

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
(غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

شركة الصحراء للبتر وكماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة
٢ - ١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
أبراج السبيعي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٣
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

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

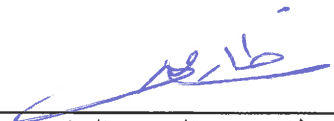
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية 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 استناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات 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

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

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


طارق عبد الرحمن السنيد
ترخيص رقم ٤١٩



الخبر في ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
الموافق: ١٩ يناير ٢٠١٧م

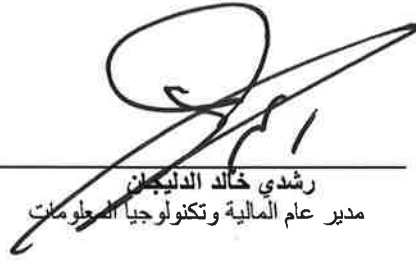
شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات
			موجودات متداولة:
١,٠٤٢,٠١١	١,٧٢٨,١٤٥		النقد وما في حكمه
٢٤٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة
٢٧٨,١٦٠	٣٧٥,٥٣٥	٥	ذمم مدينة تجارية
٢٨٢,٢٨٣	٢٢٨,١٠٧		مخزون
٩٠,٢١٣	٦٢,٢٨٣		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٩٣٧,٦٦٧	٢,٦٩٤,٠٧٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢,٥٩٣,٩٥١	٢,٤٠٩,٥١٤	٧	إستثمارات في ودفعات مقدمة إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣١٥,٤٨٣	٢٨٤,٦٣٥	٩	إستثمارات متاحة للبيع
١,٥٧٥	٣,٧٣٣		تكاليف تطوير مشروعات
٣,٦١٢,٥٦٣	٣,٦٨٦,٢٥٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٨١٠	٢٦,٦٠٥		موجودات غير ملموسة
٦,٥٥٣,٣٨٢	٦,٤١٠,٧٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨,٤٩١,٠٤٩	٩,١٠٤,٨١٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
-	٢٤٩,٩٦٩		قروض قصيرة الأجل
١١٢,٣٤٥	١١٢,٣٤٥	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٣,٦٩٦	١٣,٤٦٤		ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٤٨٤	٢١٥,٥٦٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧,٥٥٤	٤٥,٥٠٠		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٣٧٠,٠٧٩	٦٣٦,٨٤١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١,٩٢١,٥٨٧	٢,٠٥٠,٣٩٨	٤	قروض طويلة الأجل
٦٥,٦٤٤	٧٧,٨٧٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩,٧٧١	٥٦,٠٩٣		إيرادات مؤجلة
-	٨,٦١٨		أدوات مالية مشتقة
٢,٠٤٧,٠٠٢	٢,١٩٢,٩٧٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٤١٧,٠٨١	٢,٨٢٩,٨٢٠		إجمالي المطلوبات

شركة الصعراء للبتروكيموليت
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة) (يتبع)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	
٢٠٢,١٦٩	٢٤٣,٧٥٦	
-	٩,٢٩٥	
-	(٦,٢٠١)	
٩٠٩,٠٤٧	١,٠٦١,٧٣١	
٥,٤٩٩,١٦٦	٥,٦٩٦,٥٣١	
٥٧٤,٨٠٢	٥٧٨,٤٦٣	
٦,٠٧٣,٩٦٨	٦,٢٧٤,٩٩٤	
٨,٤٩١,٠٤٩	٩,١٠٤,٨١٤	

حقوق الملكية
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
رأس المال
إحتياطي نظامي
ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
إحتياطي قيمة عادلة
أرباح مبقاة
مجموع حقوق المساهمين
حقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية
مجموع المطلوبت وحقوق الملكية


رشدي خالد الدليجان
مدير عام المالية وتكنولوجيا المعلومات


صالح بن محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبترولوكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

