

شركة الصحراء للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترتي الثلاثة  
أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

السادة المساهمون

شركة الصدّاع للتنمية والدراسات

(شركة مساهمة سعودية)

الحسا - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة الصحراء للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة (بشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والممثلة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة والاضمحلال المختار من (١) إلى (١٤).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إلقاء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى المعايير المحاسبية الدولية.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المدقق من قبل المراجع المستقل" المنشأة المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص التوازن المالي الأولية المختصرة من توجيه استفسارات ينطوي على أسس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات أخرى. وبعد الفحص أقبل 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 سنعمل بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . ولعله، فلن نثني رأي، مراعاة

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا ، لم يلتقط انتباهاً شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية

٦٣

ان 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 ٢٠١٧م) واعتمد ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٧م) على التوالي ويعتبران على رأي غير محفظ استنتاج اثر ذلك .

عن/ الدكتور محمد العمرى وشركاه

جهاز محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني  
٣٦٢ رقم ترخيص



التاريخ: ٢٠١٤٣٩ هـ  
الموافق: ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م

1

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية )

الإيضاح	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١
<b>الموجودات</b>			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات			٣٠٨,٩٦٤
موجودات غير ملموسة			٢٤,٦٥٦
استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة			٣,٨٥٣,٩٤٩
استثمارات طويلة الأجل			٣١٤,٩٨٧
سلف طويلة الأجل لموظفي			-
<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٤,٧٩٣,٦٥٤</b>	<b>٤,٥١٣,٣٣٢</b>	<b>٤,٥٠٢,٥٥٦</b>
موجودات متداولة			
استثمارات قصيرة الأجل			١٠٠,٠٠٠
مدفعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى			٥٨,٣٣٨
ودائع مرابحة			٢٤٥,٠٠٠
نقد وما في حكمه			٥٦٢,٥١٢
<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>	<b>٥,٨٥٢,٩٩٠</b>	<b>٥,٩٣٥,٠٨٠</b>	<b>٥,٤٦٨,٤٠٦</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
حقوق الملكية			٤,٣٨٧,٩٥٠
رأس المال			٢٠٢,١٦٩
احتياطي نظامي			-
احتياطي تحوط تدفقات نقدية			(٤٩٦)
احتياطي استثمار متاح للبيع			٤٨٠,٠٢٥
أرباح مستباق			٥٠٦٩,٦٤٨
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>٥,٢٨٤,٦٩٣</b>	<b>٥,٢٦٧,١٢٢</b>	<b>٥,٢٦٧,٩٥٠</b>
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل			٢٢٣,٨٤٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			٧١,٩١٨
أدوات مالية مشتقة			-
<b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>٤٢٦,٦٩٣</b>	<b>٥١٢,٢٠٤</b>	<b>٣٠٥,٧٦٢</b>
مطلوبات متداولة			
جزء متداول من قروض طويلة الأجل			-
نفاذ دائنة تجارية			٦,٣٩٥
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			٥٧,١٩٧
مخصص الزكاة			٢٩,٤٠٤
<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>	<b>١٤١,٦٠٤</b>	<b>١٠٥,٧٥٤</b>	<b>٩٢,٩٩٦</b>
اجمالي المطلوبات			<b>٥٦٨,٢٩٧</b>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>	<b>٥,٨٥٢,٩٩٠</b>	<b>٥,٩٣٥,٠٨٠</b>	<b>٥,٤٦٨,٤٠٦</b>

صالح محمد باحمدان  
الرئيس التنفيذي

رشدي خالد الدليجان  
نائب الرئيس للشئون المالية وتقنية المعلومات

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مدفقة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٢٨٢,١٨٤	٤٠٥,٧٦٢	١٠٧,٣٦٠	٢٠٢,٢٧١
٣٠,٥٠٦	٢٢,٤٢٢	١٥,٣٨١	٧,٧٦٦
(٢١,٠٣٥)	(٣٨,٣١٨)	(٥,٨٩٦)	(٢١,١٢٢)
٨٢	٩	(٣)	٣١
٢٩١,٧٣٧	٣٨٩,٨٧٥	١١٦,٨٤٢	١٨٨,٩٤٦
(١,٢٨٧)	(٥,٨٢٩)	(١٢٤)	(٣,٧٧٧)
٢٩٠,٤٥٠	٣٨٤,٠٤٦	١١٦,٧١٨	١٨٥,١٦٩
(٢٥,٣٧١)	(٣٤,٣٥٣)	(٨,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
٢٦٥,٠٧٩	٣٤٩,٦٩٣	١٠٨,٧١٨	١٦٥,١٦٩

حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة

إيرادات تمويلية

مصروفات عمومية وإدارية ، صافي (إيضاح ٩)  
آخرى

ربح التشغيل قبل الفائدة والزكاة

أعباء مالية

ربح قبل الزكاة

زكاة محملة

صافي ربح للفترة

دخل شامل آخر / خسارة شاملة سيتم إعادة تصنيفها إلى  
ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة :

تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع  
تغير في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط  
دخل شامل آخر / خسارة شاملة سيتم إعادة تصنيفها إلى  
ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة :

دخل الشركة في دخل شامل آخر / خسارة شاملة لمشروعات مشتركة  
وشركات زميلة

دخل شامل آخر / خسارة شاملة أخرى للفترة  
مجموع الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم :

أسمية ومحضنة (بالريال السعودي)

صالح محمد باحمدان  
الرئيس التنفيذي

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

رشدي خالد الدليجان  
نائب الرئيس للشئون المالية وتقنية المعلومات

الجُمُوع	أرباح مُسَيَّدة	أرباح مُسَيَّدة	أرباح مُسَيَّدة	أرباح مُسَيَّدة	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي تمويل تدفق نقدي	الرصيد كمًا في ١ يناير ٢٠١٦
٥٠١٤٩٦١٩٥	٨٤٠٢٥	٨٤٠٢٥	(١١٤)	(١١٤)	٢٠٢١٦٩	٢٠٢١٦٩	-	٣٢٨٧٤٥٠
٢١٥٧٧٩	٢١٥٧٧٩	-	-	-	-	-	-	-
(١٩١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢١٣١٢	٢١٥٧٩	٢١٥٧٩	٢٨٧	٢٨٧	-	-	-	-
(٢١١٣٥٩٦)	(٢١١٣٥٩٦)	(٢١١٣٥٩٦)	(٤٢٠٦٠٤)	(٤٢٠٦٠٤)	-	-	-	-
٥١١٣٤١٢	٥٣٥٧٦	٥٣٥٧٦	-	-	-	-	-	-
			١٩١	١٩١	٢٠٢١٦٩	٢٠٢١٦٩	(٤٢٠٦٠٤)	٣٢٨٧٤٥٠
٥٢٢١٧٢	٣٣٣٧٢	٣٣٣٧٢	٨٥٤٦	٨٥٤٦	٢٤٣٠١٩	٢٤٣٠١٩	(٦٢٠٦٠٤)	٣٢٨٧٤٥٠
٣٤٤٩٦٩٣	٣٤٩٦٩٣	٣٤٩٦٩٣	-	-	-	-	-	-
(٢٠٠٣)	-	-	٧٠٩٧٢	٧٠٩٧٢	(١٠٩٩٨)	(١٠٩٩٨)	-	-
٣٤٤٦٦٦٧	٣٤٩٦٩٣	٣٤٩٦٩٣	٧٠٩٧٢	٧٠٩٧٢	-	-	-	-
(٣٢٩٠٩٦)	(٣٢٩٠٩٦)	(٣٢٩٠٩٦)	-	-	-	-	-	-
٥٢٢٦٦٦٣	٥٢٦٦٦٣	٥٢٦٦٦٣	١١٦٩١٤	١١٦٩١٤	٢٤٣٠١٩	٢٤٣٠١٩	(٦٢٠٦٠٤)	٣٢٨٧٤٥٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

