

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

صفحة	
٦ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة "المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

#### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

#### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور ، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي :

## تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

راجع الإيضاح رقم ٢ لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى وإيضاح ٨ للإفصاحات ذات العلاقة.

### أمر مراجعة رئيسي

لكل الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أعدت الشركة ونشرت قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م ، يتعين على الشركة إعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية . وبالتالي ، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

كجزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، قامت الإدارة بمساعدة استشاريين خارجيين بإجراء تحليل فجوة مفصل لتحديد الفروقات بين إطار التقارير السابقة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، تحديد تعديلات التحول على ضوء تحليل الفجوة المذكورة والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) التطبيق للمرة الأولى وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية . وقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس لإعداد وعرض القوائم المالية

### كيفية تناول الأمر في مراجعتنا

تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :

- الأخذ في الإعتبار كيفية تحديد جميع التعديلات الضرورية للتحول كما في تاريخ التحول ، أي في ١ يناير ٢٠١٦م والفترات اللاحقة خاصة عندما تتطلب التسويات من الإدارة ممارسة الحكم.

- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول وذلك باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات الصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لعمليات الشركة وأعمالها التجارية .

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة واختيار عينات من التعديلات التي تمت على الأرصدة والمعاملات كل على حدة لتتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

- تقييم الإفصاحات التي وضحت في القوائم المالية الموحدة والتأكد من أنها مناسبة ودقيقة وتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

### الإستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

راجع الإيضاح رقم ٧ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشركة المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة .

### أمر مراجعة رئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت الإستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة ٣,٦٨ مليار ريال سعودي (٨٢٪ من إجمالي الموجودات) . تتعرض الشركة لمخاطر التصنيف وإنخفاض القيمة في شركاتها ومشاريعها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية .

### كيفية تناول الأمر في مراجعتنا تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :

- مراجعة الإفصاحات ذات العلاقة والمستندات المؤيدة الأخرى والتأكد من أن يتم احتسابها بشكل مناسب وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

- التأكد من إجراء محاسبة حقوق الملكية الصحيحة خلال السنة من بالنظر إلى التغيير بعد الإستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة .  
خاصة فقد قمنا بالإجراءات التالية :

أ - إختبار حركة الإستثمارات خلال السنة .

ب - والتحقق من دقة احتساب حصة توزيع الأرباح أو الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة .

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للتأكد من أنها تتوافق مع المعيار الدولي (١٢) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

- تقييم معقولية الافتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة في تحديد القيم القابلة للإسترداد للإستثمارات الجوهرية . لقد قمنا بقياس هذه الافتراضات مقابل البيانات الخارجية وتقييمها بناءً على أساس معرفتنا للمجموعة والصناعة .

- إختبار تحليل حساسية الإدارة وسيناريوهات إختبار الإجهاد حول الدوافع الرئيسية لتوقعات التدفق النقدي ونماذج إختبار إنخفاض القيمة .

تقوم إدارة المجموعة بإجراء إختبار إنخفاض قيمتها لتقييم قابلية إسترداد الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تم قيدها حسابياً عن طريق حقوق الملكية ، وإعتبار فيما إذا كان هناك مؤشرات على إنخفاض القيمة فيما يتعلق بهذه الإستثمارات . إن تقييم إنخفاض القيمة لهذه الإستثمارات يتطلب أحكاماً هامة ، وهناك مخاطر أن يكون تقييم هذه الإستثمارات وأي خسائر إنخفاض غير صحيحة . بالإضافة لذلك ، هنالك مخاطر بأن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لا يتم احتسابها والإفصاح عنها بشكل صحيح .

كذلك ، فقد قمنا بتحديد التصنيف وتقييم الإنخفاض المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية والإفصاح عن الإستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة كأمر مراجعة رئيسية نظراً لأهمية الأرصدة في القوائم المالية الموحدة ككل ، بالإشتراك مع الحكم المهني الذي يرتبط بإجراء تقييم إنخفاض القيمة .



• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل .

الحصول على دليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة . ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة .

نتواصل مع الموكلين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك نتائج المراجعة الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

نقوم أيضاً بتزويد الموكلين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم لكل العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب ما يكون مناسباً للتدابير الاحتياطية ذات العلاقة . ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع القانون أو النظام الأوصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا نسبة إلى أن النتائج السلبية لفعل ذلك ، سوف يمكن توقعها بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة نتيجة لذلك الإبلاغ .

#### التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

برأينا ، فإن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع نظام الشركات ولائحة النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

#### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بواسطة مراجع آخر والذي أصدر تقريره في ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٧م) متضمناً رأياً غير متحفظ .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ

الموافق : ٠١ مارس ٢٠١٨م

شركة الصحراء للبترول وكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
يناير ١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١		
(ايضاح ٨)	(ايضاح ٨)			
				<b>الموجودات</b>
				<b>موجودات غير متداولة</b>
٣٠٨,٩٦٤	٤٨٧,٤١٢	١٢٦,٥٦٧	٩	ممتلكات ومعدات
٢٤,٦٥٦	٢٢,٥٣٩	٢٠,٥٢٨	١٠	موجودات غير ملموسة
٣,٨٠٤,٧٧١	٣,٦٨٨,٤٨٥	٣,٧٠٧,٧٩٠	١١	إستثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٣١٤,٩٨٧	٢٨٣,٨٨٢	٢٤٢,٣٨٤	١٢	إستثمارات طويلة الأجل
١٧,٧١٦	١٦,٢٣٧	٤١٧,٨٧٤	١٣	موجودات غير متداولة أخرى
٤,٤٧١,٠٩٤	٤,٤٩٨,٥٥٥	٤,٥١٥,١٤٣		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>موجودات متداولة</b>
١٠٠,٠٠٠	-	-		إستثمارات قصيرة الأجل
٦٢,٧٨٨	٤٤,٠٧٤	٥٩,٣١٤	١٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	١٥	ودائع مرابحة
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤	٥١٣,٩١٣	١٦	نقد وما في حكمه
٩٧٠,٣٠٠	١,٤٢١,٧٤٨	١,٣٤٨,٢٢٧		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٥,٤٤١,٣٩٤	٥,٩٢٠,٣٠٣	٥,٨٦٣,٣٧٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	١٧	رأس المال
٢٠٢,١٦٩	٢٤٠,٧٠٦	٢٨٥,١٥٩		إحتياطي نظامي
(٤٩٦)	١,٦٦٩	(٧,٣٤١)	١٨	مكونات حقوق الملكية الأخرى
٤٤٨,٥٦٣	٦٢٢,٠٢٠	٦٩٢,٩٩٧		أرباح مستبقاه
٥,٠٣٨,١٨٦	٥,٢٥٢,٣٤٥	٥,٣٥٨,٧٦٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٣٣,٨٤٤	٤٢٥,٠٠٠	٢٩١,٦٦٧	١٩	قروض طويلة الأجل
٧١,٩١٨	٨٥,٥٦٧	٩٩,٧٥٧	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٦٣٧	٢,٨٥٣	٢١	أدوات مالية مشتقة
٣٠٥,٧٦٢	٥١٢,٢٠٤	٣٩٤,٢٧٧		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>مطلوبات متداولة</b>
-	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩	١٩	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٩٥	٤,٢٦٤	٣,٤٠٠		نعم دائنة تجارية
٦١,٦٤٧	٦٥,٩٩٠	٣٤,٤٢٢	٢٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩,٤٠٤	٣٥,٥٠٠	٣٣,٦١٧	٢٣	مخصص الزكاة
٩٧,٤٤٦	١٥٥,٧٥٤	١١٠,٣٢٨		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٤٠٣,٢٠٨	٦٦٧,٩٥٨	٥٠٤,٦٠٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٥,٤٤١,٣٩٤	٥,٩٢٠,٣٠٣	٥,٨٦٣,٣٧٠		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

رشدي خالد الدليجان  
نائب الرئيس للشؤون المالية وتقنية المعلومات

صالح محمد بلحمان  
الرئيس التنفيذي

معلي المهندس / عبد العزيز عبد الله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .



شركة الصحراء للبترول وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٤٥٤,٨٦٦	٤٩٠,١١٧	١١	حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٤٤,١٩٥	٢٩,٦٤٢	٢٤	إيرادات تمويلية
(٢٩,٢٦٠)	(٣٦,٢٩٧)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية ، صافي
٧٧	(١٨١)		أخرى
٤٦٩,٨٧٨	٤٨٣,٢٨١		ربح التشغيل قبل الفائدة والضريبة
(٣,١١٥)	(٤,٤٠٢)		أعباء مالية
٤٦٦,٧٦٣	٤٧٨,٨٧٩		ربح قبل الضريبة
(٣٥,٣٧١)	(٣٤,٣٥٣)	٢٢	ضريبة محتملة
٤٣١,٣٩٢	٤٤٤,٥٢٦		صافي ربح للفترة
			دخل شامل آخر / (خسارة) سيتم إعادة تصنيفهما إلى
			ربح أو خسارة في فترات لاحقة :
٩,٠٣٨	(٥,٩٢٢)	١-١٨	تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(١,٦٣٧)	(١,٢١٦)	٢-١٨	تغير في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط
-	(١,٠٧٧)		حصة خسارة شاملة أخرى من مشروعات مشتركة
			دخل شامل آخر / (خسارة) سوف لن يتم إعادة تصنيفهما إلى
			ربح أو خسارة في فترات لاحقة :
-	(٢٩٢)	٣-١٨	إعادة قياس خسارة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٢٣٦)	(٥٠٣)	٣-١٨ ، ٢-١٨	حصة خسارة شاملة أخرى من مشروعات مشتركة
٢,١٦٥	(٩,٠١٠)		وشركات زميلة
٤٣٣,٥٥٧	٤٣٥,٥١٦		دخل شامل آخر / (خسارة) شاملة أخرى للفترة
			مجموع الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم :
٠,٩٨	١,٠١		أساسية ومخفضة (بالريال السعودي)

  
رشدي خالد الدليجان  
نائب الرئيس للشؤون المالية وتقنية المعلومات

  
صالح محمد باحمدان  
الرئيس التنفيذي

  
معالى المهندس / عبد العزيز عبد الله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

المجموع	أرباح مستقاة	تقييم احتياطي تقويم إكفوري	قيمة عدالة احتياطي تقييم إكفوري	قائمة عدالة احتياطي تقييم إكفوري	احتياطي استثمار متاح للبيع	احتياطي استنفاد تقديري	احتياطي تحوط تقديري	احتياطي نظامي	رأس المال
٥,٠٢٨,١٨٦	٤٤٨,٥٦٣	-	(٤٩٦)	-	-	-	-	٢,٠٢,١٦٩	٤,٣٨٧,٩٥٠
٤٣١,٣٩٢	٤٣١,٣٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,١٦٥	-	-	٩,٠٣٨	(٦,٨٧٣)	-	-	-	-	-
٤٣٣,٥٥٧	٤٣١,٣٩٢	-	٩,٠٣٨	(٦,٨٧٣)	-	-	-	-	-
-	(٣٨,٥٣٧)	-	-	-	-	-	-	٣٨,٥٣٧	-
(٢١٩,٣٩٨)	(٢١٩,٣٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٢٥٤,٣٤٥	٦٢٢,٠٢٠	-	٨,٥٤٢	(٦,٨٧٣)	-	-	-	٢٤,٠٧٠,٦	٤,٣٨٧,٩٥٠
٤٤٤,٥٢٦	٤٤٤,٥٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩,٠١٠)	-	٣,٢٧٩	(٥,٩٢٦)	(٦,٣٦٧)	-	-	-	-	-
٤٣٥,٥١٦	٤٤٤,٥٢٦	-	(٥,٩٢٦)	(٦,٣٦٧)	-	-	-	-	-
-	(٤٤,٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	٤٤,٤٥٣	-
(٣٢٩,٠٩٦)	(٣٢٩,٠٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٢٥٨,٧٦٥	٦٩٢,٩٩٧	-	٢,٢٧٠	(١٣,٢٤٠)	-	-	-	٢٨٥,١٥٩	٤,٣٨٧,٩٥٠

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز عبد الله الزامل

رئيس مجلس الإدارة  
صالح محمد باحسين

مالي المهندسين  
رئيس مجلس الإدارة

نائب الرئيس للشؤون المالية وتقنية المعلومات  
رشدي خالد الدليمي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٢,٩٠٥	٢,٠٥٩	٢٧ نقد ناتج من العمليات
(٢٩,٢٧٥)	(٣٦,٢٣٦)	زكاة مدفوعة
(٢,٨٨٠)	(٢,٥٦٦)	تكاليف فوائد مدفوعة
(١٣,١١٢)	(١,١٣١)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٢٧,٦٣٨	(٣٧,٨٧٤)	صافي نقد (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٥,٠٠٠)	(٤٧٥,٠٠٠)	ودائع مرابحة
٤٠,١٤٣	٣٥,٥٧٦	إستثمارات طويلة الأجل
٥٦٧,١٧٥	٤٩٠,١٤٣	توزيعات أرباح مستلمة من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
(١٨٦,٥٣٩)	(٨٨,٦٩٨)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٣)	(١٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(٢٧,٧٥٠)	قروض مقدمة إلى مشروع مشترك
-	١٤,١٥٤	خصومات من سلف موظفين طويلة الأجل
-	(٧٦٢)	إضافات إلى موجودات غير متداولة أخرى
١٠٠,٠٠٠	-	نقص في إستثمارات قصيرة الأجل
٤٦٥,٧٦٦	(٥٢,٣٤٧)	صافي نقد (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦٦,١٥٦	-	محصلات من قروض طويلة الأجل
(٢٥,٠٠٠)	(١٤٤,٤٤٤)	تسديدات قروض طويلة الأجل
(٢١٩,٣٩٨)	(٣٢٩,٠٩٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢١,٧٥٨	(٤٧٣,٥٤٠)	صافي نقد (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة التمويلية
٥١٥,١٦٢	(٥٦٣,٧٦١)	صافي تغير في النقد وما في حكمه
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠٧٧,٦٧٤	٥١٣,٩١٣	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

  
رشدي خالد الدليجان  
نائب الرئيس للشؤون المالية وتقنية المعلومات

  
صالح محمد الجمدان  
الرئيس التنفيذي

  
معالي المهندس / عبد العزيز عبد الله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

#### ١- معلومات عامة

شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٩٧١٠ والصادر من الرياض بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٢٥ هـ الموافق (٧ يوليو ٢٠٠٤ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإستثمار في المشروعات الصناعية خاصة في مجال البتر وكيمواويات والمجالات الكيميائية وامتلاك وتنفيذ المشروعات اللازمة لتزويد المواد الخام والمرافق.