الفترة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	الفترة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الفترة من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	الفترة من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
١,٤٢٤,٣٧٢	١,٨٢٠,٢١٤	٤٣٢,٦٢١	٥٢٨,٦٤٩	المبيعات
(١,٠٦٢,٦٤٤)	(١,٢٨١,٤٢٢)	(٣١٥,٥١٦)	(٣٨٢,٨٣٤)	تكلفة المبيعات
٣٦١,٧٢٨	٥٣٨,٧٩٢	١١٧,١٠٥	١٤٥,٨١٥	مجمل الربح
(٨٥,٢٧٨)	(٩٩,٦٩٧)	(٢٦,١٧٦)	(٢٦,٥٠١)	مصروفات تشغيلية:
(١٠٠,٠٢١)	(٨٦,٨٧١)	(٢٧,٥٣٠)	(٢٣,٣٦٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨٥,٢٩٩)	(١٨٦,٥٦٨)	(٥٣,٧٠٦)	(٤٩,٨٧٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٦,٤٢٩	٣٥٢,٢٢٤	٦٣,٣٩٩	٩٥,٩٤٥	الربح من العمليات
(٢٩,٣٦٦)	٢٠٥,٤٩١	(٩٢,١٨٠)	٩٩,٣٠٤	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٩١,٣٢٥)	(٧٩,٧١٨)	(١٢,٩٥٤)	(٢٢,٣٨٦)	حصة الشركة في ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٤,٣٤٨	٥٣,١٩٣	٤,٤٧٥	١٩,٧٣١	مصروفات تمويلية
٥٣,٨٢٥	١٠,٣٠٢	٢١,٨٤٦	٣,٠٥١	إيرادات تمويلية
١٢٣,٩١١	٥٤١,٤٩٢	(١٥,٤١٤)	١٩٥,٦٤٥	أخرى
(٣٧,٠٢٩)	(٤٥,٣٨٦)	(١٣,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠)	الربح قبل الزكاة والحصة غير المسيطرة
٨٦,٨٨٢	٤٩٦,١٠٦	(٢٨,٤١٤)	١٨٢,٦٤٥	الزكاة المحملة
(٤٣,٧٠١)	(٨٠,٢٣٧)	(١٩,٥٠٧)	(٢٣,٠٧٧)	صافي الربح قبل الحصة غير المسيطرة
٤٣,١٨١	٤١٥,٨٦٩	(٤٧,٩٢١)	١٥٩,٥٦٨	الحصة غير المسيطرة
٠,٤٠	٠,٨٠	٠,١٤	٠,٢٢	صافي ربح الفترة
٠,١٠	٠,٩٥	(٠,١١)	٠,٣٦	ربحية السهم من: الربح التشغيلي
				صافي الربح

رشدي خالد الدليجان
مدير عام المالية وتكنولوجيا المعلومات

صالح بن محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبترولوكيمالويت
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤٣,١٨١	٤١٥,٨٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩٢,١٩٩	٢٤١,٨٥٣	صافي ربح السنة
٢٩,٣٦٦	(٢٠٥,٤٩١)	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٣,٧٠١	٨٠,٢٣٧	استهلاكات وإطفاءات
٦٣٩	(٢٦٤)	حصة الشركة من (ربح) / خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١٤,٨٧٧	(٩٧,٣٧٥)	ربح عائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,١٥١	١٦,٠٧١	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨,٠٠٩	٢٧,٩٣٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨١,٥١٨)	(٢٠,٢٣٢)	ذمم مدينة تجارية
(٣,٧٦٠)	٧,٩٤٦	المخزون
٦٠,٥٧٧	٢٥,٤٠١	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤,٠٥١	١٢,٢٢٦	ذمم دائنة تجارية
٤٨٥,٤٧٣	٥٠٤,١٧١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل - بالصافي
(٢٣٩,٢٩٩)	(٥٥,٠٠٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٢٠,٤٨٣)	٤٠,١٤٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - بالصافي
١٨٣,٢٠٨	٣٩٠,٦٠٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٣٤)	(٢,١٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٣٠,٠٢٠)	(٢٦٨,٧٢٨)	ودائع مرابحة
(١,٠٠٤)	(١٤)	إستثمارات متاحة للبيع - الصافي
٢	٢٦٤	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦٠٨,٩٣٠)	١٠٥,١٠٧	تكاليف تطوير مشروعات
-	٢٤٩,٩٦٩	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١١٤,٠٠٠	٢٦٦,١٥٦	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١,٨١٣,٤٥٣)	(١٤٢,٨٤٠)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧٢,٩٧٥)	(٢٩٢,٨٢٥)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٥٠)	(١,٤٠٤)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(٧٥,٢٧٨)	٧٦,٨٥٦	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(١٩٨,٧٣٥)	٦٨٦,١٣٤	المسدد من قروض طويلة الأجل
١,٢٤٠,٧٤٦	١,٠٤٢,٠١١	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٠٤٢,٠١١	١,٧٢٨,١٤٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٩,٢٩٥	التغير في الحصة غير المسيطرة
-	٨,٦١٨	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	١٧,٩١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٩,٢٩٥	معاملات غير نقدية
-	٨,٦١٨	ربح غير محقق من إستثمارات متاحة للبيع
-	١٧,٩١٣	أدوات مالية مشتقة