٥-

نائب الرئيس للشئون المالية وتنمية المعلومات

رشدي خالد الدليمي

الرئيس التنفيذي

٤٦

صريح محمد بالمردان

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر

٢٦٥,٠٧٩	٣٤٩,٦٩٣
٧,٧٢٤	٨,٦٣٢
(٢٨٢,١٨٢)	(٤٠٥,٧٦٢)
١٢,٥٦٩	٢٧,٤٠٥
(٩,٣٩٩)	١,٥٢٥
١٤,٠٥٩	٦,٢٧١
(٣,٩٠٤)	١,٥٠٠
٣٤,٢٢٢	(١٠,٨١٠)
(١,٦١٦)	(١,١٩٩)
٣٦,٥٥١	(٢٢,٧٤٥)
٢٤٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٩٢,٣٧٧	٣٦,٢٩٢
-	(٢٧,٧٥٠)
٢٤٣,١٩١	١٨٧,١٦٣
(١٣٧,٣٤٣)	(٨٣,٨٦٠)
(١٤)	-
-	(٧٦٣)
-	٤,٨٧٢
٤٤٣,٢١١	٢١٥,٩٥٤
٢٦٦,١٥٦	-
-	(١٢٥,٠٠٠)
(٢١٩,٣٩٨)	(٣٢٩,٠٩٦)
٤٦,٧٥٨	(٤٥٤,٠٩٦)
٥٢٦,٥٢٠	(٢٦٠,٨٨٧)
٥٦٢,٥١٢	١,٠٧٧,٦٧٤
١,٠٨٩,٠٣٢	٨١٦,٧٨٧
١٨٩	(٢,١٧٢)
٦٨٧	٧,٩٧٢
-	٤٣٣,٦٨٤

صالح محمد باحمدان  
الرئيس التنفيذي

### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر  
من الأنشطة التشغيلية :

استهلاك وإطفاء

حصة الشركة من ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  
 مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

نسم دائنة

زكاة مستحقة - صافي

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
مكافأة نهاية خدمة للموظفين مدفوعة

صافي نقد (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة التشغيلية  
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

ودائع مرابحة

استثمارات طويلة الأجل

استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

توزيعات أرباح مستلمة من مشروعات مشتركة وشركات زميلة  
إضافات إلى ممتلكات ومعدات

إضافات إلى موجودات غير ملموسة  
إضافات إلى سلف طويلة الأجل لموظفي

خصومات من سلف موظفين طويلة الأجل  
صافي نقد ناتج من الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
زيادة في قروض طويلة الأجل

تسديدات قروض طويلة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي نقد (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

ربح قيمة عادلة لاستثمارات متاحة للبيع

تحويل سلف طويلة الأجل لموظفي من ممتلكات ومعدات

رشدي خالد الدليلجان

نائب الرئيس للشئون المالية وتقدير المعلومات

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

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ١- معلومات عامة

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

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإستثمار في المشروعات الصناعية والبتروكيماوية وإنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين والإثيلين والبولي إيثيلين وغيرها من الصناعات البتروكيماوية والهيدروركيماوية وأمتلاك 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 يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة"). ("شركة الصحراء للتسويق") 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 (١٨ ديسمبر ٢٠١٦). إن هدف شركة الصحراء للتسويق هو البيع بالجملة للمواد الكيماوية الصناعية والبتروكيماويات ، التصدير والتهدات التجارية ، والتسويق نيابة عن الغير . ولكن لم تبدأ شركة الصحراء للتسويق عملياتها التجارية بعد .

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

نسبة الملكية الفعلية %
٧٥,٠٠
٥٠,٠٠

شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")  
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامايكو)

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

نسبة الملكية الفعلية %
٣٢,٥٥
٤٣,١٦

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي آس أو سي)  
الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (ساك)

#### ٢- أساس الإعداد

##### أ) بيان التطبيق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م ، ينبغي على المجموعة وفقاً للنظم السارية إعداد وعرض قوائمها المالية 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").

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

بالنسبة لجميع الفترات وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يرجى الرجوع إلى ايضاح ٤ بشأن المعلومات حول كيفية تأثير القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة ولتطبيق 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 على أساس التكلفة التاريخية، وذلك باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المستندة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزام نهاية الخدمة والذي يتم قياسه بالقيمة الحالية باستخدام بطريقة وحدة الائتمان المخططة. تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

## ٢- أساس الإعداد (بيئة)

### 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 الف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع عملاء"  
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.

يسند المعيار الجديد إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند السيطرة على نقل بضاعة أو خدمة إلى العميل - وبالتالي فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي الخاص بالمخاطر والمنافع. ويسعى المعيار باتباع نهج باثر رجعي للتحول . وفقاً لهذا النهج ، ستعرف الشركات بالتعديلات الانتقالية في الأرباح المتبقاة في تاريخ التطبيق المبدئي (على سبيل المثال، ١ يناير ٢٠١٨م)، أي دون إعادة تصنيف 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  
الرامي 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 الإيجارات"

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود التأجير. يحل هذا المعيار محل :

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجارات".

- 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 - الحواجز"

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّي 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 بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و " حق الاستخدام الأصلي " 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  
الرامي بالنسبة 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)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أساس الإعداد (يتبين)

د) معايير وتقديرات لم تصبح سارية بعد (نتمة)

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 والتقياس لكل النسخ السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يجمع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مع بعضها الثلاثة عناصر خاصة بمحاسبة مشروع الأدوات المالية / التصنيف والتقياس، 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 بتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، فإن التطبيق يتأثر رجعي مطلوب إلا أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزاميا. 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 وبالمبالغ المصاريف المفصحة عنها متكافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعًا لأحداث مستقبلية والتي يعتقد أن تكون معقولة تحت الظروف. إن المعلومات الخاصة بموقع فترات هامة ، عدم بقين 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 الإحال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنويًا والتغيرات في معدلات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢) ترتيبات المشروعات المشتركة

المجموعة طرف في الترتيبات المشتركة التالية:

- شركة الواحة - نسبة ٧٥٪ من ملكية الشركة
- شركة سامايكو - نسبة ٥٠٪ من ملكية الشركة.

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 ميزانيات الإنتاج السنوية والنفقات الرأسمالية وتكيد 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. وتترتب كل من شركة الواحة وشركة سامايكو بتعريف المشروع المشترك، حيث أنه تم تأسيسهما كشركات ذات مسؤولية محدودة وتعطي المجموعة وأطراف الاتفاقيات حقوق في صافي موجودات الشركات ذات المسؤولية المحدودة بموجب هذه الترتيبات. فالأطراف المصدر الوحيد للنفقات النقدية التي تساهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
للفترة الثلاثة أشهر والقصمة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

هـ) استخدام الحكم والتقديرات (تنمية)

٣) الإنفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بغرض تحديد وجود خسائر نتيجة الإنفاض في قيمتها متى ما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف 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 وفيته الاستخدامية، أيهما أعلى. لغرض قياس خسائر الإنفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات غير الملموسة والتي تعرضت للإنفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية 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 كإيرادات مباشرة في قائمة الربح والخسارة والمدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٤) الإنفاض 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 تتسبب 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 موضعاً للإنفاض في قيمتها. إن تحديد ماهية الإنفاض "الكبير" و "المتوصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقييرات 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، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

٥) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتضمن احتساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات العلاقة بالأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر مستحق الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا المستحق تقييرياً حتى يتم إجراء ربط نهائي من قبل الهيئة وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة للالتزام بزكاة إضافي.

٦) خطط المزايا المحددة (مكافأة نهاية الخدمة)

يتم تحديد تكاليف مكافأة نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية لالتزام 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 للتركيبة المعقده للتقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، تجعل التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات التي تطرأ على هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل قوانين مالية. عند تحديد معدل خصم مناسب ، تأخذ الإدارة في الحسبان معدلات الفائدة لسنادات الشركات بمعلاط تتفق مع عملات التزامات استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة مع تصنيف لا يقل "AA" أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراره حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المترقبة من التزام المزايا المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السنادات الأساسية من أجل معرفة جودتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروقات انتقام شديدة من تحليل السنادات التي يستند إليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سنادات 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. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع البالغ بآلف الريالات السعودية )

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

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

##### أ) أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة القوائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة بحيث تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من أسهم ("شركة الصحراء للتسويق"). تتنمي الأرباح أو الخسائر وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حقوق ملكية المجموعة . كل موجودات ومطلوبات المجموعة البنية الهامة ، حقوق الملكية ، الدخل ، المصروفات والتدفقات الندية المتعلقة بالمعاملات بين شركة الصحراء للتسويق والمجموعة التي تم استبعادها بالكامل عند توحيد القوائم المالية .