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

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من اسهم شركة الصحراء للتسويق يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة"). شركة الصحراء للتسويق هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥١٠٤٤٩٨ الصادر في مدينة الجبيل في ١٩ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق (١٨ ديسمبر ٢٠١٦ م). إن الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء للتسويق هو البيع بالجملة للمواد الكيماوية الصناعية والبتر وكيمواويات، التصدير والتعهدات التجارية، والتسويق نيابة عن الأطراف الأخرى. ولكن لم تبدأ شركة الصحراء للتسويق عملياتها التجارية بعد.

تمتلك الشركة حصص ملكية في المشروعات المشتركة التالية والتي تهتم في المقام الأول في تصنيع المنتجات البتر وكيمواوية:

نسبة الملكية الفعلية %	
٧٥,٠٠	شركة الواحة للبتر وكيمواويات ("الواحة")
٥٠,٠٠	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات (سامابكو)

كما تحتفظ الشركة بحصص حقوق ملكية في الشركات الزميلة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع المنتجات البتر وكيمواوية:

نسبة الملكية الفعلية %	
٣٢,٥٥	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي)
٤٣,١٦	الشركة السعودية لحامض الأكرليك المحدودة (ساك)

#### ٢- بيان الإلتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

لكل الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، أعدت المجموعة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. راجع الإيضاح رقم ٨ للحصول على معلومات حول كيف تأثرت القوائم المالية الموحدة للمجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مضمنة في إيضاح ٧.

#### ٣- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، وذلك باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم قياسه بالقيمة الحالية باستخدام بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة.

#### ٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي هو عبارة عن العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### ٥- معايير وتفسيرات لم تصبح سارية بعد

• **المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ١٥ " إيرادات من عقود مع عملاء "**  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ أن الاعتراف بالإيرادات سيتم عند نقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل - وبالتالي فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي الخاص بالمخاطر والمنافع. ويسمح المعيار باتباع نهج معدل بائع رجعي للتحويل . وفقاً لهذا النهج ، ستعترف الكيانات بالتعديلات الانتقالية في الأرباح المستبقاة في تاريخ التطبيق المبدئي (على سبيل المثال، ١ يناير ٢٠١٨م)، أي دون إعادة تصنيف فترة المقارنة. ستحتاج فقط تطبيق الأسس الجديدة على العقود غير المكتملة كما في تاريخ التطبيق المبدئي .

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة .

#### تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التبنى من قبل المجموعة

إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. التاريخ المتوقع للتطبيق من قبل المجموعة هو : ١ يناير ٢٠١٨م .

#### • المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ١٦ " الإيجارات "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيجارات . يحل هذا المعيار محل :

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات".

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

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "إيجارات تشغيلية - حوافز"

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) والتأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و " حق استخدام الأصل" فعلياً لكافة عقود الإيجارات . وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءاً اختيارياً لبعض الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات لأصول منخفضة القيمة. ومع ذلك ، يمكن تطبيق هذا الإعفاء من قبل المستأجرين.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية معيار رقم ١٦، يكون العقد / أو يحتوي على إيجار إذا نقل العقد حق السيطرة على أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض مادي.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

#### تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التبنى من قبل المجموعة

إلزامي بالنسبة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م . يسمح بالتطبيق المبكر للكيانات التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ١٥ في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار ١٦ . التاريخ المتوقع للتطبيق من قبل المجموعة هو : ١ يناير ٢٠١٩م .

#### ٥- معايير وتفسيرات لم تصبح سارية بعد (تتمة)

##### • المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية"

في يوليو ٢٠١٤م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي النسخة النهائية من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية" : الإعراف والقياس لكل النسخ السابقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار رقم ٩ .  
يجمع المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كل السمات الثلاثة مع بعضها البعض الخاصة بمحاسبة مشروع الأدوات المالية / التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة ، ومحاسبة التحوط .

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة .

##### تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التبنى من قبل المجموعة

يسري المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر، باستثناء محاسبة التحوط، فإن التطبيق بآثر رجعي مطلوب إلا أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً . بالنسبة لمحاسبة التحوط ، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام مستقبلاً، مع وجود بعض الاستثناءات المحدودة .

#### ٦- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً ، استخدام بعض التقديرات الهامة والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات الطارئة والمطلوبات في تاريخ إصدار التقرير ومبالغ المصاريف المفصح عنها للإيرادات والمصرفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير . يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات لأحداث مستقبلية يعتقد أن تكون معقولة تحت الظروف . تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل . ونادراً ما تتساوي التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة .

إن المعلومات الخاصة بمواقع التقديرات الهامة ، عدم تأكد وأحكام هامة في تطبيق سياسات محاسبية لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي :

##### (١) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإستهلاك الناشئ عن الإستعمال . وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات الإستهلاك (إن وجدت) يتم تعديلها في الفترات الحالية والمستقبلية.

##### (٢) ترتيبات المشروعات المشتركة

تكون المجموعة طرفاً في الترتيبات المشتركة التالية :

- شركة الواحة - نسبة ٧٥٪ من الأسهم .

- شركة سامابكو - نسبة ٥٠٪ من الأسهم .

لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات ، حيث أنه ينبغي الحصول على موافقة بالإجماع من كافة أطراف الترتيبات لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عائدات هذه الترتيبات، مثل موازنات الإنتاج السنوية والنفقات الرأسمالية ونكبد الديون واختيار فريق أعضاء الإدارة الرئيسيين 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 بدلاً عن الشكل القانوني للترتيب. وتلتزم كل من شركة الواحة وشركة سامابكو بتعريف المشروع المشترك، حيث أنه تم تأسيسهما كشركات ذات مسؤولية محدودة وتعطي المجموعة وأطراف الاتفاقيات حقوق في صافي موجودات هذه الشركات ذات المسؤولية المحدودة بموجب هذه الترتيبات. إن الأطراف ليست هي المصدر الوحيد للتدفقات النقدية التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك .

## ٦- استخدام التقديرات والأحكام

### ٣) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بغرض تحديد وجود خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها متى ما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي عبارة عن القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة، أيهما أعلى. لغرض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستويات لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات غير الملموسة والتي تعرضت لإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمال عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى قيمتها القابلة للإسترداد المعدلة التقديرية ولكن يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها في حال لم يتم إثبات خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيراد مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

### ٤) إنخفاض قيمة الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها والتي تم إحتسابها وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس خسارة الإنخفاض في ما يخص الإستثمارات في شركات مستثمر فيها تم إحتسابها وفقاً لحقوق الملكية بمقارنة القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار مع القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد.

### 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 خلاف الإنحسار المؤقت في قيمة الإستثمارات. وفي ما يتعلق بأدوات حقوق الملكية، فإن أي إنخفاض كبير ومطول في القيمة العادلة لإستثمار حقوق الملكية إلى أقل من تكلفتها، يعد دليلاً موضوعياً لمثل هذا الإنخفاض في قيمتها. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و "المطول" يتطلب حكماً من الإدارة. كما ترى الإدارة أيضاً أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي الصحي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

### ٦) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بإستخدام تقديرات إكتوارية. يتضمن التقدير الإكتواري عمل إفتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه التقديرات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفاة والزيادات في معاش التقاعد في المستقبل. ونظراً لتعقيد التقديرات والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المكافآت المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات بتاريخ كل تقرير. إن العنصر الذي غالباً ما يخضع للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل خصم مناسب، تأخذ الإدارة في الإعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات إلتزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة مع تصنيف لا يقل "AA" أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية معترف بها، ويتم استقراؤه حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من إلتزام المزايا المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل معرفة جودتها. ويتم حذف السندات التي يكون لها فروقات إلتزام شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعموم لدول محددة. وتميل هذه الجداول للوفيات إلى التغيير فقط على فترات إستجابة إلى تغيرات ديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في المملكة العربية السعودية.

### ٧) مخصص الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتضمن إحتساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات العلاقة بأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر مستحق الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا المستحق تقديرياً حتى يتم إجراء ربط نهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لإلتزام زكاة إضافي.

#### ٧- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة التي تم تبنيها والمطبقة بشكل متناسق على كافة الفترات المعروضة هي على النحو التالي :

#### أ) أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (شركة الصحراء للتسويق) المملوكة بنسبة ١٠٠٪ .

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حقوق ملكية المجموعة . كل موجودات ومطلوبات المجموعة البيئية الهامة ، حقوق الملكية، الدخل ، المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركة الصحراء للتسويق والشركة قد تم إستبعادها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

#### ب) الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة، ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة المتراكمة . تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الإستحواذ على بنود الممتلكات والمعدات. يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على ، أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحملها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم رسملة تكاليف الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل خلال فترة الإنشاء عندما :

- يتم تكبد نفقات على الأصل.
- يتم تكبد تكاليف اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة للإستخدام المرجو منها قيد التنفيذ.

تبدأ فترة الرسملة في تاريخ الموافقة على مشروع الاستثمار وتنتهي عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات المؤهلة للإستخدام المرجو منها أو للبيع .

يتم تحميل الإستهلاك على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بإستخدام 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	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
١٠-٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤	سيارات

تدرج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة مخصوماً منها الإنخفاض في القيمة، إن وجد، ولا يتم إستهلاكها حتى يتم دخول الأصل في عمليات التشغيل التجاري.

يتم إطفاء التحسينات على الأرض المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى عمره الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

تحدد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم شملها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

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

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة إصدار تقرير . إذا اختلف التوقع عن التقدير السابق، يتم احتساب التغييرات مستقبلياً .



#### ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ج) موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي لها . في الفترة التالية للاعتراف المبدئي ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر إنخفاض متراكمة (إن وجدت) .

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محدودة أو غير محدودة . تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محدودة على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية ، ويتم تقييمها لأي إنخفاض في قيمتها متى ما كان هنالك مؤشر يدل على أن تلك الموجودات غير الملموسة قد يتم إنخفاض قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدود على الأقل في نهاية كل سنة مالية . التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل يتم قيدها محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، ويتم معالجتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية . تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محدودة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة .

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي له عمر محدود بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تقييم عمره الحالي لا يزال محتملاً . وإلا فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي . لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد المجمعة .

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيم الدفترية للأصول ، ويتم إثباتها في بنود الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إستبعاد الأصل .

##### تكاليف برامج الحاسب الآلي

تتم رسملة المصروفات المتعلقة بشراء برامج الحاسب الآلي والترخيص ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي وهو خمس سنوات إلى عشرين سنة .

##### د) إستثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسب ملكية أسهم تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. المشاريع المشتركة هي عبارة عن تلك الكيانات التي يكون للمجموعة تحكم مشترك على أنشطتها وتأسست بموجب ترتيبات تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. يتم المحاسبة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

##### طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية ، يتم تسجيل الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها فيما بعد للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الإستحواذ في الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بحصة المجموعة في الحركات في الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كخفض في القيمة الدفترية للاستثمارات. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوياً أو زائداً عن حصتها في المنشأة ، بما في ذلك أية ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بتسجيل أية خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو قامت بدفع مبالغ بالنيابة عن المنشأة الأخرى .

يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة المجموعة في هذه المنشآت . ويتم أيضاً إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تعطي المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحول . يتم تغيير السياسة المحاسبية للشركات المستثمر فيها المحسوبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة .

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

#### ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### هـ ( الموجودات المالية الاستثمارات المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع حقوق الملكية وسندات الدين بما في ذلك استثمارات الصناديق الاستثمارية التي لا تكون: أ) محتفظ بها لأغراض المتاجرة، ب) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ج) قروض وذمم مدينة .

يتم الاعتراف بها مبدئياً ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأية تغييرات في القيمة العادلة مباشرة في الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويُدْرَج الأثر التراكمي في إحتياطات الإستثمارات المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة ما عدا ما يلي والذي يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة :

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

يحمل أي انخفاض كبير ومطول في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) على بنود الربح أو الخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة . ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي منظم بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة عند إقفال الأعمال في تاريخ قائمة المركز المالي .

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي متاح للبيع نتيجة البيع أو الانخفاض في قيمته، الأرباح أو الخسائر التراكمية المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تدويرها والاعتراف بها في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في وقت الاستبعاد .

##### استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إذا كانت أوراق مالية أو قروض مشتراه ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ إستحقاق محدد وعندما يكون للمجموعة النية والقدرة على الإحتفاظ بالإستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق وذلك باستثناء :

- الاستثمارات التي تستوفي تعريف القروض والذمم المدينة التي تنشأ بواسطة المجموعة .
- الاستثمارات التي تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
- الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع .

يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة يمكن نسبتها مباشرة. في الفترة اللاحقة للإعتراف ، يتم قياس هذه الإستثمارات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

##### و ( الذمم المدينة الأخرى

تتضمن الذمم المدينة الأخرى ، سلف مقدمة من الموردين ، الذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى والتي ليست ذمم مدينة "تجارية" . تدرج الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تتطابق بصفة عامة مع قيمتها الإسمية . يتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي على ان الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة . يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتدرج ضمن (المصاريف العمومية والإدارية) . عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل ، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . إن اي إسترداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة .

## ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ز) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والأرصدة عند الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل ، بالصافي بعد خصم السحب على المكشوف القائم في البنوك.

### ح) الإحتياطي النظامي

تمشياً مع عقد تأسيس الشركة ولائحة النظام الأساسي ، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ من صافي الربح حتى يساوي هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. غير أن المساهمين في المجموعة قد وافقوا في إجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم إنعقاده في إبريل ٢٠١٧م على تغيير نسبة الإحتياطي النظامي من ٥٠٪ إلى ٣٠٪ ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات ، وأن المجموعة قد قامت بالفعل بإجراء تعديلات على عقد التأسيس. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

### ط) القروض

يتم إثبات القروض أولاً بقيمة المتحصلات المستلمة (القيمة العادلة) صافية بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم تسجيل القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. بعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياس القروض والمقترضات التي تحمل فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة ضمن بنود الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي . يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الحسبان أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

## ي) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا ما بعد نهاية الخدمة للموظفين

### ١) إلتزامات قصيرة الأجل

إن إلتزامات الاجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المترجمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الابناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة يعترف بها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية السنة المالية المفصح عنها ، وتقاس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الإلتزامات . ويتم إظهار المطلوبات كإلتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة .

### ٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة لموظفيها برنامج مكافأة نهاية خدمة والتي يتم احتسابها وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. يحدد التزام المزايا المحددة الخاص بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس اكتواري بناءً على القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة معدل وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر. ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة . إعادة القياسات لا يتم إعادة تبويبها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة. ويتم احتساب الإلتزام كقيمة حالية لمكافآت مكتسبة يستحقها الموظف 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 المترجمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ المسبق :

- لتاريخ تعديل الخطة أو تقليصها.
- للتاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة .

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروف الفائدة أو الدخل .

#### ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ي) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا ما بعد نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

#### ٣) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك سكن للموظفين يسمى برنامج الصحراء لتمليك السكن والذي بموجبه يكون للموظفين السعوديين المؤهلين الفرصة لشراء وحدات سكنية تم تشييدها بواسطة المجموعة من خلال سلسلة دفعات على مدى عدد معين من السنوات . يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل .

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة ببرنامج الصحراء لتمليك السكن كمصروفات مكافأة موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين وتطفاً على مدى فترة سداد الموظفين لتكاليف الوحدات السكنية .

#### سيارات الموظفين التنفيذيين

تقوم المجموعة بمنح الموظفين المؤهلين سيارة مملوكة للمجموعة بقيمة محددة . يتم توفير هذه الخدمة للموظفين مقابل خدماتهم لعدد محدد من السنوات . لدى الموظف أيضاً خيار إختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف في الفرق في القيمة . تظل السيارة ملكاً للمجموعة لمدة أربعة سنوات وبعدها يتم تحويلها إلى الموظف . وتنظم الموارد البشرية للمجموعة الترتيب مع الموظف وقد تحدد الشروط التي بموجبها نقل ملكية هذه السيارة إلى الموظف .

#### ك) الأدوات المالية المشتقة

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 قد تم تصنيفها كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، على طبيعة البند الذي يتم التحوط له. تصنف المجموعة بعض الأدوات المشتقة إما :

- تحوط للقيمة 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) .
- تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوط صافي الاستثمار) .

تقوم المجموعة عند بداية التحوط بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبنود التي تم التحوط لها بما في ذلك إدارة أهداف المخاطر وإستراتيجية القيام بمعاملات تحوط متنوعة .

تقوم المجموعة بتوثيق تقييمها عند بدء التحوط وعلى أساس الإستمرارية ، وما إذا كانت المشتقات المستخدمة من معاملات التحوط كانت وما زالت مستمرة أن تكون مؤثرة بصورة عالية في مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود التي تم التحوط لها . يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبنود المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً . ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبنود الذي تم التحوط له أقل من ١٢ شهراً . يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو لم يعد التحوط يلبي معايير محاسبة التحوط ، إنتهاء فترة أداة التحوط ، أو بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو تم إلغاء التصنيف ، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تبويب المبلغ المتركم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة .

#### ل) المخصصات

يتم إثبات المخصصات ، كنتيجة لأحداث سابقة، إذا كان على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو إستنتاجي يمكن تقديره بشكل موثوق، وهناك إحتمال وجود تدفق خارج إقتصادي مطلوبة لتسوية ذلك الإلتزام. يتم إثبات مخصص للعقود المحملة بخسائر عندما تكون المنافع المتوقعة التي يمكن للمجموعة أن تحصل عليها من عقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بإلتزاماتها بموجب العقد. يتم قياس المخصص بناء على القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للإستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم المجموعة بتسجيل أي خسارة إنخفاض في قيمة الأصول المرتبطة بذلك العقد.

#### ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) م) الذمم الدائنة والمستحقات

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

#### ن) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل . يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة .

يتم إثبات المبالغ الإضافية المستحقة ، إن وجدت ، عند إصدار الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ. تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات التي تتم مع أطراف غير مقيمين في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام الهيئة العامة للزكاة والدخل .

#### س) الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بأي إيرادات أخرى عندما يكون تحقيق الإيراد فعلياً مؤكداً ويتم اكتسابه من قبل المجموعة في حسابها الخاص (باعتبارها الموكل) . وعلاوة على ذلك ، يتم الاعتراف بالفوائد وتوزيعات الأرباح بناءً على الأسس التالية :

- يتم الاعتراف بالفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما تثبت الحق في استلام المبالغ.

#### ع) المصروفات

تصنف جميع المصروفات ماعدا أعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية.

#### ف) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة . تسجل توزيعات الأرباح النهائية التي تمت الموافقة عليها من قبل مساهمي المجموعة في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها .

#### ص) الإيجارات

##### ١) إيجارات تمويلية

يتم تصنيف إيجارات الممتلكات والمعدات كإيجارات تمويلية عندما تنتقل المجموعة ، كمتأجر ، بصورة جوهرية كافة مخاطر ومنافع الملكية. يتم رسملة الإيجارات التمويلية عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الإيجار المماثلة ، بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل، ضمن الذمم الدائنة قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المقتناة بموجب إيجارات تمويلية على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة للإيجار، أيهما أقل، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

##### ٢) الإيجارات التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية إلى المجموعة كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب إيجارات تشغيلية (بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ق) ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات . يتم عموماً 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 كربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة . يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالفروض ، إن وجدت ، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "تكاليف التمويل". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن "إيرادات / (مصروفات) أخرى - على أساس الصافي" . يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف وقت تحديد القيمة العادلة .

## ٧- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ر) التقارير القطاعية

لدى المجموعة استثمارات في شركات متعددة تتمثل أنشطتها في تصنيع المنتجات البتر وكيمواوية . يقوم متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري بتقييم الأداء وتخصيص الموارد للأعمال كوحدة واحدة وبالتالي لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية .

### ش) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني إلزامي لمقاصة المبالغ المعترف بها وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد .

### ت) 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 على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما :

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

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى . يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل طريقة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدم الأصل بأعلى وأفضل طريقة للإستخدام.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة ذات العلاقة إلى أقصى حد ممكن وإستخدام المدخلات غير الجديرة بالملاحظة إلى أدنى حد ممكن . إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن هرم القيمة العادلة . تم توضيح هذا التسلسل الهرمي بناءً على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل على النحو التالي :

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات هاماً لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات هاماً لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تم إدراجها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

في تاريخ إصدار كل قوائم مالية ، تقوم الشركة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تراجع المجموعة المدخلات الرئيسية في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم للوثائق ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

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

#### ٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

لكل الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أعدت المجموعة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. وكما هو مبين في إيضاح ٢ فإن هذه القوائم المالية الموحدة هي أول قوائم مالية للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

لذلك ، طبقت المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م وكذلك لعرض بيانات المقارنة للسنة ذات الصلة . إن التزاماً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات المطلوبة لتعكس التحول إلى المعايير الدولية لإعداد القارير المالية كما تم إعتماده في المملكة العربية السعودية من معايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية . قامت المجموعة بتحليل التأثير على قوائم المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفيما يلي التسيويات الهامة خلال عملية التحول من المعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

توضيح كيف أثرت عملية التحول من المعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي وعلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة في الجداول ٨ - ٢ إلى ٨ - ٤ والإيضاحات المرفقة مع الجداول .

#### ٨-١ الإعفاءات المطبقة

اختارت المجموعة عدم تطبيق أية إعفاءات مسموح بها وفقاً لمعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بالتطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . تتعلق هذه الإعفاءات بشكل أساس ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
٨-٢ تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م  
(تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة قياس بسبب التحول	إعادة تصنيف	إلغاء توحيد قوائم مالية لشركة تابعة (إيضاح أ)	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
					موجودات غير متداولة
٣٠٨,٩٦٤	١٠,٩٨٧	١,٥٧٥	(٣,٣١٦,١٦١)	٣,٦١٢,٥٦٣	ز، ح
٢٤,٦٥٦	-	-	(٥,١٥٤)	٢٩,٨١٠	ممتلكات، آلات ومعدات
-	-	(١,٥٧٥)	-	١,٥٧٥	موجودات غير ملموسة
٣,٨٠٤,٧٧١	(٤٦٩,٧٢١)	-	١,٦٨٠,٥٤١	٢,٥٩٣,٩٥١	تكاليف تطوير مشروعات
٣١٤,٩٨٧	(٤٩٦)	-	-	٣١٥,٤٨٣	ب، ج، و
١٧,٧١٦	١٧,٧١٦	-	-	-	استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٤,٤٧١,٠٩٤	(٤٤١,٥١٤)	-	(١,٦٤٠,٧٧٤)	٦,٥٥٣,٣٨٢	استثمارات طويلة الأجل
					موجودات غير متداولة أخرى
					مجموع الموجودات غير المتداولة
					موجودات متداولة
-	-	-	(٢٨٢,٢٨٣)	٢٨٢,٢٨٣	مخزون
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	هـ
٦٢,٧٨٨	٤,٥٨٢	٤,٤٥٠	(٣٦,٤٥٧)	٩٠,٢١٣	ط
-	-	-	(٢٧٨,١٦٠)	٢٧٨,١٦٠	منفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٥٦٢,٥١٢	-	(١٠٠,٠٠٠)	(٣٧٩,٤٩٩)	١,٠٤٢,٠١١	هـ
٩٧٠,٣٠٠	٤,٥٨٢	٤,٤٥٠	(٩٧٦,٣٩٩)	١,٩٣٧,٦٦٧	نقد وما في حكمه
٥,٤٤١,٣٩٤	(٤٣٦,٩٣٢)	٤,٤٥٠	(٢,٦١٧,١٧٣)	٨,٤٩١,٠٤٩	مجموع الموجودات المتداولة
					مجموع الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
٢٠٢,١٦٩	-	-	-	٢٠٢,١٦٩	إحتياطي نظامي
(٤٩٦)	(٤٩٦)	-	-	-	و
٤٤٨,٥٦٣	(٤٦٠,٤٨٤)	-	-	٩٠٩,٠٤٧	ب، ج، د
٥,٠٣٨,١٨٦	(٤٦٠,٩٨٠)	-	-	٥,٤٩٩,١٦٦	إحتياطي استثمار متاح للبيع
-	-	-	(٥٧٤,٨٠٢)	٥٧٤,٨٠٢	أرباح مبقاة
٥,٠٣٨,١٨٦	(٤٦٠,٩٨٠)	-	(٥٧٤,٨٠٢)	٦,٠٧٣,٩٦٨	مجموع حقوق الملكية
					حقوق ملكية غير مسيطرة
٢٣٣,٨٤٤	-	-	(١,٦٨٧,٧٤٣)	١,٩٢١,٥٨٧	مطلوبات غير متداولة
٧١,٩١٨	٢٤,٠٤٨	-	(١٧,٧٧٤)	٦٥,٦٤٤	د
-	-	-	(٥٩,٧٧١)	٥٩,٧٧١	قروض طويلة الأجل
٣٠٥,٧٦٢	٢٤,٠٤٨	-	(١,٧٦٥,٢٨٨)	٢,٠٤٧,٠٠٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
					إيرادات مؤجلة
					مجموع المطلوبات غير المتداولة
					مطلوبات متداولة
-	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١١٢,٣٤٥	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٦,٣٩٥	-	-	(٢٧,٣٠١)	٣٣,٦٩٦	ذمم دائنة تجارية
٦١,٦٤٧	-	٤,٤٥٠	(١٢٩,٢٨٧)	١٨٦,٤٨٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩,٤٠٤	-	-	(٨,١٥٠)	٣٧,٥٥٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
٩٧,٤٤٦	-	٤,٤٥٠	(٢٧٧,٠٨٣)	٣٧٠,٠٧٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠٣,٢٠٨	٢٤,٠٤٨	٤,٤٥٠	(٢,٠٤٢,٣٧١)	٢,٤١٧,٠٨١	مجموع المطلوبات
٥,٤٤١,٣٩٤	(٤٣٦,٩٣٢)	٤,٤٥٠	(٢,٦١٧,١٧٣)	٨,٤٩١,٠٤٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
٨-٣ تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