رشدي خالد الكليجان
مدير عام المالية وتكنولوجيا المعلومات

صالح بن محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصحراء للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

١ - الأنشطة

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإستثمار في المشروعات الصناعية والبتر وكيمائية وإنتاج البروبلين والبولي بروبيلين والأثيلين والبولي أنثيلين وغيرها من الصناعات البتر وكيمائية والهيدروكربونية الأخرى وإملاك وتنفيذ المشروعات اللازمة لتزويد الشركة بمتطلباتها من المواد الخام والمنافع وتسويقها.

تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة "شركة الواحة للبتر وكيمائيات ("الواحة")"، (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والواحة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٧٥١ والذي صدر في الدمام بتاريخ ٩ شعبان ١٤٢٧هـ (٣ سبتمبر ٢٠٠٦م)، وهي مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة وبنسبة ٢٥٪ من شركة بازل أرابي انفيستيسمنتس ("بازل"). تمتلك الواحة وتقوم بتشغيل مجمع للبتر وكيمائيات 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 وكيمائية:

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

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

تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التعديلات التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترة الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً على نتائج الأعمال السنوية. ينبغي 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 ٢٠١٥م.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م.

٢ - أسس الأعداد

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، وذلك بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي وفقاً لمفهوم الإستمرارية. السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتسق مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة لسنة ٢٠١٥م.

ج) أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة التابعة لها الوحيدة. إن القوائم المالية للشركة التابعة معدة عن نفس الفترة المالية للشركة.

١. الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي شركات خاضعة لسيطرة المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لإكتساب منافع من أنشطتها. لغرض قياس السيطرة، تم الأخذ في الإعتبار حقوق التصويت الفعالة. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ الإستحواذ وهو تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويتم الإستمرار في توحيد قوائمها حتى إنتهاء تلك السيطرة. يتم عمل تسوية كاملة لكافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة أو الشركة والمثبتة ضمن الموجودات. كما يتم عند التوحيد تسوية أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

٢ . الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في حصصهم في الشركات التابعة، والغير مملوكة للشركة، ويتم قياسها بناءً على نسبة حصصهم في صافي أصول الشركة التابعة. يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كما لو كانت معاملات مع أطراف خارج المجموعة.

د) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

هـ) استخدام الحكم والتقديرات

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 المغطاه بالقوائم المالية الأولية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف.

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

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

١) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص لإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للتعاقد. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم تقييمها على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، وإثبات مخصص لها وفقاً لطول المدة الزمنية على أساس معدلات الإستراداد السابقة.

٢) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإسترادادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث كانت قائمة كما في نهاية الفترة.

٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بغرض تحديد وجود خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإستراداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية لأصل قيمتها القابلة للإستراداد. القيمة القابلة للإستراداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمتها الإستهلامية، أيهما أعلى. لغرض قياس خسائر الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة 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 للإستراداد 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 كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٥) الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لإحتساب 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 القيمة العادلة للإستثمارات بحقوق الملكية إلى أقل من تكلفتها، يعد دليلاً موضوعياً للإنخفاض في قيمتها. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الهام" 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. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار معقول للإنخفاض الكبير إلى أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الإنخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الدخل الأولية الموحدة كمخصص للإنخفاض في قيمة الإستثمارات. الإنخفاض المتواصل يمثل الإنخفاض إلى أقل من التكلفة والذي يستمر لفترة ٩ أشهر أو أكثر بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل الأولية الموحدة كمصرف إنخفاض في قيمة الإستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الإستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الواردة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة:

أ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصدوق والأرصدة لدى البنوك والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة والتي تكون تواريخ إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

ب. ودائع مرابحة

ودائع المرابحة هي إيداعات لدى البنوك ذات إستحقاق أصلي لفترة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع.

ج. الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيل المجموعة لجميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي إسترداد لاحق للمبالغ المدينة المشطوبة مسبقاً يتم قيده في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

د. مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية مطروحاً منه تكاليف الإتمام ومصروفات البيع المقدرة. يتم عمل المخصصات المناسبة للمخزون البطيء الحركة والمتقادم.

