨,٥٤٧	١٠,٩٨٧	١,٥٨٣	(٣,٢٧١,٧٠٩)	٣,٦٠٧,٦٨٦	ز، ح
٢٤,٠٩٥	-	-	(٤,٨٨٢)	٢٨,٩٧٧	ز
-	-	(١,٥٨٣)	-	١,٥٨٣	ب، ج
٣,٧٧١,٦٣٧	(٤٤٨,٤١٨)	-	١,٧١٨,٦٤٤	٢,٥٠١,٤١١	و
٣١٣,٩٧٩	(٢,٣٦٣)	-	-	٣١٦,٣٤٢	
٤,٤٥٨,٢٥٨	(٤٣٩,٧٩٤)	-	(١,٥٥٧,٩٤٧)	٦,٤٥٥,٩٩٩	

موجودات غير متداولة:
ممتلكات وألات معدات
موجودات غير ملموسة
تكليف تطوير مشروعات
استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
استثمارات طويلة الأجل
إجمالي الموجودات غير المتداولة

موجودات متداولة:
مخزون
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
ذمم مدينة تجارية
ودائع مراجحة
القده وما في حكمه
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين:
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي تقييم
أرباح مفاه

مجموع حقوق المساهمين
حقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية

مطلوبات غير متداولة:
قروض طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إيرادات مؤجلة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة:

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة تجارية
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مخصص الزكاة وضررية الدخل
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات

مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	و
٢٠٢,١٦٩	-	-	-	٢٠٢,١٦٩	
(٨٩٥)	(٢,٣٦٣)	-	-	١,٤٦٨	
٥٠٦,٥١٨	(٤٥٧,٠٨١)	-	-	٩٦٣,٥٩٩	
٥,٠٩٥,٧٤٢	(٤٥٩,٤٤٤)	-	-	٥,٥٥٥,١٨٦	
-	-	-	(٥٨٧,٥٠٣)	٥٨٧,٥٠٣	
٥,٠٩٥,٧٤٢	(٤٥٩,٤٤٤)	-	(٥٨٧,٥٠٣)	٦,١٤٢,٦٨٩	

٢٣٣,٨٤٤	-	-	(١,٦٨٩,١٠٩)	١,٩٢٢,٩٥٣	د
٧٤,٩٤٧	٢٤,٢٣٢	-	(١٤,١٧٥)	٦٤,٨٩٠	
-	-	-	(٥٨,٨٥٢)	٥٨,٨٥٢	
٣٠٨,٧٩١	٢٤,٢٣٢	-	(١,٧٦٢,١٣٦)	٢,٠٤٦,٦٩٥	

-	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١١٢,٣٤٥	
٣,٢٨١	-	-	(٢٢,٦٤٧)	٣٠,٩٢٨	
٧٧,٢٠٠	-	-	(٢٣٢,٧٥٨)	٣٠٩,٩٥٨	
٣٦,٤٠٤	-	-	(٨,١٥٠)	٤٤,٥٥٤	
١١٦,٨٨٥	-	-	(٣٨٠,٩٠٠)	٤٩٧,٧٨٥	
٤٢٥,٦٧٦	٢٤,٢٣٢	-	(٢,١٤٣,٠٣٦)	٢,٥٤٤,٤٨٠	
٥,٥٢١,٤١٨	(٤٣٥,٢١٢)	-	(٢,٧٣٠,٥٣٩)	٨,٦٨٧,١٦٩	

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بيع)