موجودات	إيضاح	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الغاء توحيد القوائم المالية لشركة تابعة (إيضاح أ)	إعادة تصنيف	إعادة قياس بسبب التحول	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<b>موجودات غير متداولة</b>						
ممتلكات ، آلات ومعدات	ز،ح	٣,٦٨٦,٢٥٧	(٣,٢١٣,٥٦٥)	٣,٧٣٣	١٠,٩٨٧	٤٨٧,٤١٢
موجودات غير ملموسة		٢٦,٦٠٥	(٤,٠٦٨)	-	-	٢٢,٥٣٧
تكاليف تطوير مشروع	ز	٣,٧٣٣	-	(٣,٧٣٣)	-	-
إستثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة	ب،ج،و	٢,٤٠٣,٠٤٧	١,٧٢٩,٤٢٠	-	(٤٤٣,٩٩٠)	٣,٦٨٨,٤٨٧
إستثمارات طويلة الأجل	و	٢٨٤,٩٣٥	-	-	(٧٥٣)	٢٨٣,٨٨٢
موجودات غير متداولة أخرى		-	-	-	١٦,٢٣٧	١٦,٢٣٧
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٦,٤٠٤,٢٧٧</b>	<b>(١,٤٨٨,٢٠٣)</b>	<b>-</b>	<b>(٤١٧,٥١٩)</b>	<b>٤,٤٩٨,٥٥٥</b>
<b>موجودات متداولة</b>						
مخزون		٢٢٨,١٠٧	(٢٢٨,١٠٧)	-	-	-
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	ط	٥٠,٨٦١	(١١,٣٦٩)	-	٤,٥٨٢	٤٤,٠٧٤
ذمم مدينة تجارية		٣٧٥,٥٣٤	(٣٧٥,٥٣٤)	-	-	-
ودائع مريحة		٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
نقد وما في حكمه		١,٧٢٨,١٤٥	(٦٥٠,٤٧١)	-	-	١,٠٧٧,٦٧٤
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>٢,٦٨٢,٦٤٧</b>	<b>(١,٢٦٥,٤٨١)</b>	<b>-</b>	<b>٤,٥٨٢</b>	<b>١,٤٢١,٧٤٨</b>
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٩,٠٨٦,٩٢٤</b>	<b>(٢,٧٥٣,٦٨٤)</b>	<b>-</b>	<b>(٤١٢,٩٣٧)</b>	<b>٥,٩٢٠,٣٠٣</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>						
<b>حقوق الملكية</b>						
رأس المال		٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠
إحتياطي نظامي		٢٤٣,١٠٩	-	(٢,٤٠٤)	-	٢٤٠,٧٠٥
إحتياطي تحوط تدفقات نقدية		(٦,٢٠١)	-	-	(٦٢٢)	(٦,٨٧٣)
إحتياطي إستثمار متاح للبيع	و	٩,٢٩٥	-	-	(٧٥٣)	٨,٥٤٢
ارباح مبقاة	ب،ج،د	١,٠٥٥,٩١١	-	٢,٤٠٤	(٤٣٦,٢٩٤)	٦٢٢,٠٢١
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>		<b>٥,٦٩٠,٠٦٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٤٣٧,٧١٩)</b>	<b>٥,٢٥٢,٣٤٥</b>
<b>حقوق ملكية غير مسيطرة</b>		<b>٥٦٩,٧٠٥</b>	<b>(٥٦٩,٧٠٥)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>٦,٢٥٩,٧٦٩</b>	<b>(٥٦٩,٧٠٥)</b>	<b>-</b>	<b>(٤٣٧,٧١٩)</b>	<b>٥,٢٥٢,٣٤٥</b>
<b>مطلوبات غير متداولة</b>						
قروض طويلة الأجل		٢,٠٠٠,٣٩٨	(١,٥٧٥,٣٩٨)	-	-	٤٢٥,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	د	٧٧,٨٧٠	(١٧,٠٨٥)	-	٢٤,٧٨٢	٨٥,٥٦٧
أدوات مالية مشتقة		٨,٦١٨	(٦,٩٨١)	-	-	١,٦٣٧
إيرادات مؤجلة		٥٦,٠٩٣	(٥٦,٠٩٣)	-	-	-
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		<b>٢,١٤٢,٩٧٩</b>	<b>(١,٦٥٥,٥٥٧)</b>	<b>-</b>	<b>٢٤,٧٨٢</b>	<b>٥١٢,٢٠٤</b>
<b>مطلوبات متداولة</b>						
قروض قصيرة الأجل		٢٤٩,٩٦٩	(٢٤٩,٩٦٩)	-	-	-
جزء متداول من قروض طويلة الأجل		١٦٢,٣٤٥	(١١٢,٣٤٥)	-	-	٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية		١٣,٤٦٤	(٩,٢٠٠)	-	-	٤,٢٦٤
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٢٠٤,١٤٠	(١٣٨,١٥٠)	-	-	٦٥,٩٩٠
مخصص زكاة وضريبة دخل		٥٤,٢٥٨	(١٨,٧٥٨)	-	-	٣٥,٥٠٠
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>٦٨٤,١٧٦</b>	<b>(٥٢٨,٤٢٢)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٥٥,٧٥٤</b>
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٢,٨٢٧,١٥٥</b>	<b>(٢,١٨٣,٩٧٩)</b>	<b>-</b>	<b>٢٤,٧٨٢</b>	<b>٦٦٧,٩٥٨</b>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		<b>٩,٠٨٦,٩٢٤</b>	<b>(٢,٧٥٣,٦٨٤)</b>	<b>-</b>	<b>(٤١٢,٩٣٧)</b>	<b>٥,٩٢٠,٣٠٣</b>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
٨-٤ تسوية الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة قياس بسبب التحول	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		إيضاح
		إيقاف توحيد القوائم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	-	(١,٨٢٠,٢١٤)	١,٨٢٠,٢١٤	مبيعات
-	-	١,٢٧٣,١١٠	(١,٢٧٣,١١٠)	تكلفة مبيعات
-	-	(٥٤٧,١٠٤)	٥٤٧,١٠٤	إجمالي الربح
				مصروفات تشغيلية
-	-	٩٩,٦٩٧	(٩٩,٦٩٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٩,٢٦٠)	(٢,٧٩٠)	٦٣,٢١٨	(٨٩,٦٨٨)	د مصروفات عمومية وإدارية
(٢٩,٢٦٠)	(٢,٧٩٠)	١٦٢,٩١٥	(١٨٩,٣٨٥)	
(٢٩,٢٦٠)	(٢,٧٩٠)	(٣٨٤,١٨٩)	٣٥٧,٧١٩	ربح التشغيل
				إيرادات / (مصروفات) أخرى
٤٥٤,٨٦٦	٢٥,١٤٤	٢٣٠,٦٩٨	١٩٩,٠٢٤	ب حصة الشركة في ربح من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
(٣,١١٥)	(١,٦٢٣)	٨٣,٧٢١	(٨٥,٢١٣)	د أعباء مالية
٤٤,١٩٥	١,٢٥٩	(١٠,١٦٧)	٥٣,١٠٣	إيرادات تمويلية
٧٧	-	(١٠,٣١٥)	١٠,٣٩٢	أخرى - صافي
٤٦٦,٧٦٣	٢١,٩٩٠	(٩٠,٢٥٢)	٥٣٥,٠٢٥	ربح/(خسارة) قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٥,٣٧١)	-	١٠,٠١٥	(٤٥,٣٨٦)	زكاة وضريبة دخل محتملة
٤٣١,٣٩٢	٢١,٩٩٠	(٨٠,٢٣٧)	٤٨٩,٦٣٩	صافي ربح / (خسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	٨٠,٢٣٧	(٨٠,٢٣٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٣١,٣٩٢	٢١,٩٩٠	-	٤٠٩,٤٠٢	صافي الربح للسنة
				خسارة شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة
				في فترات لاحقة :
٩,٠٣٨	٩,٠٣٨	-	-	تغيرات في قيمة عادلة لإستثمارات متاحة للبيع
(١,٦٣٧)	(١,٦٣٧)	-	-	أدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط
(٥,٢٣٦)	(٥,٢٣٦)	-	-	حصة دخل شامل آخر من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٢,١٦٥	٢,١٦٥	-	-	
				دخل شامل آخر يعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة
				في فترات لاحقة :
٢,١٦٥	٢,١٦٥	-	-	دخل شامل آخر للسنة
٤٣٣,٥٥٧	٢٤,١٥٥	-	٤٠٩,٤٠٢	إجمالي دخل شامل للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٨-٥ ملخص بالتعديلات على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

إيضاحات حول تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي كما يلي :

أ. إيقاف توحيد القوائم المالية لشركة الواحة

تمتلك المجموعة نسبة ٧٥٪ من حصص أسهم شركة الواحة. وقد تم التعامل مع هذه الشركة كشركة تابعة بموجب معايير المحاسبة السعودية، إعطاء غالبية التصويت، وبالتالي السيطرة كما هو موضح في معايير المحاسبة السعودية كلها لصالح شركة الصحراء. ومع ذلك، فإن التقييم وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يشير إلى أن الموافقة مطلوبة من ممثل واحد للطرف الآخر على الأقل في الاتفاق من أجل توجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عائدات الترتيب، مثل موازنات الإنتاج السنوي التقديرية وموازنات النفقات الرأسمالية وتكبد الديون وانتخاب أعضاء فريق الإدارة الرئيسيين، والموافقة على سياسات الأسعار وقبول أطراف جديدة. وفقاً لتوجيهات المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 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 المجموعة والطرف الآخر في الاتفاقية بحقوق في صافي موجودات الواحة بموجب الترتيب. فالأطراف ليست هي المصدر الوحيد للتدفقات النقدية التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك.

وعلى هذا النحو، نسبة إلى شركة الواحة محتسبة كحقوق ملكية كشركة على أنها مشروع مشترك، في حين كانت تعامل سابقاً كشركة تابعة وتم توحيد نتائجها.

ب. تعديلات التحول في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

إن حصة المجموعة في التعديلات الناشئة عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الشركات المستثمر التي تم إحتسابها بحقوق الملكية تتلخص في الجدول التالي. إن الاستثمار في المشروع المشترك للمجموعة - شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو) قد انخفضت قيمته بشكل جزئي عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ج).

وتتلخص تفاصيل التعديلات فيما يلي :

قائمة المركز المالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
الاستثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة			
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الواحة	(١١١,٩٣٥)	(١١١,٣١١)	
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تي أس أو سي	(٥٦,٣٧١)	(٤٥,١٠٤)	
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ساك	(١١,١٧٥)	(٧,٦٨٠)	
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سامابكو	١٩,١٣٤	(٢٠,٧٢٤)	
انخفاض في قيمة شركة سامابكو	(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)	ج
تعديلات قيمة عادلة على دفعات مقدمة إلى سامابكو	(١٧,٤٢٨)	(١٨,٦٨٧)	
نقص في إستثمارات	(٤٤٣,٩٩٠)	(٤٦٩,٧٢١)	
زيادة في موجودات غير متداولة أخرى	١٧,٤٢٨	١٨,٦٨٧	
تعديلات قيمة عادلة على دفعات مقدمة إلى سامابكو	(٤٢٦,٥٦٢)	(٤٥١,٠٣٤)	
نقص في أرباح مستبقة			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
ب. تعديلات التحول في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (تتمة)

السنة المنتهية في	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	حصة ربح / (خسارة) من مشروعات مشتركة وشركات زميلة :
(٦٢٤)	حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الواحة
(١١,٢٦٧)	حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تي أس أو سي
(٢,٨٢٣)	حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ساك
٣٩,٨٥٨	حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سامابكو
(٢٥,١٤٤)	

تم تحميل كافة التعديلات الخاصة بالمركز المالي الإفتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م على الأرباح المستبقاة كجزء من التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ج. الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة سامابكو

كانت هناك دوافع موجودة للانخفاض في القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة سامابكو (ويعود بشكل رئيسي إلى انخفاض أسعار المنتجات البتر وكيمياوية) ، ولهذا تم إجراء تقييم مفصل للانخفاض في القيمة .

وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفقاً لسياسة المجموعة ، يتم تسجيل انخفاض القيمة فقط عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن قيمتها الدفترية قد تتجاوز مجموع التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصومة 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 (ج) حيث تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد باستخدام التدفقات النقدية المخصومة، فقد تم تحديد انخفاض في القيمة قدره ٢٦٦,٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. ما زالت شركة سامابكو تتكبد خسائر ولا توجد مؤشرات لعكس انخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

د. تقييم مستحق مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، فإن المجموعة غير ملزمة بقياس التزامات المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة . 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، فقد قامت المجموعة بإعادة قياس التزامات المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة (وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩) من خلال تقييم إكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

تتلخص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قائمة المركز المالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٤,٧٨٢	٢٤,٠٤٨
تخفيض في أرباح مستبقاة	(٢٤,٧٨٢)	(٢٤,٠٤٨)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

السنة المنتهية في	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	زيادة في مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات عمومية وإدارية
٥٩٠	زيادة في مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - أعباء مالية
١٤٤	
٧٣٤	

٨- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

هـ . إعادة تصنيف النقد وما في حكمه إلى موجودات مالية متداولة عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن إعادة تصنيف مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لودائع مرابحة قصيرة الأجل من نقد وما في حكمه إلى موجودات مالية متداولة قد تم لأنها لم تعد تستوفي تعريف النقد وما في حكمه .

و . إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع

تم قياس بعض الاستثمارات المتاحة للبيع في صناديق غير مدرجة ووديعة مرابحة لدى البنك بالتكلفة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف مثل هذه الاستثمارات كموجودات مالية متاحة للبيع. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة .

تم تلخيص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قائمة المركز المالي استثمارات طويلة الأجل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
القيمة الدفترية	٢٣٣,٣٤٠	٢٩٥,٤٨٢
القيمة العادلة	٢٤١,٨٨٢	٢٩٤,٩٨٦
ربح غير محقق / (خسارة) غير محققة عند التقييم	٨,٥٤٢	(٤٩٦)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩,٠٣٨

تغيرات في قيمة إستثمارات متاحة للبيع

ز . إعادة تصنيف تكاليف تطوير المشروعات

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي كان محتفظاً به في تكاليف تطوير المشروعات. وتمثل هذه التكاليف أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ولذلك تم إعادة تصنيفها من تكاليف تطوير مشروعات إلى ممتلكات ومعدات.

تم تلخيص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قائمة المركز المالي ممتلكات ومعدات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
إعادة تصنيف إلى ممتلكات ومعدات	٣,٧٣٣	١,٥٧٥
	٣,٧٣٣	١,٥٧٥

ح . رسملة تكاليف القروض

مع التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم إدراج زيادة قدرها ١١ مليون ريال سعودي في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ والتي تمثل رسملة تكاليف قروض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ والذي تم خصمه سابقاً كمصروف .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

ط . مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم زيادة رصيد بند مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي، حيث تم إثبات بعض المبالغ المستحقة من شركة الواحة ، والتي تم استبعادها سابقاً عند توحيد القوائم المالية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة الواحة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (للرجوع إلى إيضاح أ) .

ي . موجودات غير متداولة أخرى

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم إعادة قياس دفعة مقدمة بدون فوائد لشركة سامابكو كقرض ثانوي إلى قيمتها العادلة. يتم عرض الفرق بين المبلغ المستحق لكل عقد والقيمة العادلة كأصل غير متداول ويمثل المبلغ الإضافي الذي يجب على سامابكو دفعه للتسوية الكاملة للدفعة المقدمة .