##### ب) الممتلكات والمعدات

تشير الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخساره الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الاستحواذ على بنود الممتلكات والمعدات. يتم رسملة تكلفة الاقراض المتعلقة مباشرة ببنائه أو إنشاءه أو إنتاج أصل مؤهل وتحمليها كجزء من تكلفة هذا الأصل. يتم رسملة تكاليف الاقراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل خلال فترة الإنشاء عندما:

- يتم تكبد نفقات على الأصل.
- يتم تكبد تكاليف اقتراض.
- الأنشطة الازمة 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 لفترته الحالية وفترات المقارنة فيما يلي:

السنوات	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة	سيارات
٣٣			
١٠ - ٣			
٤			

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة مخصوصاً منها الانخفاض في القيمة، إن وجد، ولا يتم إستهلاكها حتى يدخل الأصل في عمليات التشغيل التجاري. يتم إطفاء التحسينات على الأرض المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تحدد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة المتحصلات 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 كبد منفصل من الممتلكات والمعدات. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لكل مكون يتم احتسابه كأصل منفصل وذلك عند استبداله.

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

##### ج) موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير تقديرية محددة تفتقر إلى الوجود المادي. تتضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الأولية تكاليف برامج الحاسوب 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 والانخفاض في القيمة ، إن وجد.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### د) استثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون تأثير جوهري على سياساتها المالية والتسييرية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسبة ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. الشركات ذات السيطرة المشتركة هي تلك التي تكون للمجموعة سيطرة على أنشطتها والتي تأسست بوجوب ترتيبات تعاقدية وتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتسييرية الإستراتيجية. يتم المحاسبة عن الاستثمارات 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 المستثمر فيها والمتحققة بعد تاريخ الإنقاء في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات حصة المجموعة في حركات ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والم المشروعات المشتركة كخفض في القيمة الفترية للاستثمارات. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ندم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بتسجيل أية خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو ضمئنية أو قامت بدفع مبالغ بالنيابة عن المنشآة 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 انخفاض قيمة الأصل المحوول. يتم تغيير السياسة المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الفترية 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 الفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

#### هـ) الموجودات المالية

##### الاستثمارات المتاحة للبيع

تضمن الاستثمارات المتاحة للبيع وسندات الدين بما في ذلك استثمارات الصناديق الاستثمارية التي تكون: ١) محتفظ بها لغرض المتاجرة، ٢) مصنفة بالقيمة العاملة من خلال الأرباح أو الخسائر، ٣) قروض ونحو مدينة.

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

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

و يتم 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 عند إغلاق الأعمال في تاريخ قائمة المركز المالي.

عندما يتم الغاء الاعتراف باصل 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 أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في وقت الاستبعاد.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق تقويم المجموعة بتصنيف الاستثمارات كمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق إذا كانت أوراق مالية أو قروض مشتراء ذات مدفوعات ثابتة أو محددة ولدي المجموعة القدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وذلك باستثناء :

- الاستثمارات التي تستوفي تعريف القروض والذمم 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 مبنيةً بالقيمة العادلة مضافةً إليها أيه تكاليف 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 البنك.

#### ز) القروض

يتم إثبات القروض أولياً بقيمة المتحصلات المستلمة (القيمة العادلة) بعد خصم تكاليف المعاملات المتکبدة. بعد الاعتراف المبتدئ، 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 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

تقىم المجموعة لموظفيها 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 القيمة الجارية للتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تبويب إعادة التقييم 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 المبالغ المستحقة عند إنتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم الاعتراف بتكليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في التاريخ المسبق :

- لتاريخ تعديل الخطة أو تقليلها.
- للتاريخ الذي تعرف فيه الشركة بتكليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة .

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:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص تملك وحدات سكنية. يتم تجميع التكاليف المتکبدة لبناء المنازل وتسجل ضمن الأعمال الرأسالية تحت التقىد 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 وتطفأ على مدى فترة الخدمة حتى يتم استرداد تكاليف المنزل بالكامل ويتم تحويل الملكية. يتغير فترة الخدمة في تاريخ كل تقرير مالي بما في ذلك اثر الرسادات المفترضة في المرتبات في المستقبل. رغم أنه يتم تكيد التكاليف بالكامل مقدماً، لا يتم الاعتراف بأي إيرادات فوائد بسبب عدم وجود موجودات فعلية للبرنامج ولا يتم تبعاً لذلك تحقيق أية إيرادات استثمارية.

#### ٤) الأدوات المالية المشتقة

يتم الاعتراف بالمشتقات مبنيةً 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 بالتقىد للموجودات والمطلوبات المعترف بها والمعاملات المتوقعة بشكل كبير (تحوط التقىد النفي).
- تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تهدف سياسة المجموعة لتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبند الخاضعة للتتحوط، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بمعاملات تحوط متعددة، في بداية التحوط. كما تقوم الشركة بإجراء تقىيم، 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 المعنية المتحوط بشانها خلال الفترة التي تم فيها تصنيف التحوط بها.

تقوم المجموعة بتوثيق تقىيمها عند بدء التحوط وعلى أساس الاستثمارية ، 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 تصنیف القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنیفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنیف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة. إذا لم يعُد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو عند إنتهاء فترة إدّاة التحوط، أو بيعها، أو إنهازها، أو ممارستها، أو لم يعُد التحوط يلبي مقاييس التأهل لمحاسبة التحوط، أو الغاء التصنیف، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعُد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تبوييب المبلغ المتراكّم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

#### ٥) المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان، نتيجة لأحداث سابقة، على المجموعة إلتزام قانوني حالي أو حكمي يمكن تقديره بشكل موثق، وهناك إحتمال وجود تدفق لمنافع اقتصادية مطلوبة لتسوية تلك الإلتزام. يتم إثبات مخصص للعقد المحملة بخسائر عندما تكون المنافع المتوقعة التي يمكن للمجموعة أن تحصل عليها من العقد أقل من التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بإلتزاماتها بموجب العقد. يتم قياس المخصص بناء على القيمة الحالية لتكلفة المتوقعة لإنتهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للإستثمار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم المجموعة بتسجيل أي إنخفاض في قيمة الأصول المرتبطة بذلك العقد.

#### ٦) ذمم دائنة ومستحقات

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

#### ٧) الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف 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 ثبت الحق في استلام المبالغ.

#### ن) المصاروفات

تصنف جميع المصاروفات ماعدا أعباء التمويل كمصاروفات عمومية وإدارية.

#### س) توزيعات أرباح

يتم إثبات 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 الأولية المختصرة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها .

#### ع) إيجارات

##### ١) إيجارات تمويلية

يتم تصنيف عقود الممتلكات والمعدات كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل المجموعة ، كمستأجر ، بصورة جوهرية كافة مخاطر ومنافع الملكية. يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للمقارن المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل، ضمن النم 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 دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات المقتباه بموجب عقود تأجير تمويلي على مدى العمر الإنثاجي للأصل أو على مدى العمر الإنثاجي 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 كمستأجر 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 تم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار 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 الأولية والدخل الشامل الآخر .

يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات المتعلقة بالفروع، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "تكاليف التمويل". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات / (مصاروفات) أخرى - على أساس 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 انشطتها في تصنيع المنتجات، البتروكيماوية. يقوم متند القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دورى 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 وتوجديه للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

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

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

##### ر) احتياطي نظامي

تمشياً مع عقد تأسيس الشركة ولاتحة النظام الأساسي ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ من صافي الربح حتى يساوي هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال . ولكن وافق المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي تم إنعقاده في إبريل ٢٠١٧م على تغيير نسبة الاحتياطي النظامي من ٥٪ إلى ٣٠٪ ليتوافق مع نظام الشركات ، والشركة الآن بصدده 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 .

ونقاش القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يملكون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلثي . يراعي قياس القيمة العادلة للأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل باعلى وأفضل منفعة او 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 للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد . إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل وبيانها كما يلي:

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا نمت 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 في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة . كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف 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 الثالثة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ،  
والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

قامت المجموعة عند إعداد قوانها المالية الموحدة المختصرة للمرة الثالثة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي كما  
في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة 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 ٤-٢ إلى ٤-٧ والإيضاحات المرفقة بها .

