

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترتي الثلاثة  
أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
تقرير مراجع الحسابات عن الفحص للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة

٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن الفحص للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

٣

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة الارباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

٣٢ - ٧

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

### تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين

شركة الصحراء للتراوكيميات

الجبيل - المملكة العربية السعودية

#### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الصحراء للتراوكيميات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لنفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لنفترتي السنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الأولية والإضافات المختارة من (١) إلى (١٤) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

#### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولية رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلنُبدي رأي مراجعة.

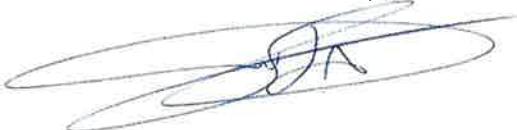
#### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة للربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

#### أمر آخر

إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية المختصرة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م قد تمت مراجعتها / فحصها بواسطة مراجع آخر والذي أصدر تقريره بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧) و ١٥ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٧م) على التوالي وتحتويان على رأي غير محفوظ / إستنتاج .

عن/ الدكتور محمد العmary وشركاه



جehad محمد عبداللطيف العmary  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٨ ذي القعده ١٤٣٨هـ  
الموافق: ٣١ يوليو ٢٠١٧م

-٢-

شركة الصحراء للبتروكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قلمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)  
كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(جميع المبالغ بالآلاف من الريالات السعودية)

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢٠ يونيو	بيان	الموجودات
٤٠٨,٩٦٤	٤٨٧,٤١٢	٥٦١,١٨٧	٥	ممتلكات غير متداولة
٢٤,٦٥٦	٢٢,٥٣٩	٢١,٥٣٧		موجودات غير ملموسة
٣,٨٥٣,٩٤٩	٣,٧١٩,٤٩٩	٣,٩٤١,٠٥٥	٦	استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٣١٤,٩٨٧	٢٨٣,٨٨٢	٣٢٩,١٥٤	٧	استثمارات طويلة الأجل
٤٥٠,٢٠٦	٤,٥١٣,٣٣٢	٤,٨٥٢,٩٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٠٠٠	-	-		موجودات متداولة
٥٨,٣٣٨	٤٤,٠٧٤	٦٢,٤٨٧		استثمارات قصيرة الأجل
٢٤٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		مدفوءات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤	٨٠١,٢٤٢		ودائع مراجعة
٩٦٥,٨٥٠	١,٤٢١,٧٤٨	٩٤٣,٧٢٩		نقد وما في حكمه
٥٤٦٨,٤٠٦	٥,٩٣٥,٠٨٠	٥,٧٩٦,٦٦٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠		بجمالي الموجودات
٢٠٢,١٦٩	٢٤٣,١٠٩	٢٤٣,١٠٩		حقوق الملكية والمطلوبات
-	(٦,٢٠١)	(١٨,٤٤٤)		حقوق الملكية
(٤٩٦)	٨,٥٤٢	١٥,٧٣٢		رأس المال
٤٨٠,٠٢٥	٦٣٣,٧٢٢	٤٨٩,١٥٠		احتياطي نظامي
٥,٦٩,٦٤٨	٥,٢٦٧,١٢٢	٥,١١٧,٤٨٧		احتياطي تحوط تدفقات نقدية
٢٣٣,٨٤٤	٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	٨	احتياطي تقدير استثمار متاح للبيع
٧١,٩١٨	٨٥,٥٦٧	٩٥,٠٠٦		أرباح مستتباه
-	١,٦٣٧	٤,٢٠٥		مجموع حقوق الملكية
٣٠٥,٧٦٢	٥١٢,٢٠٤	٥٢٤,٢١١		مطلوبات غير متداولة
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨	مطلوبات متداولة
٦,٣٩٥	٤,٢٦٤	١١,٨٧٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٧,١٩٧	٦٥,٩٩٠	٧٦,٠٨٨		ذمم دائنة تجارية
٢٩,٤٠٤	٣٥,٥١١	١٧,٠٠٠		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٢,٩٩٦	١٥٥,٧٥٤	١٥٦,٩٦٤		مخصص الزكاة
٣٩٨,٧٥٨	٦٦٢,٩٥٨	٦٧٩,١٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٤٦٨,٤٠٦	٥,٩٣٥,٠٨٠	٥,٧٩٦,٦٦٢		إجمالي المطلوبات
<i>صالح محمد باحمدان</i>				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
<i>الرئيس التنفيذي</i>				

رشدي خالد الدليلان  
المدير العام للشئون المالية وتقنيولوجيا المعلومات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مدقة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		الفترة من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٧٤,٨٢٣	٢٠٣,٤٩١	١١٦,٧٤٢	١٠٠,٢٧٩
١٤,٩٩٣	١٤,٩٥٦	٧,٥٥٣	٥,٨٩٣
(١٥,١٣٨)	(١٧,١٩٦)	(٩,٧٧٦)	(٩,٩٩٠)
٢١٨	(٢٢)	٢١٨	(٧)
١٧٤,٨٩٦	٢٠٠,٩٢٩	١١٤,٢٣٧	٩٦,١٧٥
(١,١٤٨)	(٢,٠٥٢)	(٤٦٦)	(١,٢٥٠)
١٧٣,٧٤٨	١٩٨,٨٧٧	١١٣,٧٧١	٩٤,٩٢٥
(١٧,٣٨١)	(١٤,٣٥٣)	(١٠,٣٨٦)	(٦,٣٥٣)
١٥٦,٣٦٢	١٨٤,٥٩٤	١٠٣,٣٨٥	٨٨,٥٧٢

(٢٣١)	٧,١٩٠ (٢,٥٦٧)	١٦٨	(٧,٤٦٧) (٢,٢٣٠)
-	(٩,٦٨٦)	-	(٨,٧٧٧)
(٢٣١)	(٥,٠٦٣)	١٦٨	(١٨,٤٧٤)
١٥٦,١٣١	١٧٩,٤٦١	١٠٣,٥٥٣	٧٠,٠٩٨
٠,٣٦	٠,٤٢	٠,٢٤	٠,٢٠

صالح محمد باحمدان  
الرئيس التنفيذي

حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة  
إيرادات تمويلية  
مصروفات عمومية وإدارية ، صافي (إيضاح ٩)  
أخرى  
ربح التشغيل قبل الفلاحة والزكاة  
أعباء مالية  
ربح قبل الزكاة  
زكاة محملة  
صافي ربح للفترة  
دخل شامل آخر سيتم إعادة تبويبه إلى ربح أو خسارة  
في الفترات اللاحقة :  
تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع  
تغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كمحظوظ  
دخل شامل آخر سوف لم يتم إعادة تبويبه إلى  
ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة :  
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لمشروعات مشتركة  
وشركات زميلة  
خسارة شاملة أخرى / دخل شامل آخر للفترة  
مجموع الدخل الشامل للفترة  
ربحية السهم :  
أسمانية ومحضنة (بالريال السعودي)

رشدي خالد الدليجان  
المدير العام للشئون المالية وتقنيولوجيا المعلومات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

شركة الصحراء للبترو كيمولوبت  
(شركة مساهمة عربية)

**قائمة المؤلفات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)**  
القرنة السنوية الأولى لشهر ديسمبر في ٢٠١٧  
جامعة البليدة بالإنجليزية