هـ. الإستثمارات

١) إستثمارات في شركات زميلة وشركات تحت سيطرة مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسب 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 الإستثمارات في الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء والتي يتم قياس الإضمحلال في قيمتها لاحقاً، إن وجدت.

يتم إدراج حصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم إدراج حصتها في حركة الإحتياطيات بعد الشراء ضمن حقوق الملكية للمجموعة. وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الإستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للشركة تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم إستبعاد أية أرباح غير محققة للتعاملات بين الشركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً لحصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة مالم توفر المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الموجودات المحولة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تخفيض حصة الشركة في الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
هـ. الإستثمارات (يتبع)

٢ (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. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد 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.

و. تكاليف تطوير مشروعات

تتمثل تكاليف تطوير المشروعات في التكاليف المتعلقة بإقامة مشروعات صناعية جديدة مختلفة.

ز. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الإستحواذ على الأصل. تتم رسمة التكاليف التمويلية على القروض لتمويل إنشاء أصول خلال الفترة اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للغرض المعد له.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل لكل بند على حدة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتمثل الأعمار الإنتاجية للأصول للفترة الحالية وفترات المقارنة فيما يلي:

السنوات	
٣٣	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
٢٥-١٠	آلات وماكينات ومعدات
٣-٢	تكاليف الصيانة الدورية
١٠-٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

تثبت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ 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 الأولية الموحدة.

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

يتم تأجيل تكاليف الصيانة الدورية وإطفاؤها على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر للصيانة الدورية التالية والتي عادة ما تكون خلال سنتين إلى ٣ سنوات. عند حدوث صيانة غير متوقع حدوثها قبل تاريخ الصيانة المقررة حسب الخطة، يتم تحميل التكاليف السابقة غير المطفاة فوراً على المصروفات ويتم إطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي من المحتمل أن يستفاد فيها من هذه التكاليف.

ح. موجودات غير ملموسة

تكاليف برامج الحاسب الآلي- يتم رسمة المصروفات لإقتناء برامج الحاسب الآلي والتراخيص ويتم إطفائها بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإقتصادي المتوقع لها وهو أربع سنوات. يتم إثبات تكاليف التراخيص بالتكلفة مخصوماً منه الإطفاء المتراكم.

ط. قروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم لاحقاً إدراج القروض بالتكلفة المطفاة. يتم إثبات أي فروق بين المتحصلات (مخصوماً منها تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى الفترة بإستخدام طريقة القسط الثابت. يتم رسمة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بإقتناء 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)

ي. المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان، نتيجة لأحداث سابقة، على المجموعة إلزام قانوني حالي أو حكومي يمكن تقديره بشكل موثوق، وهناك احتمال وجود تدفق لمنافع إقتصادية مطلوبة لتسوية ذلك الإلتزام.

يتم إثبات مخصص للعقود المحملة بخسائر عندما تكون المنافع المتوقعة التي يمكن للمجموعة أن تحصل عليها من العقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزاماتها بموجب العقد. يتم قياس المخصص بناء على القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم المجموعة بتسجيل أي إنخفاض في قيمة الأصول المرتبطة بهذا العقد.

ك. ذمم دائنة ومستحقات

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

ل. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة الشرعية وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الواحة على قائمة الدخل. يخضع الشريك الأجنبي بالواحة لضريبة الدخل. يتم قيد مخصص ضريبة الدخل على حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمين في المملكة العربية السعودية، بما فيها توزيعات الأرباح المدفوعة للشريك الأجنبي، وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

م. مزايا الموظفين

١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وتفيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة 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 خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

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

يتم تحميل التكاليف المتكبدة لبناء المنازل وتسجيل ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إلى أن يتم الإنتهاء من البناء. عندما يتم تحويل المنازل للموظفين، يتم نقل هذه التكاليف من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى. تتم رسملة وإستهلاك تكاليف المنازل غير الموزعة. يتم خصم الأقساط من سعر الشراء المستلمة من الموظفين مقابل الموجودات غير المتداولة الأخرى، ويتم نقل الملكية عند الإنتهاء من إستلام جميع الأقساط.

ن. الأدوات المالية المشتقة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تحوط التدفقات النقدية في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند ظهورها ويتم تسجيل القيمة العادلة الموجبة والسالبة لتلك الأدوات المالية ضمن الموجودات والمطلوبات المتداولة على التوالي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المؤهلة لمحاسبة تحوط التدفقات النقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتثبت بالإحتياطات الأخرى ضمن حقوق الملكية.