قائمة المركز المالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
زيادة في موجودات غير متداولة أخرى	١٦,٢٣٧	١٧,٧١٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
زيادة في تكلفة تمويل	١,٤٧٩

ك . إيرادات مالية

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم إعادة قياس دفعة بدون فوائد مقدمة لشركة سامابكو كقرض ثانوي إلى قيمتها العادلة وتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة . نتج عن ذلك زيادة في الإيرادات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
زيادة في إيرادات مالية	١,٢٥٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩- ممتلكات ومعدات

تتكون الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠١٧	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
<b>التكلفة :</b>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٠٦,٨٤٤	٣٥,٠٢٤	٢,٨٢٠	٣٨٦,٨٣٠	٥٣١,٥١٨
إضافات	٦	٢,٠٩٠	-	٨٦,٦٠٢	٨٨,٦٩٨
تحويلات داخلية / (خارجية)	١٦,١٨٩	-	-	(١٦,١٨٩)	-
محول إلى موجودات غير متداولة اخرى	-	-	-	(٤٤١,٣١٥)	(٤٤١,٣١٥)
إستيعادات	-	(٧)	(٨٧٠)	-	(٨٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢٣,٠٣٩	٣٧,١٠٧	١,٩٥٠	١٥,٩٢٨	١٧٨,٠٢٤
<b>استهلاك متراكم :</b>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	(١٧,٧٦٩)	(٢٤,٣٦٥)	(١,٩٧٢)	-	(٤٤,١٠٦)
محمل للسنة	(٣,٥٧٠)	(٤,١٠١)	(٥٥٥)	-	(٨,٢٢٦)
إستيعادات	-	٥	٨٧٠	-	٨٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٢١,٣٣٩)	(٢٨,٤٦١)	(١,٦٥٧)	-	(٥١,٤٥٧)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠١,٧٠٠	٨,٦٤٦	٢٩٣	-	١٢٦,٥٦٧
<b>٢٠١٦</b>					
<b>التكلفة :</b>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	١٠٥,٦٠٦	٣٤,٦٤٠	٣,٤٠٣	٢٠٢,٠٢٠	٣٤٥,٦٦٩
إضافات	١,٢٣٨	٤٥٥	-	١٨٤,٨٤٦	١٨٦,٥٣٩
تحويلات داخلية / (خارجية)	-	-	٣٦	(٣٦)	-
إستيعادات	-	(٧١)	(٦١٩)	-	(٦٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٦,٨٤٤	٣٥,٠٢٤	٢,٨٢٠	٣٨٦,٨٣٠	٥٣١,٥١٨
<b>استهلاك متراكم :</b>					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	(١٤,٤٧٠)	(٢٠,٢٤٢)	(١,٩٩٣)	-	(٣٦,٧٠٥)
محمل للسنة	(٣,٢٩٩)	(٤,١٩٤)	(٥٩٨)	-	(٨,٠٩١)
إستيعادات	-	٧١	٦١٩	-	٦٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(١٧,٧٦٩)	(٢٤,٣٦٥)	(١,٩٧٢)	-	(٤٤,١٠٦)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٩,٠٧٥	١٠,٦٥٩	٨٤٨	٣٨٦,٨٣٠	٤٨٧,٤١٢
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٩١,١٣٦	١٤,٣٩٨	١,٤١٠	٢٠٢,٠٢٠	٣٠٨,٩٦٤

(١) شيدت المباني الإدارية للمجموعة على أراضي مستأجرة للمجموعة بموجب عقد إيجار قابل للتجديد مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية"). مدة عقد الإيجار هي لفترة أولية ٣٠ عاماً بدأت في عام ٢٠٠٦م وقابلة للتجديد باتفاق متبادل بواسطة جميع أطراف الإنفاقية .

(٢) خلال عام ٢٠١٧م ، تم تحويل مشروع إسكان الموظفين إلى مكافآت موظفين طويلة الأجل بمبلغ ٤٤١,٣ مليون ريال سعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

## ١٠- موجودات غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
		<b>التكلفة :</b>
٣٤,٦٠٥	٣٤,٦١٨	الرصيد في ١ يناير
١٣	١٠	إضافات للسنة
٣٤,٦١٨	٣٤,٦٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		<b>الإطفاء المتراكم :</b>
(٩,٩٤٩)	(١٢,٠٨١)	الرصيد في ١ يناير
(٢,١٣٢)	(٢,٠١٩)	محمل للسنة
(١٢,٠٨١)	(١٤,١٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٢,٥٣٧	٢٠,٥٢٨	<b>صافي القيمة الدفترية :</b>
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

## ١١- إستثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١,٦٣٩,٩٤٩	١,٦٥١,٦٣٤	١,٧٢٣,٩٩٩	١-١١	إستثمار في مشروعات مشتركة
٢,١٦٤,٨٢٢	٢,٠٣٦,٨٥٣	١,٩٨٣,٧٩١	٢-١١	إستثمار في شركات زميلة
٣,٨٠٤,٧٧١	٣,٦٨٨,٤٨٧	٣,٧٠٧,٧٩٠		

## ١١ - ١ إستثمار في مشروعات مشتركة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١,٥٦٩,٢٢٩	١,٦١٧,٤٩٢	١,٦٦٨,٩٤٦	١-١-١١	إستثمار في مشروعات مشتركة
٣٧,٨٣٧	-	-	٢-١-١١	شركة الواحة للبتروكيماويات
١,٦٠٧,٠٦٦	١,٦١٧,٤٩٢	١,٦٦٨,٩٤٦		شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
٣٢,٨٨٣	٣٤,١٤٢	٥٥,٠٥٣	٣-١-١١	دفعات مقدمة إلى مشروع مشترك
١,٦٣٩,٩٤٩	١,٦٥١,٦٣٤	١,٧٢٣,٩٩٩		شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

## ١١ - ١ - ١ شركة الواحة للبتروكيماويات

لدى المجموعة حصة بنسبة ٧٥٪ في شركة الواحة ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ، ترتبط بإنتاج وبيع البروبلين والبولي بروبيلين .

يتم إحتساب حصة المجموعة في الواحة بإستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة .

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن شركة الواحة .  
تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية لهذه المشروعات المشتركة والشركات الزميلة . تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة الواحة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ . وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي تمت بواسطة المنشأة عند إستخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
٣,٣١٥,١١٥	٣,١٧٧,٠٠٧	٣,١١٨,٦٦٥	موجودات غير متداولة
٥٧٩,٠٠٢	٦٤٦,٠٠٢	٧٢٠,٢٥١	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٣٧٥,٢٥٦	٦٤٦,٢٢٧	٤٩٧,٢٦٤	نقد وما في حكمه
٩٥٤,٢٥٨	١,٢٩٢,٢٢٩	١,٢١٧,٥١٥	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٩٤٠,١٤٦)	(١,٨٣١,٦٦٦)	(١,٧٠٢,١٧٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٢٣,٥٣٣)	(٣٩٣,٥٢٨)	(١٦١,٠٢٠)	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)
(١٨٣,٢٥٣)	(١٧٩,٤٩٣)	(٣٣٩,٣٠٠)	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٠٦,٧٨٦)	(٥٧٣,٠٢١)	(٥٠٠,٣٢٠)	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٠٢٢,٤٤١	٢,٠٦٤,٥٤٩	٢,١٣٣,٦٩٠	صافي الموجودات*

\* حصة المجموعة من صافي الموجودات في الواحة لا تساوي بالضبط النسبة المئوية في الأسهم إلى حصة صافي الموجودات نسبة لتعديلات الزكاة والضريبة .

التسوية إلى القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
١,٥٦٩,٢٢٩	١,٦١٧,٤٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢٣٠,٠٧٢	٢٠٨,٤٦٣	حصة الربح للسنة
(١٧٦,٥٧٣)	(١٥٦,٥٠٥)	توزيعات أرباح مستلمة
(٥,٢٣٦)	(٥٠٤)	حصة في دخل شامل آخر
١,٦١٧,٤٩٢	١,٦٦٨,٩٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة لشركة للواحة :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
١,٨٢٤,٥٨٠	١,٨٦٩,٧٩٥	إيرادات
٢٢٢,٤٥٦	٢١٩,٧٥٧	إستهلاك وإطفاء
٨٣,٩٥٢	٩٦,٦٩٦	تكلفة تمويل
١٠,٢٥٧	٨,١١٠	إيرادات فوائد
٢٦,٤٥٧	٢٦,٨٠٦	زكاة وضريبة دخل
٣٢٥,٥٤٦	٢٩٦,٦١٩	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٩٩,٠٨٩	٢٦٩,٨١٣	ربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٩٨١)	(٦٧٢)	دخل شامل آخر
٢٩٢,١٠٨	٢٦٩,١٤١	إجمالي دخل شامل

لا يوجد لدى المجموعة اية إرتباطات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروعات المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

للمشروعات المشتركة إرتباطات محتملة عن الضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ٣١٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٢٥,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٤٣٠,٩ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، أعلنت المشروعات المشتركة ودفعت توزيعات أرباح بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٢٥٠ مليون ريال سعودي) .

١١ - ١ - ٢ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات  
لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في سامابكو ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ، تعمل في مجال إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثنائي كلوريد الإيثيل .

يتم احتساب حصة المجموعة في سامابكو باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة .

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن سامابكو . تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة سامابكو وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ . وقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت بواسطة المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت ، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢,٨٤٩,٤٥١	٢,٧٣٨,٤٠٠	٢,٥٨٤,٠٥٨	موجودات غير متداولة
٢٥٤,٤٢١	٢٠٧,٦٤٢	٢٧٤,٩٧٣	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٥٩,٢٥٠	٥٦,٤٩٥	٨٠,٣٠٥	نقد وما في حكمه
٣١٣,٦٧١	٢٦٤,١٣٧	٣٥٥,٢٧٨	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٩٠٥,١٠٢)	(١,٨٩٦,٢٢١)	(١,٩٩٦,٨٠٠)	مطلوبات غير متداولة
(٢٦٦,١٢٦)	(٢٤٦,٣٨٠)	(١٦٦,٧٢٤)	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)
(٣٤٠,٧٢٥)	(٣٤٩,١٢٣)	(٢٩١,٣٧٦)	مطلوبات متداولة أخرى
(٦٠٦,٨٥١)	(٥٩٥,٥٠٣)	(٤٥٨,١٠٠)	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٥١,١٦٩	٥١٠,٨١٣	٤٨٤,٤٣٦	صافي الموجودات*

\* كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، سجلت المجموعة خسائر إنخفاض بمبلغ ٢٦٦,٢ مليون ريال سعودي . نتيجة لذلك ، حصة المجموعة في صافي الموجودات في سامابكو لا تساوي بالضبط النسبة المئوية في الاسهم .

#### التسوية للقيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٣٧,٨٣٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٧,٨٣٧)	-	حصة خسارة للسنة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة لسامابكو :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٠١,٢٣٤	٦٤٥,٩٧٣	إيرادات
١١٧,٤٣٢	١٢٥,٣٧٢	إستهلاك وإطفاء
٥٩,٩٧٢	٧٢,٧٤٥	تكلفة تمويل
١,٠٠٨	٤٠٢	إيرادات مالية
-	-	زكاة وضريبة دخل
(١٤٠,٣٥٦)	(٤٤,٩٢٢)	خسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤٠,٣٥٦)	(٤٤,٩٢٢)	خسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل
-	٥٤٦	دخل شامل آخر
(١٤٠,٣٥٦)	(٤٤,٣٧٦)	خسارة شاملة أخرى

قامت المجموعة بتقديم ضمان مالي لصندوق التنمية الصناعية السعودي نيابة عن المشروعات المشتركة مقابل القروض طويلة الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي .

لدى المشروعات المشتركة إرتباطات محتملة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية للأعمال بمبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٢٠,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ١١,٥ مليون ريال سعودي) .

بلغت النفقات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها من قبل المشروعات المشتركة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تقريباً ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١٦٢,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ١٦٣,٦ مليون ريال سعودي) .

١١ - ١ - ٣ دفعات مقدمة لشركة سامابكو

أعطت المجموعة دفعة مقدمة طويلة الاجل بدون فوائد إلى سامابكو وهي ملحق لبعض القروض التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية . خلال السنة ، قامت المجموعة بتقديم مبلغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي كقرض بدون فوائد للمشروعات المشتركة . الحركة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٢,٨٨٣	٣٤,١٤٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٧,٧٥٠	دفعات مقدمة خلال السنة
-	(٨,٥٣٨)	تعديل قيمة عادلة
١,٢٥٩	١,٦٩٩	إيرادات فوائد للسنة
٣٤,١٤٢	٥٥,٠٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١ - ٢ استثمار في شركات زميلة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
			<b>استثمار في شركات زميلة :</b>
١,٩٠٥,٥٢٣	١,٧٩٧,٨٣٦	١,٧٣٤,٦٠٢	١-٢-١١ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة
١٩٤,٦٩٤	١٨٩,٨١٢	١٩٩,٩٨٤	٢-٢-١١
٢,١٠٠,٢١٧	١,٩٨٧,٦٤٨	١,٩٣٤,٥٨٦	
			<b>دفعات مقدمة إلى شركة زميلة :</b>
٦٤,٦٠٥	٤٩,٢٠٥	٤٩,٢٠٥	٣-٢-١١ الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة
٢,١٦٤,٨٢٢	٢,٠٣٦,٨٥٣	١,٩٨٣,٧٩١	

١١ - ٢ - ١ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

لدى المجموعة حصة بنسبة ٣٢,٥٥٪ في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية، تعمل في مجال إنتاج وبيع البروبلين والإيثيلين والبولي إيثيلين .

يتم احتساب حصة المجموعة في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية .

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن "تي إس أو سي" . تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة "شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات" وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ . وقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت بواسطة المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦,٩٨٦,٩٨٠	٦,٨٩٢,٦١٦	٦,٧٧٠,٥٤٧	موجودات غير متداولة
٣٠٠,٠٤٠	٣٧٠,٠٤٦	١٦٧,٩٩١	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٦١٨,٥٥٧	٥٠٥,٨٦٧	٥٩٥,٠٠٧	نقد وما في حكمه
٩١٨,٥٩٧	٨٧٥,٩١٣	٧٦٢,٩٩٨	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٤٣٢,٣٥٣)	(١,٥٨٨,٥٨٠)	(١,٤٨٤,١٦١)	مطلوبات غير متداولة
(١٩٥,٥٤٨)	(٧٧,٧٣٥)	(١١٣,٥٠٣)	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية)
(١٣٤,٧٤٢)	(٢٦٧,٩٩٩)	(٢٢١,٦٠٠)	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٣٠,٢٩٠)	(٣٤٥,٧٣٤)	(٣٣٥,١٠٣)	مجموع المطلوبات المتداولة
(٢٨٨,٧٩١)	(٣١٠,٩١١)	(٣١٨,١٥٨)	فوائد حصص أقلية
٥,٨٥٤,١٤٣	٥,٥٢٣,٣٠٤	٥,٣٩٦,١٢٣	صافي الموجودات

التسوية للقيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
١,٩٠٥,٥٢٣	١,٧٩٧,٨٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٤٣,٥٤٦)	خسارة من قرض محمل مباشرة إلى حقوق الملكية
٢٨٢,٩١٣	٣١٤,٤٧٩	حصة خسارة للسنة
(٣٩٠,٦٠٠)	(٣٣٣,٦٣٩)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(٥٢٨)	حصة من دخل شامل آخر
١,٧٩٧,٨٣٦	١,٧٣٤,٦٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٤٤,٤١٦	٨٢١,٣٣٤	إيرادات
(٤٤,٠٦٢)	(٦٠,٤٤٠)	تكلفة تمويل
(٧,٨٥٩)	(١٧,٩١٨)	زكاة وضريبة دخل
٨٧٥,٥٩٩	٩٦٦,١٤٠	ربح قبل الزكاة
٨٦٧,٧٤٠	٩٤٨,٢٢٢	ربح بعد الزكاة
-	(١,٦٢٢)	خسارة شاملة أخرى
٨٦٧,٧٤٠	٩٤٦,٦٠٠	إجمالي دخل شامل

لا يوجد على المجموعة إرتباطات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروعات المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

للمشروعات المشتركة مطلوبات محتملة للضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ٢٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢٣٩ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٢٤٧ مليون ريال سعودي) .