الرصيد كماني ١ ينيلر	٢٠١٦	الرصيد كماني ١ ينيلر	٢٠١٧
الرصيد كماني ٣ يونيو	٢٠١٦	الرصيد كماني ٣ يونيو	٢٠١٧
الإعتمادي تكميم استبدل مبالغ المبلغ	٢٠٢٢٩٥٤	الإعتمادي تكميم استبدل مبالغ المبلغ	٢٠٢٢٩٥٤
احتياطي تحوط تخلف نقدي	٢٠٢٢٩٥٤	احتياطي تحوط تخلف نقدي	٢٠٢٢٩٥٤
احتياطي نظمي	-	احتياطي نظمي	-
أرباح مستدفنة	٥٠١٩٦٤٨	أرباح مستدفنة	٥٠١٩٦٤٨
الجموع	٥٠١٩٦٤٨	الجموع	٥٠١٩٦٤٨
صافي ربح الفترة	-	صافي ربح الفترة	-
خسارة شملة أخرى للفترة	-	خسارة شملة أخرى للفترة	-
إجمالي بطل شملة للفترة	-	إجمالي بطل شملة للفترة	-
توزيعات أرباح (الربح)	-	توزيعات أرباح (الربح)	-
الرصيد كماني ٣ يونيو	٢٠١٦	الرصيد كماني ٣ يونيو	٢٠١٧
الرصيد كماني ١ ينيلر	٢٠١٦	الرصيد كماني ١ ينيلر	٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام المثلية الأولية المختصرة الموحدة.

**المدير العام للشؤون المالية وكتابو جهاز المطارات**

النحو (الطبعة الثانية)

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠
١٥٦,٣٦٢	١٨٤,٥٢٤
٥,٢٣٥	٤,٩٣٠
(١٧٤,٨٢٣)	(٢٠٣,٤٩١)
٩,١١٦	١٠,٣٢٦
(٣,٣٩٤)	١,٥٨٧
٢٠,٩٥	٧,٦١٢
(١١,٩٤)	(١٨,٥٠٠)
٢٢,٠٧٧	١٠,٠٩٨
(٣٥٠)	(٨٨٧)
<u>٢٣,٢١٩</u>	<u>(٣,٨٠١)</u>
<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>
<u>٩٢,٥٦٤</u>	<u>(٣٨,٠٨٢)</u>
	<u>(٢٧,٧٥٠)</u>
<u>٢٤٣,١٩١</u>	<u>-</u>
<u>(٩٥,٢٧٨)</u>	<u>(٧٧,٧٠٣)</u>
<u>(١٥)</u>	<u>-</u>
<u>٣٦٥,٤٦٢</u>	<u>٥٦,٤٦٥</u>
<u>٢٦٦,١٥٦</u>	<u>-</u>
<u>(٢١٩,٣٩٨)</u>	<u>(٣٢٩,٠٩٦)</u>
<u>٤٦,٧٥٨</u>	<u>(٣٢٩,٠٩٦)</u>
<u>٤٣٥,٤٣٩</u>	<u>(٢٧٦,٤٣٢)</u>
<u>٥٦٢,٥١٢</u>	<u>١,٠٧٧,٦٧٤</u>
<u>٩٩٧,٩٥١</u>	<u>٨٠١,٢٤٢</u>
	<u>(٢,٥٦٧)</u>
	<u>٧,١٩٠</u>
<u>(٢٣١)</u>	

صالح محمد باحمدان  
الرئيس التنفيذي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
صافي ربح الفترة  
تسوية لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر  
من الأنشطة التشغيلية :  
استهلاك واطفاء  
حصة الشركة من ربع مشروعات مشتركة وشركات زميلة  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  
مذكرة عقد مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
دم دائنة تجارية - صافي  
مصاريف مستحقة ومتطلبات متداولة أخرى  
مكافأة نهاية خدمة للموظفين مدفوعة  
صافي نقد (مستخدم في) ناتج من الأنشطة التشغيلية  
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
ودائع مرابحة  
استثمارات متاحة للبيع  
استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة  
توزيعات أرباح ممتلئة من مشروعات مشتركة وشركات زميلة  
إضافات إلى ممتلكات ومعدات  
إضافات إلى موجودات غير ملموسة  
صافي نقد ناتج من الأنشطة الاستثمارية  
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
متحصلات من قروض طويلة الأجل  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي (مستخدم في) ناتج من الأنشطة التمويلية  
صافي التغير في النقد وما في حكمه  
نقد وما في حكمه في بداية الفترة  
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة  
معلومات تكميلية غير نقدية:  
تغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة  
ربع القيمة العادلة للأستثمارات المتاحة للبيع

رشدي خالد الدليمي  
المدير العام للشئون المالية وتكنولوجيا المعلومات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ١- معلومات عامة

شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٧١٠ والصادر من الرياض بتاريخ ١٩ جمادى الأول ١٤٢٥هـ الموافق (٧ يوليو ٢٠٠٤).

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

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

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم شركة الصحراء للتسويق ("إس إم سي") يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة"). ("إس إم سي") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٩٨ الصادر في مدينة الجبيل في ١٩ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٦). يشمل نشاط شركة الصحراء للتسويق البيع بالجملة للمواد الكيماوية الصناعية والبتروكيماويات ، التصدير والتعهدات التجارية ، والتسويق نيابة عن الغير . ولكن لم تبدأ عملياتها التجارية بعد .

تمتلك الشركة حقوق ملكية في المشروعات المشتركة التالية والتي تهتم في المقام الأول في تصنيع المنتجات البتروكيميائية :

نسبة الملكية الفعلية %	شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)
٧٥		
٥٥		

كما تحظى الشركة بحقوق ملكية في الشركات الزميلة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع المنتجات البتروكيميائية:

نسبة الملكية الفعلية %	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي إس أو سي)	الشركة السعودية لاصحاص الأكريليك المحدودة (ساك)
٣٢,٥٥		
٤٣,١٦		

#### ٢- أساس الإعداد

##### ١) بيان الالتزام مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" . هذه هي القوائم المالية الأولية الثانية للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

بالنسبة لجميع الفترات وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤ بشأن المعلومات حول كيفية تأثير القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة من تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مدرجة في الإيضاح ٣.

##### ب) أساس القياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢- أساس الإعداد (يتبع)

ج) عملية العرض والعملة الوظيفية

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

د) معايير وتفسيرات لم تصبح سارية بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء.

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

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

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

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بعقد التأجير. يحل هذا المعيار محل :

معايير المحاسبة الدولية رقم ١٧ - "عقود الإيجار".

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

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "عقود التشغيل - الحوافز"

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

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ . كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالالتزام بالإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق الاستخدام الأصل" فعلياً لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك ، يمكن تطبيق هذا الإعفاء من قبل المستأجرين.

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

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

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ اعتماده من قبل المجموعة

الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. التاريخ المتوقع للتطبيق من قبل المجموعة هو : ١ يناير ٢٠١٩م .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدقة)  
لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

## ٢- أساس الأعداد (يتبّع)

### د) معايير وتفسيرات لم تصبح سارية بعد (تتمة)

#### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" في يوليو ٢٠١٤م ليحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الإعتراف والقياس لكل النسخ السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ . يجمع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الثلاثة عناصر الخاصة بمحاسبة مشروع الأدوات المالية / التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة ، ومحاسبة التحوط .

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

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

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

#### هـ) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، استخدام التقديرات المحاسبية والتي، وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة .

إن استخدام بعض التقديرات الهامة والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصحة عنها للموجودات والمطلوبات وإيضاح الموجودات الطارئة والمطلوبات في تاريخ إصدار التقرير وبمانع المصارييف المفصحة عنها متكابقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة تتعلق بأحداث مستقبلية والتي يعتقد أن تكون معقولة تحت الظروف . إن المعلومات الخاصة بموقع لفترات هامة ، عدم يقين وأحكام هامة في تطبيق سياسات محاسبية لها تأثير على المبالغ في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كما يلي :

#### ١) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتتجدد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

#### ٢) ترتيبات المشروعات المشتركة

المجموعة طرف في الترتيبات المشتركة التالية:

- شركة الواحة - نسبة ٧٥٪ من ملكية الشركة
- شركة سامباكو - نسبة ٥٠٪ من ملكية الشركة

لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات، حيث أنه ينبغي الحصول على موافقة جماعية من كافة أطراف الترتيبات لتجيئه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عائدات هذه الترتيبات، مثل ميزانيات الإنتاج السنوية والنفقات الرأسمالية وتکبد الديون واختيار كبار أفراد الفريق الإداري والموافقة على سياسات الأسعار وقبول أطراف جديدة. إن تصنيف هذه الترتيبات المشتركة إما كمشروع مشترك أو عملية مشتركة يكون بناءً على حقوق والتزامات الأطراف الناشئة عن الترتيب بدلاً عن الشكل القانوني للتترتيب. وتلتزم كل من شركة الواحة وشركة سامباكو بتعريف المشروع المشترك، حيث أنه تم تأسيسهما كشركات ذات مسؤولية محدودة وتعطي المجموعة وأطراف الاتفاقيات حقوق في صافي موجودات الشركات ذات المسئولية المحدودة بموجب هذه الترتيبات. فالأطراف المصدر الوحيد للتدقيقين النظيرتين التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك .

#### هـ) استخدام الحكم والتقديرات (تتمة)

##### ٣) الإخاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

##### ٤) الإخاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

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

##### ٥) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتضمن احتساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات العلاقة بأنظمة ولوائح الزكاة لتقدير أثر الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديراً حتى يتم اجراء ربط نهائي من قبل الهيئة وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لالتزام زكاة إضافي.

##### ٦) خطط المزايا المحددة (مكافأة نهاية الخدمة)

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

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

#### أ) أساس التوحيد

تضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة القوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م . تتحقق السيطرة بحيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من أسهم ("إس إم سي").  
تنتمي الأرباح أو الخسائر وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حقوق ملكية المجموعة . كل موجودات ومطلوبات المجموعة البنية الهامة ، حقوق الملكية ، الدخل ، المصاروفات والتنيقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين إس إم سي والمجموعة التي تم استبعادها بالكامل عند التوحيد .

#### ب) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنفاض في القيمة. تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الاستحواذ على بنود الممتلكات والمعدات. يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحمليها كجزء من تكلفة هذا الأصل. يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل خلال فترة الإنشاء عندما:

- يتم تكبد نفقات على الأصل.
- يتم تكبد تكاليف اقتراض.
- الأشطة اللازمة للاستعمال المخصص له قيد التنفيذ.

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

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

السنوات
٣٣
١٠ - ٣
٤

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة  
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية  
سيارات

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

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

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

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

#### ج) موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية محددة تفتقر إلى الوجود المادي. تتضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الأولية تكاليف برامج الحاسيب الآلي بما في ذلك نفقات شراء وتطبيق هذه البرامج. يتم رسملة الموجودات غير الملموسة وإطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل أصل غير ملموس .

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منه الإطفاء المتراكم والإنفاض في القيمة ، إن وجد.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### د) استثمارات في شركات زميلة وشركات تحت سيطرة مشتركة

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

#### طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديل الاستثمار للاعتراف بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمرة فيها والمتحققة بعد تاريخ الإقتداء في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات حصة المجموعة في حركات ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمرة فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة كخاض في القيمة الدفترية للاستثمارات. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ندم مدينة طولية الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بتسجيل أية خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو مضمونة أو قامت بدفع مبالغ بالتبليغ عن الشركة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة إلى مدى حصة المجموعة في هذه الشركات . ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحول. يتم تغيير السياسة المحاسبية للشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان تواافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة .

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

#### هـ) الموجودات المالية

##### الاستثمارات المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع وسندات الدين بما في ذلك استثمارات الصناديق الاستثمارية التي تكون: ١) محفظة بها لغرض المتاجرة، ٢) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ٣) قروض ونحوها.

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

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

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

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

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

- الاستثمارات التي تستوفي تعريف القروض والنظام المدينة التي تنشأ من المجموعة .
- الاستثمارات التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع.

يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها مبتدئاً بالقيمة العادلة مضافةً إليها أيتكاليف معاملة عائدة مباشرة، في الفترة اللاحقة للإعتراف ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

#### و) النقد وما في حكمه

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

#### ز) القروض

يتم إثبات القروض أولياً بقيمة المتاحصلات المستلمة (القيمة العادلة) بعد خصم تكاليف المعاملات المكتسبة، بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلف المحملة بفوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة ضمن بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال طريقة إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم والتکاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

#### ح) مزايا الموظفين

##### ١) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بموظفيها برنامج مكافأة نهاية خدمة والتي يتم احتسابها وفقاً لشروط نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. ويتم احتساب التزام المزايا المحددة الخاص بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس اكتواري بناءً على التقيمة الجارية للتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الارتفاع المخططة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر، كما يتم الاعتراف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

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

يتم الاعتراف بتکاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في :

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

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

- تکاليف الخدمة التي تشمل تکاليف الخدمة الحالية وتکاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيفات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) (٢) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرصة تملك وحدات سكنية. يتم تجميع التكاليف المتراكدة لبناء المنازل وتسجل ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات إلى أن يتم الانتهاء من البناء. عندما يتم تحويل المنازل للموظفين، يتم نقل هذه التكاليف من الممتلكات والمعدات إلى مزايا العمل غير المتداولة المدفوعة مقدماً وتطأ على مدى فترة الخدمة حتى يتم استرداد تكلفة المنزل بالكامل ويتم تحويل الملكية. يتم تغطية فترة الخدمة في تاريخ كل تقرير مالي بما في ذلك أثر الزيادات المفترضة في المرتباًت في المستقبل. رغم أنه يتم تكبد التكلفة بالكامل مقدماً، لا يتم الاعتراف بأي إيرادات فوائد بسبب عدم وجود موجودات فعلية للبرنامج ولا يتم تبعاً لذلك تحقيق أية إيرادات استثمارية.

#### ط) الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

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 تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند التحوط.

يتم تصنification القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المתוهو له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنificationها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المתוهو له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنification المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو عند إنتهاء فترة اداء التحوط، أو بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو لم يعد التحوط يلبي مقياس التأهل لمحاسبة التحوط، أو إلغاء التصنification، عندئذ يتم الترقف عن محاسبة التحوط مسبقاً. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تبويب المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

#### ي) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان، نتيجة لأحداث سابقة، على المجموعة التزام قانوني حالياً أو حكمي يمكن تقديره بشكل موثوق، وهناك إمكان وجود تدفق لمنافع اقتصادية مطلوبة لتسوية ذلك الإلتزام. يتم إثبات مخصص العقود المحملة بخسائر عندما تكون المنافع المتوقعة التي يمكن للمجموعة أن تحصل عليها من العقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالتزاماتها بموجب العقد. يتم قياس المخصص بناء على القيمة الحالية للكلفة المتوقعة لانهاء العقد أو صافي التكاليف المتوقعة للإستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم المجموعة بتسجيل أي إنخفاض في قيمة الأصول المرتبطة بهذا العقد.