٤-٤ تسوية الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

المعايير الدولية	لإعداد التقارير المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م	اعادة قياس بسبب التحول	ايقاف توحيد شركات تابعة (ايضاح أ)	معايير المحاسبة السعودية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م	ايضاح	
-	-	(٤١٨,٥٧٢)	٤١٨,٥٧٢	٤١٨,٥٧٢		المبيعات
-	-	٣٠٩,٩٩٦	(٣٠٩,٩٩٦)	(٣٠٩,٩٩٦)		تكلفة المبيعات
-	-	(١٠٨,٥٧٦)	١٠٨,٥٧٦	١٠٨,٥٧٦		مجمل الربح
						مصروفات تشغيلية:
						مصاريف بيع وتوزيع
						مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٣٦٢)	(١٤٨)	١٥,٤٢٦	(٢٠,٦٤٠)			
(٥,٣٦٢)	(١٤٨)	٤٤,١٦٨	(٤٩,٣٨٢)			
(٥,٣٦٢)	(١٤٨)	(٦٤,٤٠٨)	٥٩,١٩٤			الربح التشغيلي
٥٩,٧٧٤	٢٨٦	٣٨,١٠٣	٢١,٣٨٥			إيرادات (مصاريف) أخرى
(٦٩٧)	(٣٦)	١٦,٢٩٩	(١٦,٩٦٠)			حصة الشركة في ربح مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٧,٨٥١	-	(٧٨٧)	٨,٦٣٨			مصاريف تمويلية
٨٨	-	(١,٩٠٨)	١,٩٩٦			إيرادات تمويلية
٦١,٦٥٤	١٠٢	(١٢,٧٠١)	٧٤,٢٥٣			آخرى - بالصافي
(٧,٠٠٠)	-	-	(٧,٠٠٠)			
٥٤,٦٥٤	١٠٢	(١٢,٧٠١)	٦٧,٢٥٣			
-	-	١٢,٧٠١	(١٢,٧٠١)			الربح قبل الزكاة والملكية غير المسيطرة
٥٤,٦٥٤	١٠٢	-	٥٤,٥٥٢			الزكاة وضريبة الدخل المحمولة
						صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
						حقوق الملكية غير المسيطرة
						صافي ربح الفترة
						بنود الدخل الشامل الآخر:
(٣٩٩)	-	-	-			التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٥٤,٢٥٥	-	-	٥٤,٥٥٢			اجمالي الدخل الشامل للفترة

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بنفع)

٤-٥ تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيقاف توحيد شركة تابعة السعودية كما في إعادة قياس	إعادة تبسيط التحول	إعادة تبسيط التحول	إيضاح (أ) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح (ب) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤٨٧,٤١٢	١٠,٩٨٧	٣,٧٣٣	(٣,٢١٣,٥٦٥)	٣,٦٨٦,٢٥٧		
٢٢,٥٣٩	-	-	(٤,٠٦٦)	٢٦,٦٠٥		
-	-	(٣,٧٣٣)	-	٣,٧٣٣		
٣,٧١٨,١٥٥	(٤١٤,٣٢٠)	-	١,٧٢٩,٤٢٨	٢,٤٠٣,٠٤٧		
٢٨٣,٨٨٢	(٧٥٣)	-	-	٢٨٤,٦٣٥		
٤,٥١١,٩٨٨	(٤٠٤,٠٨٦)	-	(١,٤٨٨,٢٠٣)	٦,٤٠٤,٢٧٧		

موجودات غير متداولة:
متلكات وألات معدات
موجودات غير ملموسة
تكليف تطوير مشروعات
استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
استثمارات طويلة الأجل
اجمالي الموجودات غير المتداولة

موجودات متداولة:
مخزون
 مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
نجم مدينة تجارية
ودائع مرابحة
النقد وما في حكمه
اجمالي الموجودات المتداولة
اجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين:

٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠		
٢٤٣,١٠٩	-	-	-	٢٤٣,١٠٩	
(٦,٢٠١)	-	-	-	(٦,٢٠١)	
٨,٥٤٢	(٧٥٣)	-	-	٩,٢٩٥	
٦٣٢,٣٧٨	(٤٢٣,٥٣٢)	-	-	١,٠٥٥,٩١١	
٥,٢٦٥,٧٧٨	(٤٢٤,٢٨٦)	-	-	٥,٦٩٠,٠٦٤	
-	-	(٥٦٩,٧٠٥)	-	٥٦٩,٧٠٥	
٥,٢٦٥,٧٧٨	(٤٢٤,٢٨٦)	-	(٥٦٩,٧٠٥)	٦,٢٥٩,٧٦٩	