بلغت النفقات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها من قبل المشروعات المشتركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تقريباً ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٥,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٤١,٩ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح مدفوعة بمبلغ ١,٠٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي)

١١ - ٢ - الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة

لدى الشركة حصة مباشرة بنسبة ٢٢ ٪ و ٢١,٦ ٪ حصة غير مباشرة في الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة من خلال شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ، تعمل في مجال إنتاج وبيع الإكريليك أسيد والمنتجات ذات الصلة.

يتم إحتساب حصة المجموعة في الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة بإستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية .

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن " الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة " . تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة " الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة " وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت بواسطة المنشأة عند إستخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٧٩٠,١١٦	٢,٧٧١,٩٤٣	٢,٥٧٧,٦١٣	موجودات غير متداولة
٢١٧,٢٦١	٣٥١,٢٧٨	١٣٨,٨٢٩	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٢٢٣,٥٨٥	٣١٨,٦١٣	٣١٦,٦٢٣	نقد وما في حكمه
٤٤٠,٨٤٦	٦٦٩,٨٩١	٤٥٥,٤٥٢	مجموع الموجودات المتداولة
(٢,٠٦٧,٨٣٣)	(٢,٢٨٧,٩٨٦)	(١,٩٢١,٦٣٩)	مطلوبات غير متداولة
(١٤٨,٤٠٩)	(٧٧,٧٣٥)	(١١٣,٥٠٣)	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية)
(١٢٩,٧٤٥)	(١٨٣,٨٦٥)	(٨٨,٩٠٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(٢٧٨,١٥٤)	(٢٦١,٦٠٠)	(٢٠٢,٤٠٧)	مجموع المطلوبات المتداولة
٨٨٤,٩٧٥	٨٩٢,٢٤٨	٩٠٩,٠١٩	صافي الموجودات

التسوية للقيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٩٤,٦٩٤	١٨٩,٨١٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٥,٤٠٠	٤٣,٥٤٦	خسارة من قرض تم التنازل عنه محمل مباشرة إلى حقوق الملكية
(٢٠,٢٨٢)	(٣٢,٨٢٥)	حصة خسارة للسنة
-	(٥٤٩)	حصة من خسارة شاملة أخرى
١٨٩,٨١٢	١٩٩,٩٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦٤٤,٤١٦	٨٢١,٣٣٤	إيرادات
(٤٦,٩٦٣)	(٦٠,٤٤٠)	تكلفة تمويل
٣,٠٧٧	(٧,٩٢٢)	زكاة وضريبة دخل
(٦٦,٧٣٠)	(١٧٠,٦٧٩)	خسارة قبل الزكاة
(٦٩,٨٠٧)	(١٧٨,٦٠٠)	خسارة بعد الزكاة
-	(٢,٤٩٥)	خسارة شاملة أخرى
-	(١٨١,٠٩٥)	إجمالي خسارة شاملة

لا يوجد على المجموعة إرتباطات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروعات المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

توجد للمشروعات المشتركة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ٢٥١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢٣٩ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٢٤٧ مليون ريال سعودي ) .

بلغت النفقات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها من قبل المشروعات المشتركة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تقريباً ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٠,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٤١,٩ مليون ريال سعودي ) .

#### ١١ - ٢ - ٣ دفعات مقدمة إلى الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة

قدمت المجموعة دفعة طويلة الاجل تحمل فوائد إلى الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة وتحمل عمولة وتتبع إلى قروض معينة تم الحصول عليها من بنوك تجارية .

#### ١٢ - إستثمارات متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٢٩٤,٩٨٧	٢٤١,٨٨٢	٢٠٠,٣٨٤	١-١٢	إستثمارات متاحة للبيع
٢٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٣-١٢	قروض وذمم مدينة
٣١٤,٩٨٧	٢٨٣,٨٨٢	٢٤٢,٣٨٤		

#### ١٢ - ١ الموجودات المالية "الإستثمارات المتاحة للبيع"

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٧٥,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	٧٢,٩٧٥		أوراق مالية مدرجة صندوق الرياض ريت
٢١٩,٩٨٧	١٥٧,٨٨٢	١٢٧,٤٠٩		أوراق مالية غير مدرجة وحدات الصناديق المشتركة
٢٩٤,٩٨٧	٢٤١,٨٨٢	٢٠٠,٣٨٤	١٢,٢	

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٩٤,٩٨٧	٢٤١,٨٨٢	الرصيد في ١ يناير
٣٤٠	٣٩,٤٢٤	مشتريات
(٦٢,٤٨٣)	(٧٥,٠٠٠)	مبيعات
٩,٠٣٨	(٥,٩٢٢)	أعادة قياس معترف بها في قائمة دخل شامل آخر
٢٤١,٨٨٢	٢٠٠,٣٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

### ١٢ - ٣ القروض والذمم المدينة

يشمل الإستثمارات في صكوك مختلفة والتي تحقق ربح بأسعار السوق السائدة والتي تستند إلى أسعار الفائدة بين البنوك السعودية .

### ١٣ - موجودات غير متداولة اخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
-	-	٣٩٥,٠٤٧	١-١٣ مكافآت موظفين طويلة الاجل مدفوعة مقدماً
١٧,٧١٦	١٦,٢٣٧	٢٢,٨٢٧	أخرى
١٧,٧١٦	١٦,٢٣٧	٤١٧,٨٧٤	

١٣ - ١ ترتبط هذه التكاليف ببناء المنازل ، وتطوير الموقع و البنية التحتية المرتبطة ببرنامج تملك السكن وتفصيلها فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	٣٧٩,٥٢٤	قابلة للإسترداد من الموظفين مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً - برنامج تمليك السكن للموظفين
-	-	١٥,٥٢٣	غير قابلة للإسترداد من الموظفين مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً - الموقع
-	-	٣٩٥,٠٤٧	

### ١٤ - مدفوعات مقدماً وموجودات غير متداولة اخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٤,٣١٢	١,٦٢٣	٣,١٩٣	مدفوعات مقدماً
٢٥,٠٢٠	٢٢,٨٥٢	٣١,٤٦٢	٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٤٦٩	٢,١٦٩	١٢,٣٩٢	ذمم مدينة من موظفين
٢,١٩٢	٤,٢٩٣	٤,٠٦٥	ربح مستحق من ودائع مرابحة
٢٠,٩٨١	٦,٤١٨	١,٣٧٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٦,٨١٤	٦,٧١٩	٦,٨٢٧	أخرى
٦٢,٧٨٨	٤٤,٠٧٤	٥٩,٣١٤	



## ١٥- ودائع مرابحة

تم إيداع ودائع مرابحة مع بنوك تجارية محلية لها فترات إستحقاق تعاقبية لأكثر من ثلاثة أشهر وتحقق إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة .

## ١٦- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١٠	-	١		نقد بالصندوق
٦٧,٩٠١	٦٢,٩٤٦	٣٨,٩١٢		نقد بالبنوك
٤٩٤,٦٠١	١,٠١٤,٧٢٨	٤٧٥,٠٠٠	١-١٦	ودائع مرابحة
<u>٥٦٢,٥١٢</u>	<u>١,٠٧٧,٦٧٤</u>	<u>٥١٣,٩١٣</u>		

١٦ - ١ تم إيداع ودائع مرابحة مع بنوك تجارية محلية وتحقق إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة التي لها فترات إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

١٦ - ٢ كافة أرصدة النقد وما في حكمه غير تقليدية .

١٦ - ٣ تتطابق الأرقام المذكورة أعلاه مع مبالغ النقدية الموضح في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعطي الجدول التالي تفاصيل المبالغ الموضوعة بعملة مختلفة .

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤	٥١٣,٩٠٩	ريال سعودي
-	-	٤	دولار أمريكي
<u>٥٦٢,٥١٢</u>	<u>١,٠٧٧,٦٧٤</u>	<u>٥١٣,٩١٣</u>	

## ١٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بلغ رأس مال الشركة ٤,٣٨٧,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م : ٤,٣٨٧,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سنة) موزعة إلى ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م : ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم لكل سنة) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم .

## ١٨- مكونات حقوق الملكية الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
(٤٩٦)	٨,٥٤٢	٢,٦٢٠	١-١٨	إحتياطي إستثمار متاح للبيع
-	(٦,٨٧٣)	(١٣,٢٤٠)	٢-١٨	إحتياطي تحوط تدفق نقدي
-	-	٣,٢٧٩	٣-١٨	ربح إكتواري أو إحتياطي خسائر
<u>(٤٩٦)</u>	<u>١,٦٦٩</u>	<u>(٧,٣٤١)</u>		

١٨ - ١ يمثل هذا الجدول ربح تراكمي / (خسارة) تراكمية على إستثمار متاح للبيع .

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٤٩٦)	٨,٥٤٢	الرصيد كما في ١ يناير
٩,٠٣٨	(٥,٩٢٢)	إعادة قياس أرباح / (خسائر) معترف بها في قائمة دخل شامل آخر
٨,٥٤٢	٢,٦٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨ - ٢ خلال سنة ٢٠١٦م ، أبرمت الشركة عقود مفاضلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية لإدارة التعرض لتقلبات أسعار الفائدة بمبلغ إفتراضي قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي بدون علاوة إنشاء قرض . ويمثل ذلك ٤٠٪ من إجمالي رصيد القرض .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، كانت لعقود مفاضلة أسعار الفائدة هذه قيم عادلة سلبية بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : لا شيء) .

سجلت الشركة أيضاً حصتها من التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوط من شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥,٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : لا شيء) .

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	(٦,٨٧٣)	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٦٣٧)	(١,٢١٦)	تغير في قيمة عادلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط
(٥,٢٣٦)	(٥,١٥١)	تغير في قيمة عادلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٦,٨٧٣)	(١٣,٢٤٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨ - ٣ يمثل هذا الربح التراكمي الإكتواري أو الخسارة المحجوزة على إعادة قياس التزامات المكافآت المحددة .

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	(٢٩٢)	خسارة إكتوارية على إعادة قياس التزامات المكافآت المحددة
-	٣,٥٧١	ربح إكتواري على إعادة قياس التزامات المكافآت المحددة
-	٣,٢٧٩	من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	متداولة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		قرض من بنك تجاري
-	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩		
٢٣٣,٨٤٤	٤٢٥,٠٠٠	٢٩١,٦٦٧	١-١٩	غير متداولة
٢٣٣,٨٤٤	٤٧٥,٠٠٠	٣٣٠,٥٥٦		قرض من بنك تجاري
				مجموع القروض طويلة الأجل

خلال ٢٠١٣ م ، وقعت المجموعة على إتفاقية قرض بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري لتمويل برنامج سكن الموظفين لموظفي المجموعة ومشروعاتها المشتركة "الواحة" و"سامابكو". سحبت المجموعة مبلغ التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . خلال السنة تم تغيير الجدول الزمني للسداد بالإتفاق مع البنك . يتحمل القرض نفقات تمويلية بمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً ٢٪ ويتم سداؤه على مدى ٢٠ قسطاً نصف سنوية متساوية تبدأ بعد ثلاث سنوات من تاريخ السحب .

#### ١٩ - ١ ملخص إستحقاقات القروض طويلة الاجل

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧
٢٣,٣٨٤	٥٠,٠٠٠	-	٢٠١٨
٢٣,٣٨٤	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩	٢٠١٩
٢٣,٣٨٤	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩	٢٠٢٠
٢٣,٣٨٤	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩	٢٠٢١
٢٣,٣٨٤	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩	٢٠٢٢
٢٣,٣٨٤	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩	٢٠٢٣
٧٠,١٥٦	١٢٥,٠٠٠	٩٧,٢٢٢	بعد ذلك
٢٣٣,٨٤٤	٤٧٥,٠٠٠	٣٣٠,٥٥٦	المجموع

#### ٢٠ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

حركة القيمة الحالية للإلتزام المكافآت المحددة كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد كما في ١ يناير
٧١,٩١٨	٨٥,٥٦٧	محملة إلى قائمة الدخل
١٢,٦٠٠	١١,٨٨١	- تكلفة خدمة حالية
٣,٠٨٢	٣,٢٣٠	- تكلفة فوائد
١٥,٦٨٢	١٥,١١١	محملة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر
-	(٢,١٩٧)	إعادة قياس على إلتزامات :
-	(٢,٤٨٩)	- ربح إكتواري من تغيرات في إفتراضات مالية
-	٢٩٢	- تسويات خبرة
(١٣,١١٢)	(١,١٣١)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
١١,٠٧٩	(٨٢)	تعديلات / تحويلات خلال السنة
٨٥,٥٦٧	٩٩,٧٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٪٣,٨٠	٪٣,٨٠	معدل خصم سنوي مستخدم في حساب تكلفة فوائد
٪٣,٨٠	٪٣,٨٠	معدل خصم سنوي مستخدم في حساب إلتزام
٪٤,٤٠	٪٤,٢٠	معدل زيادة راتب مستخدم في حساب إلتزام
٥٢ - ٤٩أ	٥٢ - ٤٩أ	معدلات وفاة (من جدول الوفيات)
٪٦,٠٠	٪٦,٠٠	معدلات سحب
٦٠	٦٠	إفتراض تقاعد (العمر بالسنوات)

متوسط الفترة الزمنية لإلتزام المكافآت المحددة ١١ سنة .

حساسية إلتزام المكافآت المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما يلي :

٩٠,٦٥٤	معدل خصم + ١٠٠ نقطة أساس
١١١,٨٥٤	معدل خصم - ١٠٠ نقطة أساس
١١٢,٠٣٧	زيادة راتب + ١٠٠ نقطة أساس
٩٠,٣٠٧	زيادة راتب - ١٠٠ نقطة أساس

#### ٢١- أدوات مالية مشتقة

خلال السنة ، دخلت المجموعة في عقود مفاضلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية لإدارة التعرض للتقلبات في أسعار الفائدة بمبلغ إفتراضي قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي بدون علاوة رسوم إنشاء قرض . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، كان للمجموعة عقود مفاضلة أسعار فائدة قائمة مع بنوك تجارية بقيم عادلة سالبة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : لا شيء) .