#### ٤- الإعفاءات المطبقة

اختارت المجموعة عدم تطبيق أي إعفاءات يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ فيما يتعلق بالتطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية  
لإعداد التقارير المالية . تتعلق هذه الإعفاءات غير المستخدمة بشكل أساس ببعض الإعفاءات من التطبيق باثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير  
الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)  
٤-٢- 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 قيام بسبب التحول	إعادة تصنيف	إلغاء توحيد قوائم مالية لشركة تابعة (إيضاح )	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦	
٢٠٨,٩٦٤	١٠,٩٨٧	١,٥٧٥	(٣,٣١٦,١٦١)	٣,٦١٢,٥٦٣	موجودات غير متداولة
٢٤,٦٥٦	-	-	(٥,١٥٤)	٢٩,٨١٠	ممتلكات ، الآت ومعدات موجودات غير ملموسة
-	-	(١,٥٧٥)	-	١,٥٧٥	تكليف تطوير مشروعات
٣,٨٥٣,٩٤٩	(٤٢٠,٥٤٣)	-	١,٦٨٠,٥٤١	٢,٥٩٣,٩٥١	استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٣١٤,٩٨٧	(٤٩٦)	-	-	٣١٥,٤٨٣	استثمارات طويلة الأجل
٤,٥٠٢,٥٥٦	(٤١٠,٠٥٢)	-	(١,٦٤٠,٧٧٤)	٦,٥٥٣,٣٨٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
					موجودات متداولة
			(٢٨٢,٢٨٣)	٢٨٢,٢٨٣	مخزون
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	استثمارات قصيرة الأجل
٥٨,٣٣٨	٤,٥٨٢	-	(٣٦,٤٥٧)	٩٠,٢١٣	مفعمات مقنماً ومحظوظات متداولة أخرى
-	-	-	(٢٧٨,١٦٠)	٢٧٨,١٦٠	ذمم بعينة تجارية
٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠	ودائع مرتبة
٥٦٢,٥١٢	-	(١٠٠,٠٠٠)	(٣٧٩,٤٩٩)	١,٠٦٢,٠١١	ندوة ما في حكمه
٩٦٥,٨٥	٤,٥٨٢	-	(٩٧٦,٣٩٩)	١,٩٣٧,٦٦٧	مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤٦٨,٤٠٦	(٤٠٥,٤٧٠)	-	(٢,٦١٧,١٧٣)	٨,٤٩١,٠٤٩	مجموع الموجودات
					حقوق المساهمين والمطلوبات
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	حقوق المساهمين
٢٠٢,١٦٩	-	-	-	٢٠٢,١٦٩	رأس المال
(٤٩٦)	(٤٩٦)	-	-	-	احتياطي نظامي
٤٨١,٠٢٥	(٤٢٩,٠٢٢)	-	-	٩٠٩,٠٤٧	احتياطي تقييم إستثمار متاح للبيع
٥,٠٦٩,٦٤٨	(٤٢٩,٥١٨)	-	-	٥,٤٩٩,١٦٦	أرباح مبقاة
-	-	-	(٥٧٤,٨٠٢)	٥٧٤,٨٠٢	مجموع حقوق المساهمين
٥,٠٦٩,٦٤٨	(٤٢٩,٥١٨)	-	(٥٧٤,٨٠٢)	٦,٠٧٣,٩٦٨	حقوق ملكية غير مسيطرة
					مجموع حقوق الملكية
٢٢٣,٨٤٤	-	-	(١,٦٨٧,٧٤٣)	١,٩٢١,٥٨٧	مطلوبيات غير متداولة
٧١,٩١٨	٢٤,٠٤٨	-	(١٧,٧٧٤)	٦٥,٦٤٤	قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٥٩,٧٧١)	٥٩,٧٧١	مكالمة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٥,٧٦٢	٢٤,٠٤٨	-	(١,٧٦٥,٢٨٨)	٢,٠٤٧,٠٠٢	إيرادات مؤجلة
					مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١١٢,٣٤٥	مطلوبيات متداولة
٦,٣٩٥	-	-	(٢٧,٣٠١)	٣٣,٦٩٦	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٥٧,١٩٧	-	-	(١٢٩,٢٨٧)	١٨٦,٤٨٤	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٤٠٤	-	-	(٨,١٥٠)	٣٧,٥٥٤	مصرفوفات مستحقة ومطلوبيات متداولة أخرى
٩٢,٩٩٦	-	-	(٢٧٧,٠٨٣)	٣٧٠,٠٧٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
٣٩٨,٧٥٨	٢٤,٠٤٨	-	(٢,٠٤٢,٣٧١)	٢,٤١٧,٠٨١	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٤٦٨,٤٠٦	(٤٠٥,٤٧٠)	-	(٢,٦١٧,١٧٣)	٨,٤٩١,٠٤٩	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		إعادة قوام بحسب التحول		إلغاء توحيد القوائم المالية لشركة المحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تالية (إيضاحاً)		موجودات موجودات غير متداولة	
		إعادة تصنيف		القائم	المالية لشركة المحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الناتج	متلكات ، الآلات ومعدات	موجودات غير ملموسة
٤٤٠,٢٠٧	١٠,٩٨٧	٢,١٥٠		(٣,٢١٠,٩٩١)		٣,٦٢٨,٠٦١	٣,٦٢٨,٠٦١	٣,٦٢٨,٠٦١	٣,٦٢٨,٠٦١
٢٣,٠٤٦	-	-		(٤,٣٣٩)		٢٧,٣٨٥			٢٧,٣٨٥
-	-	(٢,١٥٠)		-		٢,١٥٠	٢,١٥٠	٢,١٥٠	٢,١٥٠
٣,٨٩٠,١٤٨	(٤٠٩,٠١٢)	-		١,٧٧٧,٢٦٩		٢,٥٢١,٨٩١	٢,٥٢١,٨٩١	٢,٥٢١,٨٩١	٢,٥٢١,٨٩١
٣٢٣,٢٩٧	(١,٨١٣)	-		-		٢٤٥,١١٠	٢٤٥,١١٠	٢٤٥,١١٠	٢٤٥,١١٠
٤,٦٧٦,٦٩٨	(٣٩٩,٨٣٨)	-		(١,٤٣٨,٠٦١)		٦,٥١٤,٥٩٧	٦,٥١٤,٥٩٧	٦,٥١٤,٥٩٧	٦,٥١٤,٥٩٧
-	-	-		(٢٤٥,٠٩٣)		٢٤٥,٠٩٣	٢٤٥,٠٩٣	٢٤٥,٠٩٣	٢٤٥,٠٩٣
٦٧,٧٣٧	٤,٥٨٢	-		(٧٤,٣٨٤)		١٣٧,٥٣٩	١٣٧,٥٣٩	١٣٧,٥٣٩	١٣٧,٥٣٩
-	-	-		(٣٠١,٧٤٠)		٢٠٠,٧٤٠	٢٠٠,٧٤٠	٢٠٠,٧٤٠	٢٠٠,٧٤٠
١,٠٨٩,٠٣٢	-	-		(٦٧٨,٩٧٩)		١,٧٦٨,٠١١	١,٧٦٨,٠١١	١,٧٦٨,٠١١	١,٧٦٨,٠١١
١,١٥٦,٧٦٩	٤,٥٨٢	-		(١,٢٩٩,١٩٦)		٢,٤٥١,٣٨٣	٢,٤٥١,٣٨٣	٢,٤٥١,٣٨٣	٢,٤٥١,٣٨٣
٥,٨٣٣,٤٦٧	(٣٩٥,٢٥٦)	-		(٢,٧٣٧,٢٥٧)		٨,٩٦٥,٩٨٠	٨,٩٦٥,٩٨٠	٨,٩٦٥,٩٨٠	٨,٩٦٥,٩٨٠
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-		-		٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠
٢٠٢,١٧٩	-	-		-		٢٠٢,١٦٩	٢٠٢,١٦٩	٢٠٢,١٦٩	٢٠٢,١٦٩
(٢,٦٠٤)	-	-		-		(٢,٦٠٤)	(٢,٦٠٤)	(٢,٦٠٤)	(٢,٦٠٤)
١٩١	(١,٨١٣)	-		-		٢,٠٠٤	٢,٠٠٤	٢,٠٠٤	٢,٠٠٤
٥٢٥,٧٦	(٤١٨,٠٤٣)	-		-		٩٤٣,٧٤٩	٩٤٣,٧٤٩	٩٤٣,٧٤٩	٩٤٣,٧٤٩
٥,١١٣,٤١٢	(٤١٩,٨٥٦)	-		-		٥,٥٣٣,٢٦٨	٥,٥٣٣,٢٦٨	٥,٥٣٣,٢٦٨	٥,٥٣٣,٢٦٨
-	-	-		(٥٩٣,٥٣٤)		٥٩٣,٥٣٤	٥٩٣,٥٣٤	٥٩٣,٥٣٤	٥٩٣,٥٣٤
٥,١١٣,٤١٢	(٤١٩,٨٥٦)	-		(٥٩٣,٥٣٤)		٦,١٢٦,٨٠٢	٦,١٢٦,٨٠٢	٦,١٢٦,٨٠٢	٦,١٢٦,٨٠٢
٥٠٠,٠٠٠	-	-		(١,٦٣٢,٩٧٩)		٢,١٣٢,٩٧٩	٢,١٣٢,٩٧٩	٢,١٣٢,٩٧٩	٢,١٣٢,٩٧٩
٨٢,٨٧١	٢٤,٦٠٠	-		(١٦,٠٥٨)		٧٤,٣٢٩	٧٤,٣٢٩	٧٤,٣٢٩	٧٤,٣٢٩
-	-	-		(٥٧,٠١٣)		٥٧,٠١٣	٥٧,٠١٣	٥٧,٠١٣	٥٧,٠١٣
(١٨٩)	-	-		(٤,٧٦١)		٤,٥٧٢	٤,٥٧٢	٤,٥٧٢	٤,٥٧٢
٥٨٢,٢٨٢	٢٤,٦٠٠	-		(١,٧١٠,٨١١)		٢,٢٦٨,٨٩٣	٢,٢٦٨,٨٩٣	٢,٢٦٨,٨٩٣	٢,٢٦٨,٨٩٣
-	-	-		(١٠٥,٧٥٥)		١٠٥,٧٥٥	١٠٥,٧٥٥	١٠٥,٧٥٥	١٠٥,٧٥٥
-	-	-		(١١٢,٣٠٣)		١١٢,٣٠٣	١١٢,٣٠٣	١١٢,٣٠٣	١١٢,٣٠٣
٢٠,٤٥٤	-	-		(٣٠,٦٢٨)		٥١,٠٨٢	٥١,٠٨٢	٥١,٠٨٢	٥١,٠٨٢
٩١,٤١٩	-	-		(١٧٧,٢٢٦)		٢٦٨,٦٤٥	٢٦٨,٦٤٥	٢٦٨,٦٤٥	٢٦٨,٦٤٥
٢٥,٥٠١	-	-		(٧,١٠٠)		٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠
١٣٧,٣٧٣	-	-		(٤٣٢,٩١٢)		٥٧٠,٢٨٥	٥٧٠,٢٨٥	٥٧٠,٢٨٥	٥٧٠,٢٨٥
٧٢٠,٠٥٥	٢٤,٦٠٠	-		(٢,١٤٣,٧٢٣)		٢,٨٣٩,١٧٨	٢,٨٣٩,١٧٨	٢,٨٣٩,١٧٨	٢,٨٣٩,١٧٨
٥,٨٣٣,٤٦٧	(٣٩٥,٢٥٦)	-		(٢,٧٣٧,٢٥٧)		٨,٩٦٥,٩٨٠	٨,٩٦٥,٩٨٠	٨,٩٦٥,٩٨٠	٨,٩٦٥,٩٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدقة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والقىمة أشهر المنتهيات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