و ب، ج، د، ح، ط
أرباح مقاه
مجموع حقوق المساهمين
حقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية

٤٢٥,٠٠٠	-	-	(١,٥٧٥,٣٩٨)	٢,٠٠٠,٣٩٨	
٨٥,٥٦٧	٢٤,٧٨٢	-	(١٧,٠٨٥)	٧٧,٨٧٠	
١,٦٣٧	-	-	(٣,٩٨١)	٨,٦١٨	
-	-	-	(٥٦,٠٩٣)	٥٦,٠٩٣	

د
قروض طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أدوات مالية مشتقة
إيرادات مؤجلة
اجمالي المطلوبات غير المتداولة

٥١٢,٢٠٤	٢٤,٧٨٢	-	(١,٦٥٥,٥٥٧)	٢,١٤٢,٩٧٩	
-	-	-	(٢٤٩,٩٦٩)	٢٤٩,٩٦٩	
٥٠,٠٠٠	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١٦٢,٣٤٥	
٤,٢٦٤	-	-	(٩,٢٠٠)	١٣,٤٦٤	
٦٥,٩٩٠	-	-	(١٣٨,١٥٠)	٢٠٤,١٤٠	
٣٥,٥٠٠	-	-	(١٨,٧٥٨)	٥٤,٢٥٨	
١٥٥,٧٥٤	-	-	(٥٢٨,٤٢٢)	٦٨٤,١٧٦	
٦٦٧,٩٥٨	٢٤,٧٨٢	-	(٢,١٨٣,٩٧٩)	٢,٨٢٧,١٥٥	
٥,٩٣٣,٧٣٦	(٣٩٩,٥٠٤)	-	(٢,٧٥٣,٦٨٤)	٩,٠٨٦,٩٢٤	

مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بنفع)

٦-٤ تسوية الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية					
لإعداد التقارير	إعادة قياس	إيقاف توحيد	السعودية للسنة	معايير المحاسبة	
المالية للسنة	بسبي	شركة تابعة	المنتهية في ٣١	السعودية للسنة	
المنتهية في ٣١	بسبي	شركة تابعة	المنتهية في ٣١	السعودية للسنة	
ديسمبر ٢٠١٦	التحول	(إيضاح أ)	ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
-	-	(١,٨٢٠,٢١٤)	١,٨٢٠,٢١٤	المبيعات	
-	-	١,٢٧٣,١١٠	(١,٢٧٣,١١٠)	تكلفة المبيعات	
-	-	(٥٤٧,١٠٤)	٥٤٧,١٠٤	جمل الربح	
				مصروفات تشغيلية:	
		٩٩,٦٩٧	(٩٩,٦٩٧)	مصروفات بيع وتوزيع	
(٢٧,٠٦٠)	(٥٩٠)	٦٣,٢١٨	(٨٩,٦٨٨)	مصروفات عمومية وإدارية	
(٢٧,٠٦٠)	(٥٩٠)	١٦٢,٩١٥	(١٨٩,٣٨٥)		
				الربح التشغيلي	
(٢٧,٠٦٠)	(٥٩٠)	(٣٨٤,١٨٩)	٣٥٧,٧١٩		
				إيرادات / (مصاريف) أخرى	
٤٦٩,٣٣٩	٣٩,٦١٧	٢٣٠,٦٩٨	١٩٩,٠٢٤	حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة	
(١,٦٣٦)	(١٤٤)	٨٣,٧٢١	(٨٥,٢١٣)	مصاريف تمويلية	
٤٢,٩٣٦	-	(١٠,١٦٧)	٥٣,١٠٣	إيرادات تمويلية	
٧٧	-	(١٠,٣١٥)	١٠,٣٩٢	آخرى - بالصافي	
٤٨٣,٦٥٦	٣٨,٨٨٣	(٩٠,٢٥٢)	٥٣٥,٠٢٥	الربح قبل الزكاة والملكية غير المسيطرة	
(٣٥,٣٧١)	-	١٠,٠١٥	(٤٥,٣٨٦)	الزكاة وضريبة الدخل المحملة	
٤٤٨,٢٨٥	٣٨,٨٨٣	(٨٠,٢٣٧)	٤٨٩,٦٣٩	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	
				حقوق الملكية غير المسيطرة	
-	-	٨٠,٢٣٧	(٨٠,٢٣٧)		
٤٤٨,٢٨٥	٣٨,٨٨٣	-	٤٠٩,٤٠٢	صافي ربح السنة	
				بنود الدخل الشامل الآخر:	
١٤,٦٥٧	١٤,٦٥٧	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	
(٣٣٧)	(٣٣٧)	-	-	أدوات مالية مشقة مصنفة كنحوت	
(٩٠٩)	(٩٠٩)	-	-	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للمشروعات المشتركة	
٤٦١,٦٩٦	٥٢,٢٩٤	-	٤٠٩,٤٠٢	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بنتع)