#### ك) ذمم دائنة ومستحقات

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

#### ل) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على بند الربح والخسارة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. يتم إثبات المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند إصدار الربوط النهائي في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ. تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمين في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**م) الإيرادات الأخرى**

- يتم الاعتراف بأي إيرادات أخرى عندما يكون تحقيق الإيراد فعلياً مؤكدًا من قبل المجموعة ويتم اكتسابه من قبل الشركة في حسابها الخاص (باعتبارها الموكلا). وعلاوة على ذلك، يتم الاعتراف بالفوائد والإتاوات وتوزيعات الأرباح بناءً على الأسس التالية:
- يتم الاعتراف بالفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
  - يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما ثبُوت الحق في استلام المبالغ.

**ن) المصروفات**

تصنف جميع المصروفات ماعدا أعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية.

**س) توزيعات أرباح**

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

**ع) إيجارات تمويلية**

١) **إيجارات تمويلية**  
يتم تصنيف عقود الممتلكات والمعدات كعقود إيجار تمويلي عندما تنتقل المجموعة ، كمستأجر ، بصورة جوهرية كافة مخاطر ومنافع الملكية. يتم رسمة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة العادلة للحد الأدنى لدفعات الإيجار إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل، ضمن النعم الدائنة قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعه إيجارية بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المقتناء بموجب عقود تأجير تمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

**٢) إيجارات تشغيلية**

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

**ف) ترجمة العملات الأجنبية**

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

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

**ص) التقارير القطاعية**

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

**ق) مقاصة الأدوات المالية**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ر) احتياطي نظام

تمشياً مع عقد تأسيس الشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ من صافي الربح حتى يساوي هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. ولكن وافق المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم انعقاده في إبريل ٢٠١٧م على تغيير نسبة الاحتياطي النظامي من ٥٠٪ إلى ٣٠٪ لتنباعي مع نظام الشركات ، والشركة الآن بصدور إجراء تعديلات على عقد التأسيس . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

#### ش) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

**٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى**  
كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تم إعداد هذه هي القوائم المالية الأولية المختصرة الثانية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ،  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

قامت المجموعة عند إعداد قوانيمها المالية الموحدة المختصرة للمرة الثانية بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. التي توضح أثر عملية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة بالجدول من ٢-٤ إلى ٧-٤ والإيضاحات المرفقة بها .

#### ٤- الإعفاءات المطبقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لمرة الأولى (تنمية)  
٤- تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير 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		وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لمرة الأولى (تنمية) تسوية حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	
سبب التحول	تبسيب	تبسيب	تبسيب (إيضاح)
٣,٨٠٨,٩٦٤	١٠,٩٨٧	١,٥٧٥	(٣,٣١٦,١٦١)
٢٤,٦٥٦	-	-	(٥,١٥٤)
"	-	(١,٥٧٥)	-
٣,٨٥٣,٩٤٩	(٤٢٠,٥٤٣)	-	١,٦٨٠,٥٤١
٣١٤,٩٨٧	(٤٩٦)	-	-
٤,٥١٢,٥٥٦	(٤١٠,٥٥٢)	-	(١,٦٤١,٧٧٤)
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(٢٨٢,٢٨٣)
٥٨,٣٣٨	٤,٥٨٢	-	(٣٦,٤٥٧)
"	-	-	(٢٧٨,١٦٠)
٢٤٥,٠٠٠	-	-	-
٥٦٢,٥١٢	-	(١٠٠,٠٠٠)	(٣٧٩,٤٩٩)
٩٦٥,٨٥٠	٤,٥٨٢	-	(٩٧٦,٣٩٩)
٥,٤٦٨,٤٠٦	(٤٠٥,٤٧٠)	-	(٢,٦١٧,١٧٣)
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-
٢٠٢,١٦٩	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠
(٤٩٦)	(٤٩٦)	-	٢٠٢,١٦٩
٤٨٠,٠٢٥	(٤٢٩,٠٢٢)	-	-
٥,٠٦٩,٦٤٨	(٤٢٩,٥١٨)	-	٩٠٩,٤٦٧
"	-	-	٥,٤٩٩,١٦٦
٥,٠٦٩,٦٤٨	(٤٢٩,٥١٨)	-	٥٧٤,٨٠٢
			٦,٠٧٣,٩٦٨
٢٢٣,٨٤٤	-	-	(١,٦٨٧,٧٤٣)
٧١,٩١٨	٢٤,٠٤٨	-	(١٧,٧٧٤)
"	-	-	(٥٩,٧٧١)
٣٠,٥٧٦٢	٢٤,٠٤٨	-	(١,٧٦٥,٢٨٨)
			٢,٠٤٧,٠٠٢
٦,٣٩٥	-	-	(١١٢,٣٤٥)
٥٧,١٩٧	-	-	(٢٧,٣٠١)
٢٩,٤٠٤	-	-	(١٢٩,٢٨٧)
٩٢,٩٩٦	-	-	(٨,١٥٠)
٣٩٨,٧٥٨	٢٤,٠٤٨	-	(٢,٧٧٧,٠٨٣)
٥,٤٦٨,٤٠٦	(٤٠٥,٤٧٠)	-	(٢,٦١٧,١٧٣)
			٨,٤٩١,٠٤٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدقة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)  
٤-٣- تسوية حقوق الملكية من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		موجودات	
إعادة قياس	إعادة	إيقاف توحيد شركة للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تابعة (إيضاح)	إعادة قياس	إيقاف توحيد شركة للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٤٠٠,١٢٤	١٠,٩٨٧	٢,٢٩٢	(٣,٢٥٠,٥٦١)	٣,٦٣٧,٤٠٦	٣,٦٣٧,٤٠٦
٢٣,٥٥٤	-	-	(٤,٦١١)	٢٨,١٦٥	٢٨,١٦٥
-	-	(٢,٢٩٢)	-	٢,٢٩٢	٢,٢٩٢
٣,٧٨٥,٥٨١	(٤١٢,٦٠٧)	-	١,٧٢٦,١٣٣	٤,٤٧٢,٠٥٥	٤,٤٧٢,٠٥٥
٣٢٢,١٩٢	(٢,١٧٦)	-	-	٣٢٤,٣٦٨	٣٢٤,٣٦٨
٤,٥٣١,٤٥١	(٤٠٣,٧٩٦)	-	(١,٥٢٩,٠٣٩)	٦,٤٦٤,٢٨٦	٦,٤٦٤,٢٨٦
٦١,٧٣٢	٤,٥٨٢	-	(٢٥٤,٧٩٦)	٢٥٤,٧٩٦	٢٥٤,٧٩٦
-	-	-	(٤٧,٥٧٣)	١٠٤,٧٢٣	١٠٤,٧٢٣
١٢٠,٠٠٠	-	-	(٣٢١,٦٧٧)	٢٢٦,٦٧٧	٢٢٦,٦٧٧
٩٩٧,٩٥١	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
١,١٧٩,٦٨٣	٤,٥٨٢	-	(٥٠٥,٤٢٥)	١,٥٠٣,٣٧٦	١,٥٠٣,٣٧٦
٥,٧١١,١٣٤	(٣٩٩,٢١٤)	-	(١,١٣٤,٤٧١)	٢,٣٠٩,٥٧٢	٢,٣٠٩,٥٧٢
				٨,٧٧٣,٨٥٨	٨,٧٧٣,٨٥٨
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠
٢٠٢,١٦٩	-	-	-	٢٠٢,١٦٩	٢٠٢,١٦٩
(٧٧٧)	(٢,١٧٦)	-	-	١,٤٤٩	١,٤٤٩
٤١٦,٩٨٩	(٤٢١,٤٥٤)	-	-	٨٣٨,٤٤٣	٨٣٨,٤٤٣
٥,٠٠٦,٣٨١	(٤٢٣,٦٣٠)	-	-	٥,٤٣٠,٠١١	٥,٤٣٠,٠١١
-	-	-	(٥٧٤,١٥٦)	٥٧٤,١٥٦	٥٧٤,١٥٦
٥,٠٠٦,٣٨١	(٤٢٣,٦٣٠)	-	(٥٧٤,١٥٦)	٦,٠٠٤,١٦٧	٦,٠٠٤,١٦٧
٥٠٠,٠٠٠	-	-	(١,٦٣١,٥٩٧)	٢,١٢١,٥٩٧	٢,١٢١,٥٩٧
٨٠,٦٨٤	٢٤,٤١٦	-	(١٥,٥٦١)	٧١,٨٢٩	٧١,٨٢٩
-	-	-	(٥٧,٩٣٢)	٥٧,٩٣٢	٥٧,٩٣٢
٥٨٠,٦٨٤	٢٤,٤١٦	-	(١,٧٠٥,١٩٠)	٢,٢٦١,٣٥٨	٢,٢٦١,٣٥٨
-	-	-	(١٠٥,٧٥٥)	١٠٥,٧٥٥	١٠٥,٧٥٥
-	-	-	(١١٢,٣٠٣)	١١٢,٣٠٣	١١٢,٣٠٣
٢٧,٣٠٠	-	-	(٣٠,٤٨٣)	٥٧,٧٨٣	٥٧,٧٨٣
٧٩,٢٦٩	-	-	(١٣٥,٧٧٣)	٢١٤,٩٩٢	٢١٤,٩٩٢
١٧,٥٠٠	-	-	-	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
١٢٤,٦٩	-	-	(٣٨٤,٢٦٤)	٥٠٨,٣٢٣	٥٠٨,٣٢٣
٧٠٤,٧٥٣	٢٤,٤١٦	-	(٢,٠٨٩,٣٥٤)	٢,٧٦٩,٩٩١	٢,٧٦٩,٩٩١
٥,٧١١,١٣٤	(٣٩٩,٢١٤)	-	(٢,٦٦٣,٥١٠)	٨,٧٧٣,٨٥٨	٨,٧٧٣,٨٥٨