وفقاً للمعايير				
الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إعادة قياس بسبب التحول	إيقاف توحيد القوائم	للهمة للمحاسبين القانونيين	
-	-	(٤٢٣,٥٢١)	٤٢٣,٥٢١	مبيعات
-	-	٢٨٦,٢٣٨	(٢٨٦,٢٣٨)	تكلفة مبيعات
-	-	(١٣٧,٢٨٣)	١٣٧,٢٨٣	إجمالي الربح
 				مصروفات تشغيلية
 				مصروفات بيع وتوزيع
 				مصروفات عمومية وإدارية
 				إيرادات / (مصروفات) أخرى
١٠٧,٣٩٠	٣,٥٩٦	٥٤,٧٠٦	٤٩,٠٥٨	حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة
(١٢٤)	(٣٦)	٢٢,٨٧٩	(٢٢,٩٦٧)	أعباء مالية
١٥,٣٨١	٧٢٣	(٨٨١)	١٥,٥٢٩	إيرادات تمويلية
(٣)	(٧٢٣)	(٢,٤٢١)	٣,١٥١	آخر - صافي
١١٦,٧١٨	٣,٤١٢	(٢٧,٥٦٩)	١٤٠,٨٧٥	ربح / (خسارة) قبل الزكاة والضريبة والملكية غير المسيطرة
(٨,٠٠٠)	-	٧,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	زكاة وضريبة دخل محلية
١٠٨,٧١٨	٣,٤١٢	(٢٠,٥٦٩)	١٢٥,٨٧٥	صافي ربح / (خسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	٢٠,٥٦٩	(٢٠,٥٦٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٨,٧١٨	٣,٤١٢	-	١٠٥,٣٠٦	صافي الربح للفترة
٩١٨	٩١٨	-	-	بنود دخل شامل آخر :
١٨٩	١٨٩	-	-	تغيرات في قيمة عائلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(٢,٧٩٣)	(٢,٧٩٣)	-	-	تغيرات في قيمة عائلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كمحظوظ
١٠٧,٠٣٢	١,٧٢٦	-	١٠٥,٣٠٦	حصة خسارة شامة أخرى من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
 				إجمالي الدخل الشامل للفترة

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية )

- ٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
٥- تسوية الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	إعادة قياس سبباً للتحول	إيقاف توحيد القائم للماضي لشركة تابعة (إضاح أ)	إيقاف توحيد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للفترة المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠
-	-	(١,٢٩١,٥٦٥)	١,٢٩١,٥٦٥	مبيعات
-	-	٨٩٨,٥٨٨	(٨٩٨,٥٨٨)	تكلفة مبيعات
-	-	(٣٩٢,٩٧٧)	٣٩٢,٩٧٧	إجمالي الربح
<b>(٢١,٠٣٥)</b>		<b>٧٣,١٩٦</b>	<b>(٧٣,١٩٦)</b>	مصروفات تشغيل
<b>(٢١,٠٣٥)</b>		<b>٤٥,١١٢</b>	<b>(٦٢,٥٦)</b>	مصروفات بيع وتوزيع
<b>(٢١,٠٣٥)</b>		<b>١١٨,٣٠٨</b>	<b>(١٣٦,٦٩٨)</b>	مصروفات عمومية وإدارية
<b>(٢١,٠٣٥)</b>		<b>(٢٧٤,٦٦٩)</b>	<b>٢٥٦,٢٧٩</b>	ربح التشغيل
٢٨٢,١٨٤	١١,٥٣١	١٦٤,٤٦٣	١٠٦,١٨٧	إيرادات / (مصاريفات) أخرى
(١,٢٨٧)	(١٠٨)	٥٦,١٥٣	(٥٧,٣٣٢)	حصة الشركة في ربح مشروع مشتركة وشركات زميلة
٣٠,٥٦	٢,٢٨٧	(٢,٩٥٦)	٣١,١٧٥	أعباء مالية
٨٢	(٢,٢٨٧)	(٧,١٦٩)	٩,٥٣٨	إيرادات تمويلية
٢٩٠,٤٥٠	٨,٧٧٨	(٦٤,١٧٥)	٣٤٥,٨٤٧	آخرى - صافي
(٢٥,٣٧١)	-	٧,٠١٥	(٣٢,٣٨٦)	الربح / ( الخسارة ) قبل الزكاة والضرائب والملكية غير المسيطرة
٢٦٥,٠٧٩	٨,٧٧٨	(٥٧,١٦٠)	٣١٢,٤٦١	زكاة وضريبة دخل محلية
-	-	٥٧,١٦٠	(٥٧,١٦٠)	صافي الربح / ( الخسارة ) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٥,٠٧٩	٨,٧٧٨	-	٢٥٦,٣٠١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٨٧	٦٨٧	-	-	صافي الربح لل فترة :
١٨٩	١٨٩	-	-	بنود دخل شامل آخر :
(٢,٧٩٣)	(٢,٧٩٣)	-	-	تغيرات في قيمة عادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
٢٦٣,١٦٢	٦,٨٦١	-	٢٥٦,٣٠١	تغيرات في قيمة عادلة لأوراق مالية مشتقة مصنفة كتحوط
حصة خسارة شملة أخرى من مشروع مشتركة وشركات زميلة				إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
٦- 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 ٣١ ديسمبر	إعادة قياس سبب التحول	إعادة تصنيف	إيقاف توحيد القوائم المالية لشركة تابعة (إضافة)	وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	
٤٨٧,٤١٢	١٠,٩٨٧	٣,٧٢٣	(٣,٢١٣,٥٦٥)	٢,٦٨٦,٢٥٧	ز، ح
٢٢,٥٣٩	-	-	(٤,٦٦)	٢٦,٦٠	موجودات غير متداولة ممتلكات، ألات ومعدات
-	-	(٣,٧٢٣)	-	٣,٧٣٣	موجودات غير ملموسة تكلف تطوير مشروعات
٣,٧١٩,٤٩٩	(٤١٢,٩٧٦)	-	١,٧٢٩,٤٢٨	٢,٤٣٠,٤٦٧	استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٢٨٣,٨٨٢	(٧٥٣)	-	-	٢٨٤,٦٣٥	استثمارات طويلة الأجل
٤,٥١٣,٣٣٤	(٤٠٢,٧٤٢)	-	(١,٤٨٨,٢٠٣)	٦,٤٠٤,٢٧٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
					موجودات متداولة
			(٢٢٨,١٠٧)	٢٢٨,١٠٧	مخزون
٤٤,٠٧٤	٤,٥٨٢	-	(١١,٣٦٩)	٥٠,٨٦	مغذيات مقتناً وموجودات متداولة لخرى
-	-	(٣٧٥,٥٣٤)	-	٣٧٥,٥٣٤	ذمم مبنية تجارية
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	ودائع مراجحة
١,٠٧٧,٦٧٤	-	-	(٦٥٠,٤٧١)	١,٧٢٨,١٤٥	تقد ما في حكمه
١,٤٢١,٧٤٨	٤,٥٨٢	-	(١,٢٦٥,٤٨١)	٢,٦٨٢,٦٤٧	مجموع الموجودات المتداولة
٥,٩٣٥,٠٨٠	(٣٩٨,١٦٠)	-	(٢,٧٥٣,٦٨٤)	٩,٠٨٦,٩٢٤	مجموع الموجودات
					حقوق المساهمين والمطلوبات
٤,٣٨٧,٩٥٠	-	-	-	٤,٣٨٧,٩٥٠	حقوق المساهمين
٢٤٣,١٩	-	-	-	٢٤٣,١٩	رأس المال
(٢,٢٠١)	-	-	-	(٦,٢٠١)	احتياطي نظامي
٨,٥٤٢	(٧٥٣)	-	-	٩,٢٩٥	احتياطي تحوط تقلبات تقنية
٦٣٣,٧٢٢	(٤٢٢,١٨٩)	-	-	١,١٥٥,٩١١	احتياطي تقييم استثمار ماتح للبيع
٥,٢٢٧,١٢٢	(٤٢٢,٩٤٢)	-	-	٥,٦٩٠,٠٦٤	أرباح مبقاة
-	-	-	(٥٦٩,٧٠٥)	٥٦٩,٧٠٥	مجموع حقوق المساهمين
٥,٢٦٧,١٢٢	(٤٢٢,٩٤٢)	-	(٥٦٩,٧٠٥)	٦,٢٥٩,٧٦٩	حقوق ملكية غير مسيطرة
					حقوق الملكية
٤٢٥,٠١٠	-	-	(١,٥٧٥,٣٩٨)	٢,٠٠٠,٣٩٨	مطلوبات غير متداولة
٨٥,٥٥٧	٢٤,٧٨٢	-	(١٧,٠٨٥)	٧٧,٨٧٠	قروض طويلة الأجل
١,٦٣٧	-	-	(٦,٩٨١)	٨,٦١٨	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٥٦,٠٩٣)	٥٦,٠٩٣	ذمم دائنة تجارية
٥١٢,٢٠٤	٢٤,٧٨٢	-	(١,٧٥٥,٥٥٧)	٢,١٤٢,٩٧٩	مكانته الخدمة للموظفين
					إيرادات ملية مشتقة
-	-	-	(٢٤٩,٩٦٩)	٢٤٩,٩٦٩	إيرادات موجلة
٥٠,٠٠٠	-	-	(١١٢,٣٤٥)	١٦٢,٣٤٥	مجموع مطلوبات غير متداولة
٤,٢٦٤	-	-	(٩,٢٠١)	١٣,٤٦٤	قرض قصيرة الأجل
٦٥,٩٩٠	-	-	(١٣٨,١٥٠)	٢٠٤,١٤٠	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣٥,٥٠٠	-	-	(١٨,٧٥٨)	٥٤,٤٥٨	مسروقات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٥,٧٥٤	-	-	(٥٢٨,٤٢٢)	٦٨٤,١٧٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
٦٦٧,٩٥٨	٢٤,٧٨٢	-	(٢,١٨٣,٩٧٩)	٢,٨٢٧,١٥٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٩٣٥,٠٨٠	(٣٩٨,١٦٠)	-	(٢,٧٥٣,٦٨٤)	٩,٠٨٦,٩٢٤	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

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

٤-٧ تسوية الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ١٣٣٤ هـ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦		وفقاً للمعايير الدولية للهيئة المعنوية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٢٠١٦		وفقاً للمعايير الدولية للهيئة المعنوية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٢٠١٦	
إعادة قياس بسبب التحول	تبعة (إضاح)	إيقاف توحيد القوائم المالية لشركة	للمحاسبين القانونيين	إضاح	
-	(١,٨٢٠,٢١٤)	١,٨٢٠,٢١٤	١,٨٢٠,٢١٤	١,٨٢٠,٢١٤	مبيعات
-	١,٢٧٣,١١٠	(١,٢٧٣,١١٠)	(١,٢٧٣,١١٠)	(١,٢٧٣,١١٠)	تكلفة مبيعات
-	(٥٤٧,١٠٤)	٥٤٧,١٠٤	٥٤٧,١٠٤	٥٤٧,١٠٤	اجمالي الربح
-	٩٩,٦٩٧	٩٩,٦٩٧	(٩٩,٦٩٧)	(٩٩,٦٩٧)	مصروفات تشغيلية
(٤٩,٤٦٠)	(٢,٧٩٠)	٦٣,٢١٨	٦٣,٢١٨	(٨٩,٦٨٨)	مصروفات بيع وترويج
(٤٩,٤٦٠)	(٢,٧٩٠)	١٦٢,٩١٥	١٦٢,٩١٥	(١٨٩,٣٨٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩,٤٦٠)	(٢,٧٩٠)	(٣٨٤,١٨٩)	(٣٨٤,١٨٩)	٣٥٧,٧١٩	ربح التشغيل
٤٣٧,٢٨٩	٧,٥٦٧	٢٣٠,٦٩٨	٢٣٠,٦٩٨	١٩٩,٠٤٤	أرباح / أيرادات / (مصاريف) أخرى
(١,٦٣٦)	(١٤٤)	٨٣,٧٢١	٨٣,٧٢١	(٨٥,٢١٣)	أعباء مالية
٤٢,٩٤٦	-	(١٠,١٦٧)	(١٠,١٦٧)	٥٣,١٠٣	أيرادات تمويلية
٧٧	-	(١٠,٣١٥)	(١٠,٣١٥)	١٠,٣٩٢	آخر - صافي
٤٤٩,٤٠٦	٤,٦٣٣	(٩٠,٢٥٢)	(٩٠,٢٥٢)	٥٣٥,٠٤٥	ربح / (خسارة) قبل الزكاة والضريبة والملكية غير المسيطرة
(٣٥,٣٧١)	-	١٠,٠١٥	١٠,٠١٥	(٤٥,٣٨٦)	زكاة وضريبة دخل محلمة
٤١٤,٠٣٥	٤,٦٣٣	(٨٠,٢٣٧)	(٨٠,٢٣٧)	٤٨٩,٥٣٩	صافي ربح / (خسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	٨٠,٢٣٧	٨٠,٢٣٧	(٨٠,٢٣٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١٤,٠٣٥	٤,٦٣٣	-	-	٤٠٩,٤٠٢	صافي الربح للسنة
٩,٣٨	٩,٠٣٨	-	-	-	بنود دخل شامل آخر :
(١,٦٣٧)	(١,٦٣٧)	-	-	-	غيرات في قيمة عادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(٤,٥٦٤)	(٤,٥٦٤)	-	-	-	أدوات مالية مشتقة مصنفة كمتداولة
٤١٦,٨٧٢	٧,٤٧٠	-	-	٤٠٩,٤٠٢	حصة الشركة في دخل شامل آخر لمشروعات مشتركة
اجمالي الدخل الشامل للفترة		وشركات زميلة		وغيرها من الشركات ذات التأثير المائي	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