٤-٧- ملخص بالتعديلات على التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والأرباح والخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(أ) إيقاف توحيد شركة الواحة

تمتلك الشركة نسبة ٧٥٪ من حصص ملكية شركة الواحة. وقد تم التعامل مع هذه الشركة كشركة تابعة بموجب معايير المحاسبة السعودية، نظراً لامتلاك شركة الصحراء لغالبية الأصوات التي لها حق التصويت، وبالتالي السيطرة. ومع ذلك، فإن التقييم وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يشير إلى الحاجة لموافقة لممثل واحد على الأقل من الطرف الآخر في الاتفاق من أجل توجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عائدات الترتيب، مثل الميزانيات التقديرية للإنتاج السنوي والنفقات الرأسمالية وتكميل الديون وانتخاب كبار أعضاء الفريق الإداري، وموافقة على سياسات الأسعار وقبول أطراف جديدة. وفقاً لتوجهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، فإن هذا يعني أن شركة الصحراء لديها سيطرة مشتركة مع الطرف الآخر على هذا الترتيب. تستوفي شركة الواحة تعريف المشروع المشترك حيث أنها تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة، وتزود الشركة والطرف الآخر في الاتفاقية بحقوق في صافي موجودات الواحة بموجب هذا الترتيب. فالاطراف ليست هذه المصدر الوحيد للتدفقات النقدية التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك.

وعلى هذا النحو، تم احتساب شركة الواحة كشركة مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية لأنها مشروع مشترك، في حين كان يتم التعامل معها سابقاً كشركة تابعة وكان يتم توحيد نتائجها.

ب) تعديلات التحول في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

إن نصيب الشركة في التعديلات الناشئة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية بيانها في الجدول التالي. إن الاستثمار في المشروع المشترك للشركة - شركة الصحراء ومعدن للبتروكيماويات (سامابكو) قد انخفضت قيمته بشكل جزئي عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ج).

وفقاً لـ تفاصيل التعديلات:

قائمة المركز المالي

الاستثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الواحة

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تي أس أو سي

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ساك

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سامابكو
الانخفاض في القيمة في شركة سامابكو

كما في ٣١ مارس كما في ١ يناير
ديسمبر ٢٠١٦م ٢٠١٦م

(١١١,٣١١)	(١١٥,٤٥١)	(١١٣,٠٩٧)
(٣٧,٨١٣)	(٣٥,٤٠٦)	(٤٤,٥٨٣)
(٦,٠١٤)	(٦,٨٩٠)	(٩,٣٧٨)
(٢٧,٣٥١)	(٢٤,٤٥٦)	١٨,٩٥٣
(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)
(٤٤٨,٧٠٤)	(٤٤٨,٤١٨)	(٤١٤,٣٢٠)