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدقة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)  
٤-٤ نتوكية الربح والخسارة والنخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة  
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ يونيو	إعادة قياس بسبب التحول	إيقاف توحيد شركة تابعة (إيضاح ا)	وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة المنتهية في ٢٠١٦ يونيو	إيضاح	مبيعات
-	-	(٤٤٩,٤٧٢)	٤٤٩,٤٧٢		تكلفة مبيعات
-	-	٣٠٢,٣٥٤	(٣٠٢,٣٥٤)		اجمالي الربح
-	-	(١٤٧,١١٨)	١٤٧,١١٨		مصروفات تشغيلية
					مصاريف بيع وتوزيع
					مصاريف عمومية وإدارية
					ربح التشغيل
					إيرادات / (مصاريف) أخرى
					حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة
					اعباء مالية
					إيرادات تمويلية
					أخرى - صافي
					الربح / ( الخسارة ) قبل الزكاة والضريبة والملكية غير المسيطرة
					زكاة وضريبة دخل محللة
					صافي الربح / ( الخسارة ) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
					حقوق الملكية غير المسيطرة
					صافي الربح للفترة
					بنود دخل شامل آخر :
					تغيرات في قيمة عائلة للاستثمارات المتاحة للبيع
					اجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٦,٧٤٢	٩,٣٢٧	٧١,٦٧١	٣٥,٧٤٤		
(٤٦٦)	(٣٦)	١٦,٩٧٥	(١٧,٤٥٥)		
٧,٠٥٣	-	(١,٢٨٨)	٨,٣٤١		
٢١٨	-	(٢,٨٤٠)	٣,٠٥٨		
١١٣,٧٧١	٦,٩٤٣	(٢٣,٨٩١)	١٢٠,٧١٩		
(١٠,٣٨٦)	-	-	(١٠,٣٨٦)		
١٠٣,٣٨٥	٦,٩٤٣	(٢٣,٨٩١)	١٢٠,٣٣٣		
-	-	٢٣,٨٩١	(٢٣,٨٩١)		
١٠٣,٣٨٥	٦,٩٤٣	-	٩٦,٤٤٢		
١٦٨	١٦٨	-	-		
١٠٣,٥٥٣	٧,١١١	-	٩٦,٤٤٢		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)  
٥- تسوية الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة  
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ يونيو ٣٠	إعادة قياس بسبب التحول	إيقاف توحيد شركة تابعة (إيضاح ١)	وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة المنتهية في ٢٠١٦ يونيو ٣٠	إيضاح	
-	-	(٨٦٨,٠٤٤)	٨٦٨,٠٤٤		مبيعات
-	-	٦١٢,٣٥٠	(٦١٢,٣٥٠)		تكلفة مبيعات
-	-	(٢٥٥,٦٩٤)	٢٥٥,٦٩٤		إجمالي الربح
					مصروفات تشغيلية
(١٥,١٣٨)	(٢,٤٩٦)	٥٣,٠٤٦	(٥٣,٠٤٦)		مصاريفات بيع وتوزيع
(١٥,١٣٨)	(٢,٤٩٦)	٢٩,٨٣١	(٤٢,٤٧٣)		مصاريفات عمومية وإدارية
(١٥,١٣٨)	(٢,٤٩٦)	٨٢,٨٧٧	(٩٥,٥١٩)		
		(١٧٢,٨١٧)	١٦٠,١٧٥		
					ربح التشغيل
١٧٤,٨٢٣	٧,٩٢٠	١٠٩,٧٧٤	٥٧,١٢٩		إيرادات / (مصاريفات) أخرى
(١,١٤٨)	(٧٢)	٣٣,٢٨٩	(٣٤,٣٦٥)		حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة
١٤,٩٩٣	-	(١,٩٨٦)	١٦,٩٧٩		أعباء مالية
٢١٨	-	(٤,٨٣٦)	٥,٠٥٤		إيرادات تمويلية
١٧٣,٧٤٨	٥,٣٥٢	(٣٦,٥٧٦)	٢٠٤,٩٧٢		آخر - صافي
(١٧,٣٨٦)	-	-	(١٧,٣٨٦)		الربح / ( الخسارة ) قبل الزكاة والضريبة والملكية غير المسيطرة
١٥٦,٣٦٢	٥,٣٥٢	(٣٦,٥٧٦)	١٨٧,٥٨٦		زكاة وضريبة دخل محللة
-	-	٣٦,٥٧٦	(٣٦,٥٧٦)		صافي الربح / ( الخسارة ) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٦,٣٦٢	٥,٣٥٢	-	١٥١,٠١٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٣١)	(٢٣١)	-	-		صافي الربح للفترة
١٥٦,١٣١	٥,١٢١	-	١٥١,٠١٠		بنود دخل شامل آخر :
					تغيرات في قيمة عائلة للإستثمارات المتاحة للبيع
					إجمالي الدخل الشامل للفترة