#### ٢٢- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٢٣,٤٨٤	١٩,٣٤٢	٢٥,٧٦٠		مصروفات مستحقة
٣,٥٠٢	٥,٤١٨	٨,٣١٢		مشتريات مستحقة
٣٠,٩٥٥	٣٨,٧٧٠	-	٢٦	دفعات مقدمة من أطراف ذات علاقة
١,٣٥٥	١١١	-		تكلفة تمويل مستحقة
٢,٣٥١	٢,٣٤٩	٣٥٠		أخرى
٦١,٦٤٧	٦٥,٩٩٠	٣٤,٤٢٢		

شركة الصحراء للبترولوكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

### ٢٣- مخصص زكاة

تخضع المجموعة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً للوائح المالية السعودية .

(أ) ملخص البنود المدرجة في وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥,٢٢٢,١٧٠	رصيد حقوق المساهمين في بداية السنة
٢,٩٩٧	صافي الربح المعدل
٨٥,٥٦٧	مخصصات في بداية السنة
(٤,٠٣٣,٩٦٧)	موجودات غير متداولة ، كما تم تعديلها
١,٢٧٦,٧٦٧	وعاء الزكاة التقريبي

(ب) إن الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كانت على أساس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

### (ج) الحركة في مخصص الزكاة

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٩,٤٠٤	٣٥,٥٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٣٥,٥٠٠	٣٧,٠٠٠	محمل خلال السنة
(١٢٩)	(٢,٦٤٧)	مخصص زائد لسنوات سابقة
٣٥,٣٧١	٣٤,٣٥٣	محمل للسنة - صافي
(٢٩,٢٧٥)	(٣٦,٢٣٦)	مدفوع خلال السنة
٣٥,٥٠٠	٣٣,٦١٧	الرصيد كما في نهاية السنة

### (د) الربوط القائمة وحالة وموقف الزكاة :

حصلت المجموعة على الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥م . والوضع كما يلي :

(١) للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م ، احتسبت الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة زكاة إضافية للمجموعة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي . بالرغم من أن المجموعة قد دفعت مبلغ الزكاة الإضافي بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في يناير ٢٠١٨م ، وإعترضت على الحساب وطالبت بإسترداد مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي من الهيئة العامة للزكاة والدخل لهذه السنوات .

(٢) للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م ، احتسبت الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة زكاة إضافية للمجموعة بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي . فإن المجموعة بصدد تقديم إستئناف والمنازعة على حساب الزكاة الذي تم من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

حصلت المجموعة على شهادة الزكاة للعام ٢٠١٦م . ولكن لم تنجز الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط عن العام ٢٠١٦م .

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	إيراد من موجودات مالية
٣٠,٠٢٨	٢٠,٤٤٦		إيرادات مالية من ودائع مرابحة
٤,١٨٩	٤,٥٣٩	٢٦	إيرادات مالية من قروض إلى شركات منتسبة
٤,٧٦٢	٢,٧٠٨		إيرادات مالية من إستثمارات طويل الاجل
٥,٢١٦	١,٩٤٩		إيرادات توزيعات أرباح
٤٤,١٩٥	٢٩,٦٤٢		

## ٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية - صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١٥٧,٠٨٦	١٦٦,٧٤٣		رواتب ، أجور ومزايا
٣٢,٤٧٣	٢٨,٩٢٧		صيانة
١٠,٢٢٣	١١,٩٠٦	١٣&١٠,٠٩	إستهلاك وإطفاء
٨,٩٨٨	٩,٣٩٦		حاسب آلي - ذات علاقة
٢,٨٧٩	١,٧٤٩		إيجار
٤,١٠١	٢,٨٧٧		خدمات مهنية
٢,٦٣٧	٢,٥٣٤	٢٦	مصروفات وأتعاب مجلس الإدارة
١,٥١٨	١,٠٩٠		تبرعات
١٥,١٨٦	١٩,٠٣٦		أخرى
٢٣٥,٠٩١	٢٤٤,٢٥٨		
(١٢١,٠٨٢)	(١٢١,١٩٧)	٢٦&١-٢٥	مصروفات خدمة مشتركة محملة إلى الواحة
(٨٤,٧٤٩)	(٨٦,٧٦٤)	٢٦&١-٢٥	مصروفات خدمة مشتركة محملة إلى سامابكو
٢٩,٢٦٠	٣٦,٢٩٧		

٢٥ - ١ تمثل المصاريف المتعلقة بالرواتب وأجور العديد من الإدارات التي تم تكبدها من قبل المجموعة وتم إعادة تحميلها إلى الواحة وسامابكو على أساس النسبة المئوية في إتفاقيات الخدمات المشتركة .

## ٢٦- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وشركاتهم التابعة والمنتسبة ومجلس إدارة المجموعة .

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

(أ) لدى المجموعة إتفاقية مستوى الخدمة مع الواحة وسامابكو لمخصص المحاسبة ، الخزينة ، الصيانة ، الموارد البشرية ، تقنية المعلومات، خدمات المشتريات والخدمات ذات الصلة والخدمات العامة الأخرى .

(ب) قدمت المجموعة دفعة مقدمة طويلة الاجل إلى الشركة السعودية لحامض الإكريليك المحدودة والتي تحمل عمولة ، وهي تابعة لقروض معينة طويلة الاجل حصلت عليها من بنوك تجارية.

(ج) قدمت المجموعة دفعة مقدمة طويلة الاجل بدون فوائد إلى سامابكو ، وهي تابعة لقروض معينة طويلة الاجل حصلت عليها من بنوك تجارية.

(د) حملت المجموعة فوائد على الشركة السعودية لحامض الإكريليك المحدودة فيما يتعلق بالقروض الثانوي المذكور في (ب) .

(هـ) لدى المجموعة إتفاقية مستوى الخدمة مع الواحة وسامابكو لإدارة مشروع برنامج تملك السكن للموظفين .

(و) حصلت المجموعة على قرض من بنك تجاري لتمويل برنامج تملك السكن لموظفي المجموعة ومشاريعها المشتركة – الواحة وسامابكو . تقوم المجموعة بتوزيع تكلفة تمويل إلى الواحة وسامابكو بموجب إتفاقية مستوى الخدمة .

لم يتم تقديم أية ضمانات لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة . للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في الذمم المدينة تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة . يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة .

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، قامت المجموعة بالمعاملات الهامة التالية مع أطرافها ذات العلاقة التالية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	طبيعة المعاملة	العلاقة	طرف ذو علاقة
١٢١,٠٨٢	١٢١,١٩٧	تكلفة خدمات مشتركة محملة للواحة	مشروع مشترك	شركة الواحة للبتروكيماويات
٣٠٨	٧٦٠	تكلفة ومصروفات محملة بواسطة الواحة		
١٧٦,٥٧٣	١٥٦,٥٠٥	توزيعات أرباح مستلمة		
-	١٥,٠٦٨	تحويل موجودات برنامج تملك السكن إلى الواحة		
-	٤,٦١٢	توزيع تكلفة تمويل لبرنامج تملك السكن إلى الواحة	مشروع مشترك	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
٨٥,١١٥	٨٦,٧٦٤	تكلفة خدمات مشتركة محملة لسامابكو		
-	٢٧,٧٥٠	زيادة قرض		
١,٢٥٩	١,٦٩٩	إيرادات فوائد		
-	١٢,٤١٧	تحويل موجودات برنامج تملك السكن إلى سامابكو	شركة زميلة	شركة تصنيع والصحراء للأوليفانات
-	٣,٨٠١	توزيع تكلفة تمويل لبرنامج تملك السكن إلى سامابكو		
٣٩٠,٦٠٠	٣٣٣,٦٣٩	توزيعات أرباح مستلمة		
٢,٩٣٠	٢,٨٤٠	إيرادات فوائد		
-	-	أتعاب ومصروفات أعضاء	شركة زميلة	شركة الواحة للبتروكيماويات
٢,٦٣٧	٢,٥٣٤	مجلس الإدارة	موظفي الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	الرئيسيين		

(٢) يمكن تفصيل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧,٨٨٠	٩,٣٦٨	مكافآت موظفين قصيرة الاجل
١,٦٣٤	٢,٢٣٠	مكافآت طويلة الاجل
٩,٥١٤	١١,٥٩٨	

(٣) نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الارصدة التالية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر :

(أ) مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	٧,٧٨٦	شركة الواحة للبتروكيماويات
١٦,٦٣٨	١١,٥٤٠	٩,٥٢٤	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
٨,٣٨٢	١١٣١٢	١٤,١٥٢	الشركة السعودية لحامض الأكريليك
٢٥,٠٢٠	٢٢,٨٥٢	٣١,٤٦٢	

(ب) دفعات مقدمة من أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٦,٥٠٧	٢٧,١٣٠	-	شركة الواحة للبتروكيماويات
٤,٤٤٨	١١,٦٤٠	-	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
٣٠,٩٥٥	٣٨,٧٧٠	-	

٢٧- نقد ناتج من العمليات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
٤٦٦,٧٦٣	٤٧٨,٨٧٩		صافي ربح قبل الزكاة
			تعديلات لينود غير نقدية :
٨,٠٩١	٨,٢٢٦	٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,١٣٢	٢,٠١٩	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٥٤,٨٦٦)	(٤٩٠,١١٧)		حصة في صافي دخل مستثمر فيها تم احتسابها بطريقة حقوق الملكية
٣,١١٥	٤,٤٠٢		تكلفة تمويل
-	١,٦٦١		إطفاء موجودات برنامج تملك سكن للموظفين
(٤,١٨٩)	(٤,٥٣٩)		إيرادات فوائد من دفعات مقدمة إلى مشروعات مشتركة وشركات زميلة
-	٢		خسارة إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٥,٦٨٢	١٥,١١١	٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٠٧٩	(٨١)		مخصصات أخرى وتعديلات
٢٥,١٠٠	(١٣,٥٠٥)	١-٢٧	تغيرات رأس المال العامل
٧٢,٩٠٧	٢,٠٥٨		

-٤٧-

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢١,٦٤٤	١٥,٠٨٤	زيادة / (نقص) في موجودات متداولة - مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة اخرى
(٢,١٣١)	(٨٦٤)	زيادة / (نقص) في مطلوبات متداولة - ذمم دائنة تجارية - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٥,٥٨٧	(٢٧,٧٢٥)	
٢٥,١٠٠	(١٣,٥٠٥)	

## ٢٨- التقارير القطاعية

لدى المجموعة استثمارات في شركات متعددة تتمثل أنشطتها في تصنيع المنتجات البتروكيماوية . يقوم متخذ 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 رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . ومع ذلك ، يتسلم متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري معلومات مختصرة عن الأداء المالي لكافة شركاتها المستثمر فيها والمحتملة بطريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ١١ حيث تم فيه الإفصاح عن هذه المعلومات المختصرة عن الأداء التشغيلي في هذه القوائم المالية الموحدة .

## ٢٩- إدارة المخاطر المالية

## ٢٩ - ١ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية : مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر أسعار السلع ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة . ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السالبة الأخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة .

تتحمل الإدارة المسؤولية الشاملة لوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة.

تم وضع ممارسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود . تتم مراجعة ممارسات إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة . وتهدف المجموعة من خلال تدريبها ومعايير إدارتها وإجراءاتها إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم .

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة المجموعة لرأس المال . تم إدراج إفصاحات كمية إضافية عبر هذه القوائم المالية .

## أ) مخاطر السوق

## ١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من المعاملات التجارية المستقبلية أو الذمم المدينة والدائنة التي تنشأ بسبب المعاملات بالعملات الأجنبية .

تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي . المعاملات بالعملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية . بالتالي، فإن المجموعة لا تتعرض بشكل جوهري لمخاطر العملات الناشئة عن التعرض لعملات أجنبية مختلفة .

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

## ٢) مخاطر السلع

تتعرض الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة للمجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج ، خاصة البروبان والبروبيلين والإيثيلين ، الملح والغاز الطبيعي والمرافق . تم الإفصاح عن هذه المدخلات بصورة مستقلة في قوائمها المالية .

### ٣) مخاطر معدل الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ستندذب بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق . في تاريخ المركز المالي ، كانت للمحة الموجزة لأسعار الفائدة على الأدوات المالية الهامة للمجموعة التي تحمل فائدة كبيرة كما يلي :

أدوات بأسعار فائدة ثابتة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
<b>موجودات مالية</b>			
ودائع مرابحة (نقد وما في حكمه)	٤٧٥,٠٠٠	١,٠١٤,٧٢٨	٤٩٤,٦٠١
ودائع مرابحة	٧٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
<b>مطلوبات مالية</b>			
صافي التعرض	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٣١٤,٧٢٨	٧٣٩,٦٠١
<b>أدوات بمعدلات عائمة</b>			
<b>موجودات مالية</b>			
دفعات مقدمة إلى الشركة السعودية لحامض الإكريليك المحدودة	٤٩,٢٠٥	٤٩,٢٠٥	٨٠,٠٧٤
إستثمارات طويلة الأجل ( بإستثناء المتاحة للبيع )	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
<b>مطلوبات مالية</b>			
قروض	(٣٣٠,٥٥٦)	(٤٧٥,٠٠٠)	(٢٣٣,٨٤٤)
أدوات مالية مشتقة	(٢,٨٥٣)	(١,٦٣٧)	-
<b>صافي التعرض</b>	<b>(٢٤٢,٢٠٤)</b>	<b>(٣٨٥,٤٣٢)</b>	<b>(١٣٣,٧٧٠)</b>

### ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر أن يتسبب طرف ما في أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر وذلك بفشله في الوفاء بالتزاماته . تنشأ مخاطر الائتمان للمجموعة من الودائع لدى البنوك والدفعات المقدمة للشركات الزميلة والمشروعات المشتركة ، الإستثمارات طويلة الأجل ، مستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى .

### ١) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان . إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ إعداد التقرير كان كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١٦ نقد وما في حكمه	٥١٣,٩١٣	١,٠٧٧,٦٧٤	٥٦٢,٥١٢
١٥ ودائع مرابحة	٧٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
١٢ إستثمارات طويلة الأجل	٢٤٢,٣٨٤	٢٨٣,٨٨٢	٣١٤,٩٨٧
دفعات مقدمة إلى إستثمار في شركات مستثمر فيها			
١١ محتسب بحقوق الملكية	١٠٤,٢٥٨	٨٣,٣٤٦	١١٢,٩٥٧
١٤ مستحق من اطراف ذات علاقة	٣١,٤٦٢	٢٢,٨٥٢	٢٥,٠٢٠
ذمم مدينة أخرى	٢٣,٢٨٤	١٣,١٨١	١٢,٤٧٥
	<b>١,٦٩٠,٣٠١</b>	<b>١,٧٨٠,٩٣٥</b>	<b>١,٢٧٢,٩٥١</b>

إن مخاطر الائتمان على الاموال السائلة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع ومعقول . وتعتقد المجموعة أنها غير معرضة لتتركيز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي حيث ان التعرض لها موزع على عدد كبير من الأطراف المقابلة .