كما في ٣١ كمـا في ١ يناير
ديسمبر ٢٠١٦م مارس ٢٠١٦م

غير متاح	(٤,١٤٠)	٣,٤٤٧
غير متاح	٢,٤٠٧	(٦,٧٧٠)
غير متاح	(٨٧٦)	(٣,٣٦٤)
غير متاح	٢,٨٩٥	-
غير متاح	-	٣٥,١٣٧
غير متاح	٢٨٦	٢٨,٤٥٠

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

النصيب من ربح / (خسارة) مشروعات مشتركة وشركات زميلة

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الواحة

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تي أس أو سي

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ساك

النصيب في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سامابكو
الانخفاض في القيمة في شركة سامابكو

تم تحويل كافة التعديلات الخاصة بالفترة كما في ١ يناير ٢٠١٦م على الأرباح المتبقاه كجزء من التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بتبغ)

٤-٤ ملخص بالتعديلات على التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (بتبغ)

ج) الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة سامابكو

كانت هناك دوافع لانخفاض في القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن استثمار الشركة في شركة سامابكو (ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض أسعار منتجات البتروكيميائيات)، ولهذا تم إجراء تقييم مفصل لانخفاض في القيمة.

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، ووفقاً لسياسة الشركة، يتم تسجيل انخفاض القيمة فقط عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن قيمتها الدفترية قد تتجاوز مجموع التدفقات النقية المستقبلية غير المخصوصة المتوقعة من الاستخدام والاستبعاد النهائي للموجودات غير المالية (القيمة القابلة للاسترداد). ونتيجة للتغيرات في المنهجية في تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما هو مبين في السياسة (٣) (ج) حيث يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد باستخدام التدفقات النقدية المخصوصة، فقد تم تحديد انخفاض في القيمة قدره ٢٦٦ مليون ريال سعودي في نهاية التحول. ما زالت شركة سامابكو تتبع خسائر وعليه لا توجد مؤشرات على عكس انخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

د) تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً بمعايير المحاسبة السعودية، لم تكن الشركة ملزمة بقياس التزامات المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة. ومع ذلك، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. لذلك، كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بإعادة قياس التزامات المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة (وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) من خلال التقييم الاكتواري مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

تفاصيل التعديلات بيانها كما يلي:

قائمة المركز المالي	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٤,٧٨٢

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات عمومية وإدارية	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات تمويلية
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٥٩٠	١٤٤
كم في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣٦	-
كم في ١ يناير ٢٠١٦	١٤٨	١٨٤
	٧٣٤	٢٤,٢٣٢

هـ) إعادة تصنيف النقد وما في حكمه إلى الموجودات المالية المتداولة عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة تصنيف مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ودائع مرابحة قصيرة الأجل من النقد وما في حكمه إلى الموجودات المالية المتداولة لأنها لم تعد تتوافق مع تعريف النقد وما في حكمه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبغ)

٧-٤ ملخص بالتعديلات على التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (يتبغ)

و) إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع
تم قياس بعض الاستثمارات المتاحة للبيع في صناديق غير مدرجة وودائع مربحة لدى البنك بالتكلفة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بتصنيف هذه الاستثمارات كموجودات مالية متاحة للبيع. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

ملخص تفاصيل التعديلات كما يلي:
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مارس كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

استثمارات طويلة الأجل
القيمة الدفترية
القيمة العادلة
ربح / (خساره) غير محققة عند التقييم

القيمة الدفترية
القيمة العادلة
ربح / (خساره) غير محققة عند التقييم

ز) إعادة تصنيف تكاليف تطوير المشروعات
كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي كان محمل على تكاليف تطوير المشروعات. وتمثل هذه التكاليف أعمال رأسمالية قيد التنفيذ وتم وبالتالي إعادة تصنفيتها من تكاليف تطوير المشروعات إلى الممتلكات والمعدات.