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)  
٤-٢- تسوية حقوق الملكية وفقاً من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إعادة قياس بسبب التحول	إعادة تبديل	إيقاف توحيد شركة تابعة (إيضاح)	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٨٧,٤١٢	١١,٩٨٧	٣,٧٣٣	(٣,٢١٣,٥٦٥)	٣,٦٨٦,٢٥٧	ج، ح
٢٢,٥٣٩	-	-	(٤,٠٦٦)	٢٦,٦٥٠	
-	-	(٣,٧٣٣)	-	٣,٧٣٣	ز
٣,٧١٩,٤٩٩	(٤١٢,٩٧٦)	-	١,٧٢٩,٤٢٨	٢,٤٣,٠٤٧	ب، ج
٢٨٢,٨٨٢	(٧٥٣)	-	-	٢٨٤,٦٣٥	و
٤,٥١٣,٣٣٢	(٤٠٢,٧٤٢)	-	(١,٤٨٨,٢٠٣)	٦,٤٤٤,٢٧٧	
					مجموع الموجودات غير المتداولة
					موجودات متداولة
					مخزون
٤٤,٠٧٤	٤,٥٨٢	-	(٢٢٨,١٠٧)	٢٢٨,١٠٧	ط
-	-	-	(١١,٣٦٩)	٥٠,٦٦١	
٣٠٩,٠٠٠	-	-	(٣٧٥,٥٣٤)	٣٧٥,٥٣٤	
١,٠٧٧,٦٧٤	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	
١,٤٢١,٧٤٨	٤,٥٨٢	-	(٦٥١,٤٧١)	١,٧٢٨,١٤٥	
٥,٩٣٥,٠٨٠	(٣٩٨,١٦٠)	-	(١,٢٦٥,٤٨١)	٢,٦٨٢,٦٤٧	
				٩,٠٨٦,٩٢٤	
					مجموع المطلوبات المتداولة
					حقوق المساهمين والمطلوبات
					حقوق المساهمين
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	رأس المال
٢٤٣,١٠٩	-	-	-	٢٤٣,١٠٩	احتياطي نظامي
(٦,٢٠١)	-	-	-	(٦,٢٠١)	احتياطي تحوط تدفقات نقديّة
٨,٥٤٢	(٧٥٣)	-	-	٩,٢٩٥	احتياطي تقييم استثمار متاح للبيع
٦٣٣,٧٢٢	(٤٢٢,١٨٩)	-	-	١,٠٥٥,٩١١	أرباح مقاومة
٥,٢٦٧,١٢٢	(٤٢٢,٩٤٢)	-	-	٥,٦٩٠,٠٦٤	مجموع حقوق المساهمين
-	-	-	(٥٦٩,٧٠٥)	٥٦٩,٧٠٥	حقوق ملكية غير مسيطرة
٥,٢٦٧,١٢٢	(٤٢٢,٩٤٢)	-	(٥٦٩,٧٠٥)	٦,٢٥٩,٧٦٩	مجموع حقوق الملكية
					مطلوبات غير متداولة
٤٢٥,٠٠٠	-	-	(١,٥٧٥,٣٩٨)	٢,٠٠٠,٣٩٨	قروض طولية الأجل
٨٥,٥٦٧	٢٤,٧٨٢	-	(١٧,٠٨٥)	٧٧,٨٧٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٣٧	-	-	(٦,٩٨١)	٨,٦١٨	إيرادات مالية مشتقة
-	-	-	(٥٦,٠٩٣)	٥٦,٠٩٣	إيرادات مؤجلة
٥١٢,٢٠٤	٢٤,٧٨٢	-	(١,٦٥٥,٥٥٧)	٢,١٤٢,٩٧٩	مجموع مطلوبات غير متداولة
					مطلوبات متداولة
-	-	-	(٢٤٩,٩٦٩)	٢٤٩,٩٦٩	قروض قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١٦٢,٣٤٥	جزء متداول من قروض طولية الأجل
٤,٢٦٤	-	-	(٩,٢٠٠)	١٣,٤٦٤	نفاذ دائنة تجارية
٦٥,٩٩٠	-	-	(١٣٨,١٥٠)	٢٠٤,١٤٠	مسروقات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٥٠٠	-	-	(١٨,٧٥٨)	٥٦,٢٥٨	مخصص زكاة وضريبة دخل
١٠٥,٧٥٤	-	-	(٥٣٨,٤٢٢)	٦٨٤,١٧٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦٧,٩٥٨	٢٤,٧٨٢	-	(٢,١٨٣,٩٧٩)	٢,٨٢٧,١٥٥	مجموع المطلوبات
٥,٩٣٥,٠٨٠	(٣٩٨,١٦٠)	-	(٢,٧٥٣,٦٨٤)	٩,٠٨٦,٩٢٤	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)  
٤-٤ تسوية الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة قياس بسبب التحول	إيقاف توحيد شركة تابعة (إيضاح ا)	إيقاف توحيد شركة للمحاسبين القانونيين لفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
-	-	(١,٨٢٠,٢١٤)	١,٨٢٠,٢١٤		مبيعات
-	-	١,٢٧٣,١١٠	(١,٢٧٣,١١٠)		تكلفة مبيعات
-	-	(٥٤٧,١٠٤)	٥٤٧,١٠٤		إجمالي الربح
		٩٩,٦٩٧	(٩٩,٦٩٧)		مصروفات تشغيلية
(٢٧,٠٦٠)	(٥٩٠)	٦٣,٢١٨	(٨٩,٦٨٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٠٦٠)	(٥٩٠)	١٦٢,٩١٥	(١٨٩,٣٨٥)		مصاريفات عمومية وإدارية
(٢٧,٠٦٠)	(٥٩٠)	(٣٨٤,١٨٩)	٣٥٧,٧١٩		
					ربح التشغيل
٤٦٩,٣٣٩	٣٩,٦١٧	٢٣٠,٦٩٨	١٩٩,٠٢٤	ب	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(١,٦٣٦)	(١٤٤)	٨٣,٧٢١	(٨٥,٢١٣)	د	حصة الشركة في ربح مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٤٢,٩٣٦	-	(١٠,١٦٧)	٥٣,١٠٢		أعباء مالية
٧٧	-	(١٠,٣١٥)	١٠,٣٩٢		إيرادات تمويلية
٤٨٣,٦٥٦	٣٨,٨٨٣	(٩٠,٢٥٢)	٥٣٥,٠٢٥		آخر - صافي
(٣٥,٣٧١)	-	١٠,٠١٥	(٤٥,٣٨٦)		الربح / ( الخسارة ) قبل الزكاة والضريبة والملكية غير المسيطرة
٤٤٨,٢٨٥	٣٨,٨٨٣	(٨٠,٢٣٧)	٤٨٩,٦٣٩		زكاة وضريبة دخل محلية
-	-	٨٠,٢٣٧	(٨٠,٢٣٧)		صافي الربح / ( الخسارة ) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٨,٢٨٥	٣٨,٨٨٣	-	٤٠٩,٤٠٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٦٥٧	١٤,٦٥٧	-	-		صافي الربح للفترة
(٣٣٧)	(٣٣٧)	-	-		بنود دخل شامل آخر :
					تغيرات في قيمة عائلة للاستثمارات المتاحة للبيع
					أدوات مالية مشتقة مصنفة ككترونة
					حصة الشركة في دخل شامل آخر لمشاريع مشتركة
					وشركات زميلة
(٩٠٩)	(٩٠٩)	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٦١,٦٩٦	٥٢,٢٩٤	-	٤٠٩,٤٠٢		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدفقة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)

٤-٨- ملخص بالتعديلات على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى  
إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والأرباح والخسائر لفترتي ثلاثة أشهر  
والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

##### أ. إيقاف توحيد شركة الواحة

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

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

##### ب. تعديلات التحول في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

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

وتلخص تفاصيل التعديلات فيما يلي :

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١١١,٣١١)	(١١٥,٧٠٩)	(١١١,٩٣٥)
(٣٧,٨١٣)	(٢٧,٢١٣)	(٤٤,٥٨٢)
(٦,٠١٤)	(٧,٦٣٤)	(٩,٣٧٨)
٨١٠	٤,١٦٤	١٩,١٣٥
(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)
(٤٢٠,٥٤٣)	(٤١٢,٦٠٧)	(٤١٢,٩٧٦)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٦,٣٧٤)	(٥,٠١٢)	(٦٢٤)
١٣,٤٨١	١٠,٦٠٠	(٦,٧٧٠)
(٢,٠٦٠)	(١,٦٢٠)	(٣,٣٦٤)
٤,٢٦٤	٣,٣٥٣	١٨,٣٢٥
٩,٣١١	٧,٣٢١	٧,٥٦٧