## ٢) جودة الائتمان للموجودات المالية

تتمثل جودة الائتمان للموجودات المالية (بشكل رئيسي في الارصدة لدى البنوك وصناديق الإستثمار المشتركة ) والتي لم يتم إستحقاقها منذ فترة أو إنخفضت قيمتها ويمكن تقييمها بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إذا كانت متاحة) أو المعلومات التاريخية حول معدل تعثر الطرف المقابل .

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	وكالة التقييم	طويل الأجل	قصير الأجل	المؤسسة / التقييم نقد وما في حكمه
٩٥,٦٧٥	٥٠٢,١٩١	١٣٣,٠٤٦	موديز	ب - ١	أ	البنك السعودي البريطاني
٢٥٠,٠١٥	٣٥٠,٠١٥	١٨٠,٠١٥	موديز	ب - ٢	أ	البنك السعودي للإستثمار
١٢,١٣٢	١٠٠,٠١٣	١٠٠,٤١٧	موديز	ب - ١	أ	البنك السعودي الفرنسي
١٠	١٠	١٠٠,٠١٠	موديز	ب - ٢	أ	بنك الإمارات دبي الوطني
٢٥	١٢٠,٠٢٥	٢٠	موديز	ب - ٢	أ	البنك الأول
٤,٦١٠	٥,٣٨٣	٣٦٢	فيتش	أ -	ف١	البنك الأهلي التجاري
٢٠٠,٠٢٣	٢٥	٣٠	فيتش	أ -	ف٢	بنك الرياض
١٢	١٢	١٢	موديز	-	أ	بنك الراجحي
<b>٥٦٢,٥٠٢</b>	<b>١,٠٧٧,٦٧٤</b>	<b>٥١٣,٩١٢</b>				<b>إجمالي النقد وما في حكمه</b>
<b>ودائع مرابحة</b>						
٢٤٥,٠٠٠	-	٥٢٥,٠٠٠	موديز	ب أ أ	ب - ٢	بنك الخليج الدولي
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	موديز	ب - ٢	أ	البنك الأول
-	١٠٠,٠٠٠	-	رايتنغ	أ	أ	البنك العربي الوطني
<b>٢٤٥,٠٠٠</b>	<b>٣٠٠,٠٠٠</b>	<b>٧٧٥,٠٠٠</b>				<b>إجمالي ودائع المرابحة</b>

نظراً لعلاقات المجموعة طويلة الامد مع هذه الأطراف المقابلة وبعد الأخذ بالإعتبار وضعها المالي القوي ، فإن الإدارة لا تتوقع عدم أداء هذه الأطراف المقابلة لإلتزاماتها تجاه المجموعة . عليه ، فإن مخاطر الائتمان أدنى ما يمكن .

## ج) مخاطر السيولة

هو خطر أن الشركة ستواجه مصاعب في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالإلتزامات المالية .

تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الإحتفاظ بنقد كافٍ وتوفر التمويل من خلال مبلغ كافٍ من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، لدى المجموعة ٥١٣,٩ مليون ريال سعودي نقد وما في حكمه .

الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات الإستحقاقات ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية . إن المبالغ المفصح عنها في الجدول هي عبارة عن التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة حيث أن أثر الخصم ليس جوهرياً .

أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٣١٢	-	-	٨,٣١٢	مصرفات مالية مستحقة
٣٨,٨٨٩	١٥٥,٥٥٦	١٣٦,١١١	٣٣٠,٥٥٦	قروض طويلة الأجل
٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٤,٤٢٢	-	-	٣٤,٤٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٥,٠٢٣	١٥٥,٥٥٦	١٣٦,١١١	٣٧٦,٦٩٠	

أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥,٤١٨	-	-	٥,٤١٨	مصرفات مالية مستحقة
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٤,٢٦٤	-	-	٤,٢٦٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦١,٦٤٧	-	-	٦١,٦٤٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢١,٣٢٩	٢٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٥٤٦,٣٢٩	

أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	القيمة الدفترية	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٥٠٢	-	-	٣,٥٠٢	مصرفات مالية مستحقة
-	٩٣,٥٣٦	١٤٠,٣٠٨	٢٣٣,٨٤٤	قروض طويلة الأجل
٦,٣٩٥	-	-	٦,٣٩٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦١,٦٤٧	-	-	٦١,٦٤٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧١,٥٤٤	٩٣,٥٣٦	١٤٠,٣٠٨	٣٠٥,٣٨٨	

#### ٢٩ - ٢ قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وإستخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة ذات الصلة لأقصى حد ممكن وتقليل إستخدام المدخلات غير الجديرة للملاحظة لأدنى حد ممكن . إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة مصنفة ضمن هرم القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون لها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة جديرة بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون لها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير جديرة بالملاحظة .

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات التي تم قياسه بالقيمة العادلة :

الموجودات :	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
<b>إستثمارات متاحة للبيع</b>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٢,٩٧٥	١٢٧,٤٠٩	-	٢٠٠,٣٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٤,٠٠٠	١٥٧,٨٨٢	-	٢٤١,٨٨٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٧٥,٠٠٠	٢١٩,٩٨٧	-	٢٩٤,٩٨٧
<b>قروض و ذمم مدينة</b>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
<b>المطلوبات :</b>				
<b>مطلوبات مالية بالقيمة العادلة</b>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢,٨٥٣	-	٢,٨٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	١,٦٣٧	-	١,٦٣٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المتداولة في أسواق نشطة تستند إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ المركز المالي . يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الاسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من خلال التبادل، تاجر ، أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والمنتظمة على اساس تجاري بحت . يستخدم سعر السوق المدرج للموجودات المالية المحتفظ بها بواسطة المجموعة والذي هو سعر الشراء الحالي .

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المتداولة في سوق نشطة بإستخدام أساليب التقييم . تزيد هذه التقنيات من إستخدام بيانات السوق الجديرة بالملاحظة حينما تكون متاحة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات المحددة للمنشأة . إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة مالية جديرة بالملاحظة ، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية تحت المستوى ٢ . إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة لا يستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة ، يتم تصنيف الأداة المالية تحت المستوى ٣ . لا ليس للمجموعة مثل هذه النوع من الادوات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

تقارب القيم الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات الموضحة في القوائم المالية قيمها العادلة . يتم تحديد القيم العادلة على أساس الأدلة الموضوعية في كل تاريخ إصدار تقرير .

الادوات المالية حسب الفئات

(١) موجودات مالية

موجودات مالية		موجودات بالقيمة				مشتقات مستخدمة	
		محتفظ به حتى تاريخ الإستحقاق	العادلة من خلال الربح والخسارة	مشتقات مستخدمة للتحوط	متاحة للبيع		
		القروض والذمم المدينة	المجموع				
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>							
نقد وما في حكمه	٥١٣,٩١٣	-	-	-	-	-	
ودائع مرابحة	٧٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	
إستثمارات طويلة الاجل	٢٤٢,٣٨٤	-	-	-	٢٠٠,٣٨٤	-	
دفعات إلى شركات مستثمر فيها تم إحتسابها بطريقة حقوق الملكية	١٠٤,٢٥٨	-	-	-	-	-	
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣١,٤٦٢	-	-	-	-	-	
ذمم مدينة أخرى	٢٣,٢٨٤	-	-	-	-	-	
	١,٦٩٠,٣٠١	-	-	-	٢٠٠,٣٨٤	-	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>							
نقد وما في حكمه	١,٠٧٧,٦٧٤	-	-	-	-	-	
ودائع مرابحة	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	
إستثمارات طويلة الاجل	٢٨٣,٨٨٢	-	-	-	٢٤١,٨٨٢	-	
دفعات إلى إستثمارات تم إحتسابها بطريقة حقوق الملكية	٨٣,٣٤٧	-	-	-	-	-	
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٢,٨٥٢	-	-	-	-	-	
ذمم مدينة أخرى	١٣,١٨١	-	-	-	-	-	
	١,٧٨٠,٩٣٦	-	-	-	٢٤١,٨٨٢	-	
<b>١ يناير ٢٠١٦</b>							
نقد وما في حكمه	٥٦٢,٥١٢	-	-	-	-	-	
ودائع مرابحة	٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	
إستثمارات طويلة الاجل	٣١٤,٩٨٧	-	-	-	٢٩٤,٩٨٧	-	
إستثمارات قصيرة الاجل	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	
دفعات إلى إستثمارات تم إحتسابها بطريقة حقوق الملكية	٩٧,٤٨٨	-	-	-	-	-	
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٥,٠٢٠	-	-	-	-	-	
ذمم مدينة أخرى	١٢,٤٧٥	-	-	-	-	-	
	١,٣٥٧,٤٨٢	-	-	-	٢٩٤,٩٨٧	-	

## (٢) مطلوبات مالية

بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة	المجموع	
			<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>
٣٣٠,٥٥٦	-	٣٣٠,٥٥٦	قروض طويلة الاجل
٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٤٢٢	-	٣٤,٤٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢,٨٥٣	٢,٨٥٣	أدوات مالية مشتقة
<b>٣٦٨,٣٧٨</b>	<b>٢,٨٥٣</b>	<b>٣٧١,٢٣١</b>	
			<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>
٤٧٥,٠٠٠	-	٤٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٤,٢٦٤	-	٤,٢٦٤	ذمم دائنة تجارية
٦٥,٩٩٠	-	٦٥,٩٩٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	١,٦٣٧	١,٦٣٧	أدوات مالية مشتقة
<b>٥٤٥,٢٥٤</b>	<b>١,٦٣٧</b>	<b>٥٤٦,٨٩١</b>	
			<b>كما في ١ يناير ٢٠١٦</b>
٢٣٣,٨٤٤	-	٢٣٣,٨٤٤	قروض طويلة الاجل
٦,٣٩٥	-	٦,٣٩٥	ذمم دائنة تجارية
٦١,٦٤٧	-	٦١,٦٤٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	-	أدوات مالية مشتقة
<b>٣٠١,٨٨٦</b>	<b>-</b>	<b>٣٠١,٨٨٦</b>	

### ٢٩ - ٣ إدارة رأس المال

إن اهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة من أجل تقديم إيرادات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والحفاظ على بنية رأس مال مثالية لتقليل تكلفة رأس المال . من أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، يمكن للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة وتدابير أخرى تتناسب مع الظروف . تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال على أساس معدل الإقراض .

معدلات الإقراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و كما في ١ يناير ٢٠١٦ هي على النحو التالي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٣٣,٨٤٤	٤٧٥,٠٠٠	٣٣٠,٥٥٦	قروض ومقترضات تحمل فوائد
(٥٦٢,٥١٢)	(١,٠٧٧,٦٧٤)	(٥١٣,٩١٣)	ناقصاً : نقد وما في حكمه
(٣٢٨,٦٦٨)	(٦٠٢,٦٧٤)	(١٨٣,٣٥٧)	صافي الدين
٥,٠٣٩,٥٣٤	٥,٢٢٢,١٧٠	٥,٣٢٨,٧٩١	إجمالي حقوق الملكية
٠,٠٧	٠,١٢	٠,٠٣	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (في أوقات)

شركة الصحراء للبتر وكيمويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠- التمويل التقليدي وغير التقليدي والأنشطة الإستثمارية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٩٤,٦٠١	١,٠١٤,٧٢٨	٤٧٥,٠٠٠	نقد وما في حكمه - غير تقليدي
٦٧,٩٠١	٦٢,٩٤٦	٣٨,٤١٢	مراوحة متداولة (تتضمن ودائع لأجل محدد)
٥٦٢,٥٠٢	١,٠٧٧,٦٧٤	٥١٣,٤١٢	حسابات جارية (باستثناء ودائع لأجل محدد)
٢٤٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	ودائع مراوحة - غير تقليدية
٢٣٣,٨٤٤	٤٧٥,٠٠٠	٣٣٠,٥٥٦	قروض - غير تقليدية

مكونات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٠,٠٢٨	٢٠,٤٤٦	إيراد مالي - غير تقليدي
٤,٧٦٢	٢,٧٠٨	مراوحة مع بنوك (ودائع لأجل)
٥,٢١٦	١,٩٥٠	إستثمارات طويلة الأجل
٤٠,٠٠٦	٢٥,١٠٤	توزيعات أرباح
٤,١٨٩	٤,٥٣٨	إيراد مالي - غير تقليدي
		دفعات مقدمة إلى شركات مستثمر فيها تم احتسابها بطريقة حقوق الملكية
٣,١١٥	٤,٤٠٢	تكلفة تمويل - غير تقليدي
		مصروفات فوائد مرتبطة بقرض من بنك تجاري

٣١- إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة إيجارات تشغيلية مختلفة لأراضي ، معدات حاسب آلي ، وآلات وتأجير السيارات . إن الإيجارات ، باستثناء الأراضي ، هي لفترة أولية مدتها سنة واحدة مع خيار تجديد الإيجارات بعد فترات الإيجار . دفعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس إيجارات السوق . بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٢,٩ مليون ريال سعودي) .

الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٤٤	٢٤٤	٢٤٤	خلال سنة واحدة
٩٧٥	٩٧٥	٩٧٥	بعد سنة واحدة وليست أكثر من خمس سنوات
٣,٣٠٠	٣,٠٥٧	٢,٨١٣	أكثر من خمس سنوات
٤,٥١٩	٤,٢٧٦	٤,٠٣٢	

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)



### ٣٢- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماعهم الذي عقد في ١٨ أبريل ٢٠١٧م بتوزيع أرباح بمبلغ ٣٢٩,١ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، والذي دفع بالكامل في أبريل ٢٠١٧م (٢٠١٦م : ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي) (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) معلن عنها في مارس وتم دفعها في يونيو ٢٠١٦م .

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٤٣٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، رهناً على موافقة المساهمين في المجموعة في إجتماع الجمعية العمومية السنوية القادم المزمع عقده في ٢٠١٨م .

### ٣٣- الإرتباطات والأحداث المحتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ٣٠,٤ مليون ريال سعودي) .

بلغت المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تقريباً مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٤,١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي) .

### ٣٤- أحداث لاحقة

من وجهة نظر الإدارة أنه لم يكن هنالك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قد يكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية .

### ٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٦م حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية .

### ٣٦- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الموحدة بواسطة مجلس إدارة المجموعة في ١ مارس ٢٠١٨م .