ملخص تفاصيل التعديلات كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مارس كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

ممتلكات ومعدات
إعادة تصنيف إلى ممتلكات ومعدات

قائمة المركز المالي

ح) رسملة تكاليف القروض
مع التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تسجيل زيادة قدرها ١١ مليون ريال سعودي في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ والتي تمثل رسملة تكاليف القروض وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٣ والذي تم خصمه سابقاً كمصاروف.

ط) مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ارتفع رصيد مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي، حيث تم إثبات بعض المبالغ المستحقة على شركة الواحة، والتي تم استبعادها سابقاً عند التوحيد وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية حيث لم يعد يتم توحيد شركة الواحة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح أ).

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية)

٥ - ممتلكات ومعدات			
ت تكون الممتلكات والمعدات كما في ٣١ مارس مما يلي:			
	في ١ يناير ٢٠١٧ م	إضافات	تحويل / استبعادات
١٠٦,٨٤٤	-	-	١٠٦,٨٤٤
٣٥,٤٠٣	-	٣٧٩	٣٥,٠٢٤
٢,٨١٩	-	-	٢,٨١٩
٤٣١,٥١٠	-	٤٤,٦٨٠	٢٨٦,٨٣٠
٥٧٦,٥٧٦	-	٤٥,٠٥٩	٥٣١,٥١٧
المكافحة:			
مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	١٠٦,٨٤٤	٣٧٩	٣٥,٠٢٤
اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣٥,٠٢٤	-	٢,٨١٩
سيارات	٢,٨١٩	-	٤٤,٦٨٠
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٢٨٦,٨٣٠	٤٤,٦٨٠	٥٣١,٥١٧
استهلاك متراكم:			
مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	(١٧,٧٦٩)	(٨١٧)	(١٨,٥٨٦)
اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٢٤,٣٦٥)	(٩٨٢)	(٢٥,٣٤٧)
سيارات	(١,٩٧١)	(١٥١)	(٢,١٢٢)
أعمال رأسمالية	(٤٤,١٠٥)	(١,٩٥٠)	(٤٦,٥٥٥)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس	٤٨٧,٤١٢	٤٣,١٠٩	٥٣٠,٥٢١

١) شيدت المباني الإدارية للشركة على أراضي مستأجرة بموجب عقد إيجار قابل للتجديد مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") للشركة. مدة عقد الإيجار هي لفترة أولية ٣٠ عاماً بدأت في سنة ٢٠٠٦ م وقابلة للتجديد باتفاق متبادل بين الطرفين.

٢) تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمشروعات لم تكتمل بعد، وما زالت قيد الإنشاء. وهي تشتمل بشكل أساسى على مشروعات إسكان الموظفين والتي تبلغ ٣٦٨,٨ مليون ريال سعودي. بلغت تكاليف القروض المرسلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي.

٦ - استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

استثمار في مشروعات مشتركة	استثمار في شركات زميلة
١-٦	١-٦
٢-٦	٢-٦

٦- استثمار في مشروعات مشتركة:

الاستثمار:	الواحة
الاستثمار:	الواحة
الاستثمار:	سامابكو
١-٦	١-٦
٢-٦	٢-٦

دفعات مقدمة إلى مشروع مشترك:

سامابكو
٥١,٥٧٠
١,٦٦٧,٧١٨

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٦ - استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (بيع)

٦-٦ الاستثمار في شركات زميلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
١,٨٠٩,٦٢٣	١,٨٧٤,٢٧٢
١٦٠,٧٤٠	١٦٧,٨١٥
<u>١,٩٧٠,٣٦٣</u>	<u>٢,٠٤٢,٠٨٧</u>
<u>٨٠,٠٧٤</u>	<u>٨٠,٠٧٤</u>
<u>٢,٠٥٠,٤٣٧</u>	<u>٢,١٢٢,١٦١</u>

الاستثمار في شركات زميلة:

شركة تي أس أو سي
شركة ساك

دفعات مقدمة إلى شركة زميلة:

شركة ساك

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية لهذه المشروعات المشتركة والشركات الزميلة. تعكس المعلومات المفصحة عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للمشروعات المشتركة والشركات الزميلة وليس حصة الشركة في تلك المبالغ.