٤-٤ ملخص بالتعديلات على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والأرباح والخسائر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هي كما يلي :

##### أ. إيقاف توحيد القوائم المالية لشركة الواحة

تمتلك المجموعة نسبة ٧٥٪ من حصص ملكية شركة الواحة. وقد تم التعامل مع هذه الشركة كشركة تابعة بموجب معايير المحاسبة السعودية، نظراً لامتلاك شركة الصحراء غالبية الأصوات التي لها حق التصويت، وبالتالي السيطرة كما هو موضح في معايير المحاسبة السعودية . ومع ذلك، فإن التقىم وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يشير إلى الحاجة لموافقة ممثل واحد على الأقل من الطرف الآخر في الاتفاق من أجل توجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عادات الترتيب، مثل الميزانيات التقديرية للإنتاج السنوي واللفقات الرأسمالية وتكميد الديون وانتخاب كبار اعضاء الفريق الإداري، والموافقة على سياسات الأسعار وقوiol اطراف جديدة. وفقاً لوجهات المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، فإن هذا يعني أن شركة الصحراء لديها سيطرة مشتركة مع الطرف الآخر على هذا الترتيب. تستوفي شركة الواحة تعريف المشروع المشترك حيث أنها تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة، وتزود الشركة والطرف الآخر في الاتفاقية بحقوق في صافي موجودات الواحة بموجب هذا الترتيب. فالاطراف ليست هي المصدر الوحيد للتدقيق التقديمة التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك.

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

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

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

وتلخص تفاصيل التعديلات فيما يلي :

كم في ١ يناير ٢٠١٦	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١١١,٣١١)	(١١٣,٥٩٤)	(١١١,٩٢٥)
(٣٧,٨١٢)	(٢٧,٣٢٨)	(٤٤,٥٨٣)
(٦٠,١٤)	(٨,٧٦٢)	(٩,٣٧٨)
٨١	٦,٨٨٧	١٩,١٣٥
(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)	(٢٦٦,٢١٥)
(٤٢٠,٥٤٣)	(٤٠٩,١١٢)	(٤١٢,٩٧٦)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,١١٤	(٢,٢٨٣)	(٦٢٤)
(١١٥)	١٠,٤٨٥	(٦,٧٧٠)
(١,١٢٧)	(٢,٧٤٨)	(٣,٣٦٤)
٢,٧٢٤	٦,٠٧٧	١٨,٣٢٥
٣,٥٩٦	١١,٥٣١	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 آس أو سي  
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

##### الحصة 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 آس أو سي  
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 المستبقة كجزء من التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

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

ج. الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة سامباكو

كانت هناك دوافع للانخفاض في القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن استثمار المجموعة في شركة سامباكر (يعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض أسعار منتجات البتروكيماءيات)، ولهذا تم إجراء تقييم مفصل للانخفاض 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 تتلاজر مجموع التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصوصة المتوقعة من الاستخدام والاستبعاد النهائي للموجودات غير المالية (القيمة القليلة للاسترداد). ونتيجة للتغيرات في المنهجية في تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما هو مبين في السياسة (ج) حيث يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد باستخدام التدفقات النقدية المخصوصة، فقد تم تحديد انخفاض في القيمة قدره ٢٦٦,٢ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. ما زالت شركة سامباكر تتكبد خسائر وعليه لا توجد مؤشرات على عكس انخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

**د. تقييم مستحق 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 سبتمبر ٢٠١٦
٢٤,٠٤٨	٢٤,٦٠٠
	٢٤,٧٨٢

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر	زيادة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مصروفات عمومية وإدارية
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١٤٨	٤٤٤
٣٦	١٠٨
١٨٤	٥٥٢
	٧٣٤

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

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدفوعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

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

و . إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع

تم قياس بعض الاستثمارات المتاحة للبيع في صنائق غير مدرجة ووبيعة مرادحة 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.

تلخص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قيمة المركز المالي استثمارات طويلة الأجل القيمة الدفترية القيمة العادلة ربح غير محقق / (خسارة) غير محققة عند التقييم	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كم في ١ يناير ٢٠١٦
٢٢٣,٣٤٠	٢٨٠,٧٧٠	٢٩٥,٤٨٢	٢٩٥,٤٨٢
٢٤١,٨٨٢	٢٨٠,٩٦١	٢٩٤,٩٨٦	٢٩٤,٩٨٦
٨,٥٤٢	١٩١	(٤٩٦)	(٤٩٦)

**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 تصنيفها من تكاليف تطوير المشروعات إلى الممتلكات والمعدات.

تلخص تفاصيل التعديلات كما يلي :

قيمة المركز المالي ممتلكات ومعدات إعادة تصنيف إلى ممتلكات ومعدات ربح / (خسارة) غير محققة عند التقييم	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كم في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٧٣٣	٢,١٥٠	٢,١٥٠	١,٥٧٥
٣,٧٣٣	٢,١٥٠	٢,١٥٠	١,٥٧٥

**ح . رسملة تكاليف القروض**

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

**ط . مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى**

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

إيجار حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدقة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٥- ممتلكات ومعدات

ت تكون الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	استبعاد	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ			في ١ يناير ٢٠١٧	التكلفة :
		إضافات مباشرة				
١٢٢,٧٣٣	-	١٥,٨٨٤	٥		١٠٦,٨٤٤	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
٣٦,٨٨٢	-	-	١,٨٥٨		٣٥,٠٢٤	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة
٢,٤٢١	(٣٩٨)	-	-		٢,٨١٩	سيارات
١٩,٤٥٨	-	(٤٤٩,٥٦٩)	٨١,٩٩٧		٢٨٦,٨٣٠	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٨١,٢٩٤	(٣٩٨)	(٤٣٣,٦٥٨)	٨٣,٨٦٠		٥٣١,٥١٧	
<b>استهلاك متراكم:</b>						
(٢٠,٣٦٨)			(٢,٥٩٩)		(١٧,٧٦٩)	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
(٢٧,٤٠٩)	-	-	(٣,٠٤٤)		(٢٤,٣٦٥)	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة
(٢,٠١٤)	٣٩٨	-	(٤٤١)		(١,٩٧١)	سيارات
(٤٩,٧٩١)	٣٩٨	-	(٦,٠٨٤)		(٤٤,١٠٥)	
١٤١,٥٠٣	-	(٤٣٣,٦٨٥)	٧٧,٧٧٦		٤٨٧,٤١٢	صافي القيمة الدفترية

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

٢) خلال ٢٠١٧م ، تم تحويل مشروع إسكان الموظفين إلى سلف طويلة الأجل لموظفي بمبلغ ٤٣٢,٧ مليون ريال سعودي .