##### قائمة المركز المالي

الاستثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الواحة  
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تي إس أو سبي  
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ساك  
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سامابكو  
انخفاض في شركة سامابكو

##### قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر

النسبة من ربح / خسارة) مشروعات مشتركة وشركات زميلة

حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الواحة  
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تي إس أو سبي  
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ساك  
حصة في صافي تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في سامابكو

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٤-٨ ملخص بالتعديلات على التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

##### ج. الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة سامابكو

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

وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ووفقاً 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 ٣(ج) حيث يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد باستخدام التدفقات النقدية المخصومة، فقد تم تحديد انخفاض في القيمة قدره ٢٦٦,٢ مليون ريال سعودي في نهاية التحول. ما زالت شركة سامابكو تتبع خسائر وعليه لا توجد مؤشرات على عكس انخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

##### د. تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبين القانونيين ، لم تكن المجموعة ملزمة بقياس التزامات المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة. ومع ذلك ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، يتم الاعتراف بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. لذلك ، كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، قامت الشركة بإعادة قياس التزامات المزايا المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة (وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٩) من خلال التقييم الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

تلخص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قائمة المركز المالي	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
كم في ١ يناير ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات عمومية وإدارية	١٤٨	٢٩٦	٥٩٠	٢٠١٦
زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات تمويلية	٣٦	٧٢	١٤٤	٣١
	١٨٤	٣٦٨	٧٣٤	٢٠١٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

**٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)**  
**٤-٨- ملخص بالتعديلات على التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)**

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

تتلخص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قيمة المركز المالي استثمارات طويلة الأجل	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	ربح غير محق / (خسارة) غير محققة عند التقييم
كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٩٥,٤٨٢	٣٢٤,٣٦٨	٢٢٣,٣٤٠	
٢٩٤,٩٨٦	٣٢٢,١٩٢	٢٣٢,٥٨٧	
(٤٩٦)	(٢,١٧٦)	(٧٥٣)	

ز . إعادة تصنيف تكاليف تطوير المشروعات  
كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي كان محمل على تكاليف تطوير المشروعات. وتمثل هذه التكاليف أعمال رأسمالية قيد التنفيذ وتم وبالتالي إعادة تصنفيتها من تكاليف تطوير المشروعات إلى الممتلكات والمعدات.

تتلخص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قيمة المركز المالي ممتلكات ومعدات	إعادة تصنيف إلى ممتلكات ومعدات	ربح / (خسارة) غير محققة عند التقييم
كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٥٧٥	٢,٢٩٢	٣,٧٣٢
١,٥٧٥	٢,٢٩٢	٣,٧٣٣

ح . رسملة تكاليف القروض  
مع التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تسجيل زيادة قدرها ١١ مليون ريال سعودي في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ والتي تمثل رسملة تكاليف القروض وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٢ والذي تم خصمها سابقاً كمحض.

ط . مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ارتفع رصيد مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي، حيث تم إثبات بعض المبالغ المستحقة على شركة الواحة، والتي تم استبعادها سابقاً عند التوحيد وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية حيث لم يعد يتم توحيد شركة الواحة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ايضاح أ).

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

**٥- ممتلكات ومعدات**  
ت تكون الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ يونيو مما يلي :

٢٠١٧ يونيو ٣٠	إضافات	في ١ يناير ٢٠١٧	التكلفة :
١٠٦,٨٤٤	-	١٠٦,٨٤٤	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
٣٥,٨٠٥	٧٨١	٣٥,٠٢٤	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٢,٨١٩	-	٢,٨١٩	سيارات
٤٦٣,٧٥٢	٧٦,٩٢٢	٣٨٦,٨٣٠	أعمال رأسالية تحت التنفيذ
٦٠٩,٢٢٠	٧٧,٧٠٣	٥٣١,٥١٧	
			استهلاك متراكم:
(١٩,٤١٢)	(١,٦٤٣)	(١٧,٧٦٩)	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
(٢٦,٣٤٦)	(١,٩٨١)	(٢٤,٣٦٥)	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
(٢,٢٧٥)	(٣٠٤)	(١,٩٧١)	سيارات
(٤٨,٠٣٣)	(٣,٩٢٨)	(٤٤,١٠٥)	
٥٦١,١٨٧	٧٣,٧٧٥	٤٨٧,٤١٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٢) تتعلق الأعمال الرأسالية تحت التنفيذ بمشروعات لم تكتمل بعد، وما زالت قيد الإنشاء. وهي تتضمن بشكل اساسي على مشروعات إسكان الموظفين والتي تبلغ ٣٦٨,٨ مليون ريال سعودي. بلغت تكاليف الفروع المرسمة خلال فترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي.

**٦- استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة**

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إضاح	
١,٦٦٩,٠٦٢	١,٧٤٧,٦٥٣	١-٦	استثمار في مشروعات مشتركة
٢,٠٠٠,٤٣٧	٢,١٩٣,٤٠٢	٢-٦	استثمار في شركات زميلة
٣,٧١٩,٤٩٩	٣,٩٤١,٠٥٥		

**٦-١- استثمار في مشروعات مشتركة**

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١,٦١٧,٤٩٢	١,٦٦٨,٣٣٣	
-	-	
١,٦١٧,٤٩٢	١,٦٦٨,٣٣٣	
٥١,٥٧٠	٧٩,٣٢٠	
١,٦٦٩,٠٦٢	١,٧٤٧,٦٥٣	

دفعت مقدمة إلى مشروع مشترك  
سامباكو

الواحة

سامباكو - صافي إنخفاض

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٦- استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (تتمة)  
٦-٦ استثمار في شركات زميلة

كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمالي ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١,٨٠٩,٦٢٣	١,٩٥٧,٥٧٨
١٦٠,٧٤٠	١٥٥,٧٥٠
١,٩٧٠,٣٦٣	٢,١١٣,٣٢٨
٨٠,٠٧٤	٨٠,٠٧٤
٢,٠٥٠,٤٣٧	٢,١٩٣,٤٠٢

شركة تي إس أو سي  
شركة ساك

دفعت مقدمة إلى شركة زميلة  
شركة ساك

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

أ) شركة الواحة للبتروكيميات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧
٨٧٠,٢٠٩	٦٩٤,٨٩٨	
١٧٧,٣٥٣	١٢٠,٥٢٥	
١٨٢,٢٧٣	١٣٦,٧١١	
١٤٦,٣٦٧	٩٠,٠٣٥	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧
٤٥١,٤٥٧	٢٧٢,٠١٧	
٧١,٩٣٨	٢٩,٦٦٨	
١٢١,١٢٦	٧٣,٧٥٦	
١٠١,٠٨٣	٤٨,٠٥١	

إيرادات  
إجمالي الربح  
ربح التشغيل  
صافي الربح

ب) شركة الصحراء ومعادن للبتروكيميات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧
٢٤٤,٤٧٧	٢٨٤,٥٢١	
(١٠٠٦٠)	١٨,٠٥٣	
(٦٩,٤٨٢)	(٤٣,٣٨٢)	
(٧٩,٦٤٢)	(٢٥,٣٢٩)	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧
١٤٢,٩٣٤	١٢٧,٦٣٨	
٨,٦٧٤	(٨,٥٨٨)	
(٣٢,٢٧٧)	(٤٢,٠٣٢)	
(٢٩,٤٩٨)	(٩,١٨٦)	