(أ) شركة الواحة للبتروكيماويات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الإيرادات
٤١٨,٥٧٢	٤٢٢,٨٨١	
١٠٥,٤١٥	١٠٠,٨٥٧	مجمل الربح
٦١,٢٤٧	٦٢,٩٥٥	الربح التشغيلي
٤٥,٢٨٤	٤١,٩٨٤	صافي الربح

(ب) شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الإيرادات
١٠١,٥٤٣	١٥٦,٨٨٣	
(١٨,٨٣٤)	٢٦,٦٤١	مجمل الربح / (الخسارة)
(٣٧,٢٠٥)	(٣٥٠)	الربح التشغيلي
(٥٠,١٤٤)	(١٦,١٤٣)	صافي الربح

(ج) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الإيرادات
١٤٩,٣٩٢	٢١٢,٧٠١	
٢٠,٠٠٦	٢٩,٥١١	مجمل الربح / (الخسارة)
١٧٣,٦٤٦	٢٠٥,٠٨٨	الربح التشغيلي
١٧١,٠٩٩	١٩٨,٦١٥	صافي الربح

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٦ - استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (بئر)

د) الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة:

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	الإيرادات
١٤٩,٣٩٢	٢١٢,٧٠١	مجمل الربع / (الخسارة)
٢٠,٠٠٦	٢٩,٥١١	الربع / (الخسارة) التشغيلية
٢٤,٩٦٠	٥,٧٥٤	صافي الربح / (الخسارة)
(٣٥,٠٢٠)	٢,٧٦٢	

٧ - استثمارات طويلة الأجل

استثمارات متاحة للبيع
محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢٤١,٨٨٢	٢٩٤,٢٦٠
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
٢٨٣,٨٨٢	٣٣٦,٢٦٠

تدرج القيمة العادلة

تستخدم الشركة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات القبلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة. وبيانها كما يلي بناء على أدنى مستوى مدخلات هام لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة قبل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يبين الجدول أدناه الأدوات المالية حسب المستوى في تدرج القيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	استثمارات متاحة للبيع - المستوى ١
٨٤,٠٠٠	٩٦,٩٧٥	استثمارات متاحة للبيع - المستوى ٢
١٥٧,٨٨٢	١٩٧,٢٨٥	
٢٤١,٨٨٢	٢٩٤,٢٦٠	
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - لم يتم قياسها بالقيمة العادلة
٢٨٣,٨٨٢	٣٣٦,٢٦٠	

تستند طريقة التقييم المستخدمة في تقييم استثمارات المستوى ٢ إلى التقييم العادل الذي تقدمه البنوك.

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للشركة تقارب قيمتها العادلة.

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٨ - قروض طويلة الأجل

المعدل	الاستحقاق كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥٠٪	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠
٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠

التسهيل متداول
قرض من بنك تجاري
اجمالي المتداول

غير متداول
قرض من بنك تجاري
اجمالي غير المتداول
اجمالي القروض طويلة الأجل

١-٨ قرض من بنك تجاري

وقدت الشركة في سنة ٢٠١٣ م، على إتفاقية قرض بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية لتمويل برنامج تملك وحدات سكنية لموظفي الشركة ومشروعيها المشتركة "الواحة" و"سامباكتو". استخدمت الشركة مبلغ التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. يتحمل القرض نفقات تمويلية بمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سيبور") مضافاً إليها ٢٪ ويتم سداده على مدى ٢٠ قسطاً نصف سنوية متساوية تبدأ بعد ثلاثة سنوات من تاريخ السحب.