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

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	استثمار في مشروعات مشتركة
١,٦٦٩,٠٦٢	١,٨٤١,٦٥٨	١-٦	استثمار في شركات زميلة
٢,٠٠٠,٤٣٧	٢,١١٥,٣٦٦	٢-٦	
٣,٧١٩,٤٩٩	٣,٩٥٧,٠٢٤		

#### ٦- استثمار في مشروعات مشتركة

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الواحة سامباكو - صافي إنخفاض
١,٦١٧,٤٩٢	١,٧٦٢,٣٣٨	
-	-	
١,٦١٧,٤٩٢	١,٧٦٢,٣٣٨	
٥١,٥٧٠	٧٩,٣٢٠	نفعات مقننة إلى مشروع مشترك
١,٦٦٩,٠٦٢	١,٨٤١,٦٥٨	سامباكو

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	دفعت مقدمة إلى شركة زميلة
١,٨٠٩,٦٢٢	١,٨٨٥,٤١٢	شركة إس أو سي
١٦٠,٧٤٠	١٤٩,٨٨٠	شركة ساك
١,٩٧٠,٣٦٣	٢,٠٣٥,٢٩٢	
٨٠,٠٧٤	٨٠,٠٧٤	شركة ساك
٢,٠٥٠,٤٣٧	٢,١١٥,٣٦٦	

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

(أ) شركة الواحة للبتروكيماويات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١,٢٩٤,٦٩١	١,٤٥٧,٧٥٤	٤٢٤,٤٨٢	٥٦٢,٨٥٦
٣٩٥,٦٤٠	٣٣٤,٦٦٩	١٤١,٨٦٥	١٨٣,٩٠٠
٢٧٧,٣٣١	٢٧١,٧٠٨	١٠٦,٤٣٣	١٤٠,٢٧٤
٢٢٥,٥٩٧	٢٠٢,٠٢٥	٨٥,٠٩٤	١٢٣,٢٣٧

(ب) شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٤٠٧,٣٦٢	٤٧٣,٢٨٣	١٦٢,٨٨٥	١٨٨,٧٦١
١٣,٢٢٥	٩٧,٧٦٥	٢٢,٥٩٢	٣٨,٥٩٢
(٦٢,١٠٧)	١٤,٨٣٥	(١٧,٦٥٠)	٧,٢٢٦
(١٠٥,٥٠٤)	(٣٦,٣١٢)	(٣٢,٥٦٩)	(١٠,٩٨٣)

(ج) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٤٠٩,٦٢١	٦١٩,٠٩٤	١٥١,٢٥٦	٢٢٣,٣٧١
١٩,٢٥٤	٧٢,٧٣٥	(١٣,٩٩٦)	٣٠,٠٥١
٥٧٣,٠١٨	٧٩٩,٩٣٨	٢٠٢,٤٩٣	٣٤٧,٩٣٩
٥٧٧,٠٨٦	٨٠٧,٨٣٩	٢٠٤,٩١١	٣٥٣,٢٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
٤٥٩,٦٢١	٦١٩,٠٩٤	١٥١,٢٥٦	٢٢٣,٣٧١	إيرادات
١٩,٢٥٤	٧٢,٧٣٥	(١٣,٩٩٦)	٣٠,٠٥١	إجمالي الربح / (خسارة)
(٦٠,٢٨٩)	(٦٢,٧٦٢)	(٦,٩٤٧)	(٢٢,٣٠٩)	خسارة التشغيل
(٦٨,٥٨٠)	(٧٨,٧٦١)	٥٧٥	(٢٦,٦٨١)	صافي (خسارة) الربح

#### ٧- استثمارات طويلة الأجل

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	استثمارات متاحة للبيع
٢٤١,٨٨٢	٢١٣,٥٦٢	محفظتها حتى تاريخ الإستحقاق
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	
٢٨٣,٨٨٢	٢٥٥,٥٦٢	

تسلسل مستويات القيمة العادلة الهرمي  
تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي توفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة ، مما يضاعف لأقصى حد استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل لأدنى حد استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة . إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة . وبيانها كما يلي بناءً 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 الهامة لقياس القيمة العادلة قبل الملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقديرات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قبل الملاحظة.

يوضح الجدول أدناه الأدوات المالية حسب المستوى في تسلسل مستويات القيمة العادلة الهرمي :

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	استثمارات متاحة للبيع - المستوى ١
١٣٤,٦٣٥	٢١٣,٥٦٢	استثمارات متاحة للبيع - المستوى ٢
١٠٧,٢٤٧	-	
٢٤١,٨٨٢	٢١٣,٥٦٢	محفظتها حتى تاريخ الإستحقاق
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	
٢٨٣,٨٨٢	٢٥٥,٥٦٢	

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

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

#### ٨- قروض طويلة الأجل

متداول	اجمالي القروض طويلة الأجل	المعدل	الاستحقاق	كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
قرض من بنك تجاري			٢٠٢٦	٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٨٩
غير متداول			٢٠٢٦	٤٢٥,٠٠٠	٣١١,١١١
	اجمالي القروض طويلة الأجل			٤٧٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠

١-٨ قرض من بنك تجاري  
خلال ٣ ٢٠١٣ ، وقعت المجموعة على إتفاقية قرض بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري لتمويل برنامج سكن الموظفين لموظفي المجموعة ومشروعيها المشترك "الواحة" و"سامباكو". سحبت المجموعة مبلغ التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . خلال الفترة تم تغيير الجدول الزمني للسداد بموجبة البنك . يتحمل القرض نفقات تمويلية بمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سليبور") مضافة إليها ٢٪ ويتم سداده على مدى ٢٠ قسطاً نصف سنوية متساوية تبدأ بعد ثلاث سنوات من تاريخ السحب .

جدول استحقاقات القروض طويلة الأجل :

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر :	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠١٧	١٩,٤٤٤	٥٠,٠٠٠
٢٠١٨	٣٨,٨٨٩	٥٠,٠٠٠
٢٠١٩	٣٨,٨٨٩	٥٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٣٨,٨٨٩	٥٠,٠٠٠
٢٠٢١	٣٨,٨٨٩	٥٠,٠٠٠
ما بعد ذلك	١٧٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠
اجمالي	٣٥٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٩- مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٢٣,١٣٩	١٣٧,٨١٥	٤٠,٧٦٩	٥٤,٨٠٤
٢٢,٥٨٣	١٢,١٠١	٣,٢٦٢	٣,٣٢٢
٧,٧٢٣	٨,٦٣٢	٢,٤٨٩	٣,٧٠٤
٥,٨٢١	٦,٧٠٤	٤,٠٨١	٢,٧٧٧
١,٨٧١	٢,٠٣٩	٨٨٤	١,١٠٠
١,٥٨١	١,١٣٢	٢٦٢	٢٨٦
١١,٩٠٣	١٣,٤٠٩	٥,٣٧٠	٣,٢٠٤
١٧٤,٦٣١	١٨١,٨٣٢	٥٧,١١٧	٦٧,١٩٧
(٩٠,٣٦٦)	(٨٢,٦٥٧)	(٢٩,٦١٢)	(٢٤,٢٨٠)
(٦٢,٢٢٠)	(٦٠,٨٥٧)	(٢١,٦٠٩)	(٢١,٧٩٥)
٢١,٠٣٥	٣٨,٣١٨	٥,٨٩٦	٢١,١٢٢

أ) تتمثل هذه المصروفات المتعلقة برواتب وأجور العديد من الإدارات والتي كانت المجموعة قد تكبدتها وتم تحويلها على شركة الواحة وشركة سامباكو على أساس نسبة متقد عليها في إتفاقية الخدمات المشتركة .

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

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

##### المشروع المشتركة والشركات الزميلة

حصص الملكية في المشروعات المشتركة والشركات الزميلة مبينة في الإيضاح .

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، قامت المجموعة بالمعاملات الهامة التالية مع أطرافها ذات العلاقة التالية :

العلاقة	طرف ذو علاقة
مشروع مشترك	شركة الواحة للبتروكيماويات
مشروع مشترك	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
شركة زميلة	الشركة السعودية لحامض الاكريليك
مساهمين	مساهمين
شركة زميلة	شركة تصنيع والصحراء للأليفانات
مشروع مشترك	شركة الواحة للبتروكيماويات
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

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

#### ١- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماعهم الذي عقد في ١٨ أبريل ٢٠١٧ بمتوسط أرباح بمبلغ ٣٢٩,١ مليون ريال سعودي (بواقع ٧٥٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، والذي دفع بالكامل في أبريل ٢٠١٧م (٢٠١٦م : ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي) (بواقع ٥٠ ريال سعودي للسهم) المعلنة في مارس والمذفرة في يونيو ٢٠١٦م .

#### ٢- التقارير القطاعية

لدى المجموعة استثمارات في شركات متعددة تمثل أنشطتها في تصنيع المنتجات البتروكيمائية . يقوم متخد القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دورى 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 المالى لكافة شركاتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٧ 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 إنتقامية مع بنوك تم إصدارها في سياق الأعمال العادي تجارية بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٦م : ٢٦,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م) . بلغت المصاروفات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكديها بعد حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٦م : ٦٤,١ مليون ريال سعودي و مبلغ ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م) .

#### ٤- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة الموحدة في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م .