إيرادات  
إجمالي الربح / ( الخسارة )  
ربح التشغيل  
صافي الربح

ج) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧
١٨١,٦٩٦	٣٩٥,٧٢٤	
(٩٣,٤١٩)	٤٢,٦٨٤	
٣٧٣,٥٢٥	٤٥١,٩٩٩	
٣٧٢,١٧٥	٤٥٤,٥٤٧	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧
٣٢,٣٠٤	١٨٣,٠٢٣	
(١١٣,٤٢٥)	١٣,١٧٣	
١٩٩,٨٧٩	٢٤٦,٩١١	
٢٠١,٠٧٦	٢٥٥,٩٣٢	

إيرادات  
إجمالي الربح / ( الخسارة )  
ربح التشغيل  
صافي الربح

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٦- استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (تنمية)

##### د) الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٣٠٨,٣٦٥	٢٩٥,٧٢٤	١٥٨,٩٧٣	١٨٣,٠٢٣
٢٣,٢٥٠	٤٢,٦٨٤	١٣,٢٤٤	١٣,١٧٣
(٥٣,٣٤٢)	(٤٠,٤٥٢)	(٢٨,٣٨٢)	(٤٦,٢٠٧)
٦٩,١٥٥	(٥٢,٠٨٠)	(٣٤,١٣٥)	(٥٤,٨٤٢)

إيرادات  
إجمالي الربح / (خسارة)  
ربح التشغيل  
صافي الربح

#### ٧- استثمارات طويلة الأجل

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٤١,٨٨٢	٢٨٧,١٥٤
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
٢٨٣,٨٨٢	٣٢٩,١٥٤

استثمارات متاحة للبيع  
محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقديرات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهمة لقياس القيمة العادلة قبل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : تقديرات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهمة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

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

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٨٤,٠٠٠	٧٤,٦٣٢
١٥٧,٨٨٢	٢١٢,٥٢٢
٢٤١,٨٨٢	٢٨٧,١٥٤
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
٢٨٣,٨٨٢	٣٢٩,١٥٤

استثمارات متاحة للبيع - المستوى ١

استثمارات متاحة للبيع - المستوى ٢

محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تستند طريقة التقييم المستخدمة في تقييم استثمارات المستوى ٢ إلى التقييم العادل الذي تقدمه البنوك. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٨- قروض طويلة الأجل

متدوال	المعدل	الاستحقاق	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قرض من بنك تجاري	سايبور +٪٢	٢٠٢٦	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
غير متدوال	سايبور +٪٢	٢٠٢٦	٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠
قرض من بنك تجاري	سايبور +٪٢	٢٠٢٦	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
اجمالي القروض طويلة الأجل			٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠

١-٨ قرض من بنك تجاري  
خلال ٢٠١٣ م ، وقعت المجموعة على إتفاقية قرض بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية لتمويل برنامج تملك وحدات سكنية لموظفي المجموعة ومشروعاتها المشتركة "الواحة" و"سامابيكو". استخدمت المجموعة مبلغ التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . يتحمل القرض نفقات تمويلية بمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") مضافة إليها ٢٪ ويتم سداده على مدى ٢٠ قسطاً نصف سنوية متساوية تبدأ بعد ثلاث سنوات من تاريخ السحب .

استحقاقات القروض طويلة الأجل قبل خصم النفقات التمويلية الموجلة :

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر :	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠١٧	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠١٨	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠١٩	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠٢١	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ما بعد ذلك	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
اجمالي متدوال	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٩- مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو بما يلي :

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٢,٣٧٠	٨٥,٠١٢	٤٢,٩٢٦	٤٦,٤٧٤	رواتب ، أجور ومزايا
١٩,٣٢١	١٠,٤٢٨	١٢,١٣٥	٢,١٠٩	صيانة
٥,٢٣٤	٤,٩٢٩	٢,٥١٢	٢,٤٨١	استهلاك وإطفاء
١,٧٥٠	٢,٣٦٧	٩٢٠	١,٣٢٧	مصروفات مرتبطة بحاسب آلى
٩٨٧	٩٤٠	٥٥٠	٤٤٤	إيجار
١,٣١٩	٨٤٧	٩٢٩	٥٣٥	خدمات مهنية
٦,٨٩٧	١٠,١١١	٥,٠٠٢	٥,٦٩٤	أخرى
١١٧,٨٧٨	١١٤,٦٣٤	٦٤,٩٧٤	٥٨,٨٦٤	
(٦٠,٧٥٤)	(٥٨,٣٧٧)	(٣٢,٨٣٤)	(٣٠,٤٩٥)	١ مصروفات خدمات مشتركة محملة على شركة الواحة
(٤١,٩٨٦)	(٣٩,٠٦١)	(٢٢,٣٦٤)	(١٨,٣٧٩)	١ مصروفات خدمات مشتركة محملة على شركة سامابكو
١٥,١٣٨	١٧,١٩٦	٩,٧٧٦	٩,٩٩٠	

أ) تتعلق هذه المصروفات برواتب واجور العديد من الإدارات والتي كانت المجموعة قد تكبدتها وتم تحميela على شركة الواحة وشركة سامابكو بناءً على نسبة متقد عليها في إتفاقية الخدمات المشتركة .

#### ١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركات الزميلة والمشروعات المشتركة ومجلس إدارة المجموعة .

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

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، قامت المجموعة بالمعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة :

الطرف	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
شركة الواحة للبتروكيماويات	مشروع مشترك	مصروفات خدمات مشتركة	٥٨,٣٧٧	٦٠,٧٥٤
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات	مشروع مشترك	مصروفات خدمات مشتركة	٣٩,٠٦١	٤١,٩٨٦
شركة السعودية لحامض الأكريليك	شركة زميلة	إيرادات فوائد	١,٧١٢	١,٥٥٥
مساهمين	مساهمين	توزيعات أرباح مدفوعة	٣٢٩,٠٩٦	٢١٩,٣٩٨
شركة تصنيع والصحراء للأوليفات	شركة زميلة	توزيعات أرباح مستلمة	-	١١٣,٩٢٦
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

**١- توزيعات أرباح**  
وأفق المساهمون في اجتماعهم الذي عقد في ١٨ أبريل ٢٠١٧ بتوزيع أرباح بمبلغ ٣٦٩,١ مليون ريال سعودي (٥٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ١٣ ديسمبر ٢٠١٦ ، والذي دفع بالكامل في أبريل ٢٠١٧ (٤٠,٤ مليون ريال سعودي) (٥٠,٠ ريال سعودي للسهم ) المعلنة في مارس والمدفوع في يونيو ٢٠١٦ .

**٢- التقارير القطاعية**  
لدى المجموعة استثمارات متعددة تمثل أنشطتها في تصنيع المنتجات البتروكيميائية . يقوم متخد القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري بتقييم الأداء وتحصيص الموارد للأعمال كوحدة واحدة وبالتالي لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن تقارير قطاعية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" . ومع ذلك ، يتسلم متخد القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري معلومات مختصرة عن الأداء المالي لكافة شركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ حيث تم الإفصاح فيه عن هذه المعلومات المختصرة عن الأداء التشغيلي في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .

**٣- الارتباطات والأحداث المحتملة**  
لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية بموجب إتفاقية تسهيلات إئتمانية مع بنوك تم إصدارها في سياق الأعمال العادي تجارية بمبلغ لا شئ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٢٦,٤ مليون ريال سعودي و مبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م) . بلغت المصاريفات الأساسية المتعاقدة عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٤,١ مليون ريال سعودي و مبلغ ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م) .

**٤- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة الموحدة**  
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة الموحدة في ٣١ يوليو ٢٠١٧ م .