استحقاقات القروض طويلة الأجل قبل خصم النفقات التمويلية المؤجلة:

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢٠١٦	-	-
٢٠١٧	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠١٨	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠١٩	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠٢١	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
بعد ذلك	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
اجمالي المتداول	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠

٩ - مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلى:

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إياضح
٣٩,٤٤٤	٣٨,٧٣٨	مرتبات وأجور ومزايا
٧,١٨٦	٨,٣١٩	صيانة
٢,٧٢٢	٢,٤٤٨	إستهلاك وإطفاء
٨٣٠	١٠٠٤٠	مصاريف حاسب آلي
٤٣٧	٤٩٦	إيجار
٣٩٠	٣١٢	أتعاب مهنية
١,٨٩٥	٤,٤١٧	أخرى
٥٢,٩٠٤	٥٥,٧٧٠	مصاريف خدمات مشتركة محملة على شركة الواحة
(٢٧,٩٢٠)	(٢٧,٨٨٢)	مصاريف خدمات مشتركة محملة على شركة سامباكتو
(١٩,٦٢٢)	(٢٠,٦٨٢)	
٥,٣٦٢	٧,٢٠٦	

(أ) تتعلق هذه المصروفات برواتب وأجور العديد من الإدارات والتي كانت الشركة قد تكبدتها وتم تحويلها على شركة الواحة وشركة سامباكتو بناء على نسبة منتفق عليها في إتفاقية الخدمات المشتركة.

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١٠ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات والشركات الزميلة والمشروعات المشتركة ومجلس إدارة الشركة.

المشروعات المشتركة والشركات الزميلة

حصص الملكية في المشروعات المشتركة والشركات الزميلة مبينة في الإيضاح ٦.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، قامَت الشركة بالمعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة.

الطرف	مشروع مشترك	العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
شركة الواحة للبتروكيماويات	مشروع مشترك	مشروع مشترك	مصاروفات خدمات مشتركة	٢٧,٨٨٢	٢٧,٩٢٠
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات	مشروع مشترك	مشروع مشترك	مصاروفات خدمات مشتركة	٢٠,٦٨٢	١٩,٦٢٢
الشركة السعودية لحامض الأكريليك	شركة زميلة	شركة زميلة	إيرادات فوائد	٨٥٧	٧٣٢
شركة تصنيع والصحراء للأليافانات	شركة زميلة	شركة زميلة	توزيعات أرباح مستلمة	-	١١٣,٩٢٦

١١ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٢٠١٦م بتنقسم صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ مارس ٢٠١٧م يبلغ ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم).

١٢ - توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية قدرها ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٣٢٩,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، رهناً بموافقة مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل الذي سيعقد خلال سنة ٢٠١٧م.

١٣ - أحداث لاحقة

وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٧م على توزيع أرباح نقدية قدرها ٣٢٩,١ مليون ريال سعودي (٥٠,٧٥ ريال سعودي للسهم).

١٤ - التقارير القطاعية

لدى الشركة استثمارات في شركات متعددة تتمثل أنشطتها في تصنيع المنتجات البتروكيماوية. يقوم متוך القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري بتقييم الأداء وتخصيص الموارد للأعمال كوحدة واحدة وبالتالي لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن تقارير قطاعية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية". ومع ذلك، يتسلم متוך القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري معلومات مختصرة عن الأداء المالي لكافة شركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ حيث تم الإفصاح فيه عن هذه المعلومات المختصرة عن الأداء التشغيلي في هذه القوائم المالية.

١٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

لدى الشركة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية بموجب إتفاقية تسهيلات إئتمانية مع بنوك تجارية بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي و بمبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية للشركة. بلغت المصاروفات الرأسمالية المتعاقدة عليها من قبل الشركة ولم يتم تکدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٢٩,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٤,١ مليون ريال سعودي و بمبلغ ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م).