عندما تستحق أداة التحوط أو تنتهي صلاحيتها أو تتوقف فعالية التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة في الإحتياطات الأخرى يتم إعادة تصنيفها في الأرباح أو الخسائر في الفترة نفسها التي من خلالها يؤثر عنصر التحوط على الأرباح والخسائر.

س. الإيرادات

يتم قيد الإيرادات من أطراف أخرى خارجية عند تسليم المنتجات. يتم بيع منتجات أيضاً إلى الشريك ذو الحقوق غير المسيطرة بشركة الواحة ("المسوق") بموجب إتفاقية 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 المجموعة بها.

يتم الإقرار بأي إيرادات أخرى عندما يكون تحقيق الإيراد مؤكداً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع. المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق أية مصروفات تنتج عن مجهودات المجموعة في أنشطة التسويق والبيع والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع التكاليف المشتركة بين مصروفات بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة ثابتة.

ف. توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي فيها اعتمادها.

ص. إيجارات

١) إيجارات تمويلية

يتم المحاسبة عن الممتلكات والآلات والمعدات المقتناة بموجب عقود إيجار تمويلية وذلك بتسجيل الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها. يتم تحديد هذه المبالغ بناءً على القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم توزيع المصروفات التمويلية على فترة الإيجار بطريقة توفر معدل تحميل ثابت ودوري على رصيد المطلوبات القائم. يتم تحميل إستهلاك الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلية على قائمة الدخل الموحدة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات الملائمة لتلك الموجودات.

٢) إيجارات تشغيلية

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

ق. إعادة تبويب مقارنة

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

ر. ترجمة العملات الأجنبية

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

ش. التقارير القطاعية

(١) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الكيانات التي:

- ١ - تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- ٢ - تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- ٣ - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

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

(٢) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الكيانات 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.

٤ - قروض طويلة الأجل

١) قرض إسلامي بموجب عقد إجارة

خلال سنة ٢٠١٥م، وقعت شركة الواحة إتفاقية تسهيلات إجارة مع إتحاد بنوك تجارية ("المؤجر") بغرض تحويل جميع القروض التجارية إلى نظام تمويل إسلامي بمبلغ ١,٩٦٤ مليون ريال سعودي من خلال بيع مع إعادة تأجير بعض مرافق المصنع. إن إجمالي الإستحقاقات لهذا القرض تستند إلى الإستحقاق المجدول الممتد على السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠٢٦م. إن الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو ١,٦٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي).

شركة الصحراء للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - قروض طويلة الأجل (يتبع)

٢) قرض من بنك تجاري
وقعت الشركة خلال عام ٢٠١٣م، على إتفاقية قرض بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية لتمويل برنامج تملك وحدات سكنية لموظفي الشركة وشركتها التابعة "الواحة" وشركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات (سامابكو). إن الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو ٤٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٣٤ مليون ريال سعودي). يحمل هذا القرض مصروفات تمويلية بالسيبور زانداً ٢% وهو مستحق السداد على ٢٠ قسط نصف سنوي ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٦م.

٥ - ذمم مدينة تجارية
الذمم المدينة التجارية تشمل أرصدة مدينة من شركات شقيقة أجنبية لشركة بازل أرابي انفيستيمنتس ("بازل") (طرف ذو علاقة) بمبلغ ٢٩٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٢١٣ مليون ريال سعودي) على حساب مبيعات تمت للشركات الشقيقة.

٦ - ربحية السهم
يتم احتساب ربحية السهم للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م بتقسيم الربح التشغيلي وصافي الربح لهذه الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م يبلغ ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٥م: ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم).

٧ - إستثمارات في ودفعات مقدمة إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
لدى المجموعة إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وهي شركات بالمملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع المنتجات البتر وكيمواوية. الإستثمارات في ودفعات مقدمة إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر والتي تتضمن ما يلي:

إيضاح	حقوق الملكية الفعلية %		
	٢٠١٦م	٢٠١٥م	
إستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:			
(أ) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي)	٣٢,٥٥	٣٢,٥٥	
(ب) شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات (سامابكو)	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	
(ج) الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (ساك)	٤٣,١٦	٤٣,١٦	
	<u>٢,٢٧٧,٨٧٠</u>	<u>٢,٤٦٢,٣٠٧</u>	
مدفوعات إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:			
(د) الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (ساك)	٨٠,٠٧٤	٨٠,٠٧٤	
شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات (سامابكو)	٥١,٥٧٠	٥١,٥٧٠	
	<u>١٣١,٦٤٤</u>	<u>١٣١,٦٤٤</u>	
	<u>٢,٤٠٩,٥١٤</u>	<u>٢,٥٩٣,٩٥١</u>	

(أ) تي أس أو سي هي شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة في المملكة العربية السعودية تقوم بإنتاج وبيع البروبلين والإيثيلين والبولي إيثيلين.

(ب) سامابكو هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تقوم بإنتاج وبيع مواد الصودا الكاوية والكلورين وثاني أكسيد الإيثيلين.

(ج) ساك هي شركة ذات مسؤولية محدودة ومسجلة في المملكة العربية السعودية تقوم بإنتاج وبيع حامض الأكريليك ومنتجاته ذات الصلة.

(د) قدمت المجموعة سلف طويلة الأجل إلى الشركات الزميلة لتمويل إنشاء مرافقها الإنتاجية. لا يتطلب سداد هذه السلف خلال عام واحد، وعليه تم تبويبها على أنها غير متداولة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

(هـ) ملخص الحركة على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هو كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢,٦٧٤,٨٨١	٢,٤٦٢,٣٠٧	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٩,٣٦٦)	٢٠٥,٤٩١	الحصة من الربح
(١٨٣,٢٠٨)	(٣٩٠,٦٠٠)	توزيعات أرباح
-	٦٧٢	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة
<u>٢,٤٦٢,٣٠٧</u>	<u>٢,٢٧٧,٨٧٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية)

٨ - توزيعات أرباح

وافق الشركاء في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٦م على توزيع أرباح بمبلغ ٢١٩ مليون ريال سعودي (٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) والتي تم سدادها في يونيو ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٣٧٣ مليون ريال سعودي (٠,٨٥ ريال سعودي للسهم) تم الإعلان عنها في مارس ٢٠١٥م وسددت في إبريل ٢٠١٥م).

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع 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 القادم الذي سيعقد في سنة ٢٠١٧م.

٩ - استثمارات متاحة للبيع

الإستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣١٥,٤٨٣	٢٧٥,٣٤٠	التكلفة
-	-	خسارة الإنخفاض في القيمة
٣١٥,٤٨٣	٢٧٥,٣٤٠	التكلفة المعدلة
-	٩,٢٩٥	ربح غير محقق
٣١٥,٤٨٣	٢٨٤,٦٣٥	القيمة العادلة

تتضمن القيمة العادلة للاستثمارات استثمارات بقيمة لاشيء ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣١٥,٤٨ مليون ريال سعودي) والتي تعتبر تكلفتها هي قيمتها العادلة.

١٠ - مطلوبات محتملة وإرتباطات

لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية بموجب إتفاقية تسهيلات إئتمانية بمبلغ ٤٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٤٥٧ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية للشركة. بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٤٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: ٢٣٠ مليون ريال سعودي).

١١ - التقارير القطاعية

يتمثل النشاط التجاري للمجموعة في قطاع تشغيلي واحد وهو قطاع البتر وكيمياويات ولا يوجد لديها قطاعات تشغيلية متعددة. يتكون قطاع البتر وكيمياويات للمجموعة من تصنيع منتجات بتر وكيمياوية وبيعها لاحقاً. يتم هذان النشاطان الوظيفيان (ويتم إدارتهما) بشكل متكامل في المملكة العربية السعودية.

تقوم الإدارة، عند تقييمها للأداء، بمراجعة المعلومات المالية بشكل متكامل للمجموعة ككل، ويكون ذلك بشكل رئيسي وفقاً لأساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. يتم توزيع موارد المجموعة على نطاق المجموعة حسب الحاجة.

تنشأ كافة المبيعات في المملكة العربية السعودية. الجدول التالي يوضح المبيعات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر لعملاء محليين ودوليين.

٢٠١٥م	٢٠١٦م	المملكة العربية السعودية
١,٠٢٢,٩٠٢	١,٣٨١,١٤١	تصدير
٤٠١,٤٧٠	٤٣٩,٠٧٣	محلي
١,٤٢٤,٣٧٢	١,٨٢٠,٢١٤	المجموع