

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	
٧ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الصحراء للبترولوكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر الموحدة ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أسس الرأي

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

أمور المراجعة الرئسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور ، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي :

إستثمارات تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	
راجع الإيضاح رقم ٨ (د) للسياسة المحاسبية المتعلقة بمتلقى الإستثمار الذي تمت محاسبته بطريقة حقوق الملكية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة .	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت الإستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة ٢,٥ مليار ريال سعودي (٣٥,٦٪ من إجمالي الموجودات) .</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ظهرت بوادر لهبوط قيمة إستثمارات المجموعة في إحدى شركاتها الزميلة بسبب الانخفاض المطول في أسعار البتر وكيمائيات والتي من المتوقع ان تظل منخفضة في المستقبل المنظور . ونظراً لظروف السوق الخارجية ، من المتوقع ان نظل الشركة للزميلة تحقق خسارة بناء على لذلك قامت المجموعة بإجراء عملية تقييم القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها بمبلغ لاثنى ريال سعودي والقيمة الدفترية الكلية للإستثمار بمبلغ ١٤٦,٦ مليون ريال قد تم هبوط قيمتها بالكامل .</p> <p>لدى المجموعة استثمار آخر بنسبة ٥٠٪ في واحدة من مشاريعها المشتركة في تاريخ التحول إلى المعيير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦م) ، قامت المجموعة بتخفيض قيمة الاستثمار المذكور بمبلغ ٢٦٦,٢ مليون ريال ، حيث أن القيمة الدفترية قد تجاوزت المبلغ المقدر القابل للإسترداد بسبب الانخفاض المستمر في أسعار البتر وكيمائيات . خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، عقب حل نزاع مستمر لزمين طويل بين المشروع المشترك ومورد خام التغذية الذي يقترن بارتفاع أسعار البتر وكيمائيات ، نتج عن ذلك زيادة كبيرة في ربحية مشروع مشترك . بناءً على هذه الحقائق ، تم إجراء مراجعة تقييم للمبلغ القابل للإسترداد من إستثمارات المجموعة في المشروع المشترك خلال العام ٢٠١٨م ، بناءً عليه استنتجت الإدارة عكس هبوط بمبلغ ٢١٣,٥ مليون ريال بعد إستيعاب خسائر غير محملة حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م .</p> <p>قمنا بإعتبارها أمور مراجعة رئيسية حيث أن تقييم مبلغ الإستثمار القابل للإسترداد يتطلب التقدير والحكم حول عناية الإنتاج وأسعار البتر وكيمائيات في المستقبل كما هي محددة في الموازنات . علاوة على ذلك ، فقد ارتبطت التقييمات بعملية اختيار معدل الخصم ومعدل النمو . إضافة لذلك ، فإن مبلغ هبوط القيمة في الإستثمار في الشركة الزميلة وعكس هبوط للقيمة في الإستثمار في المشاريع المشتركة تعتبر جوهرية للقوائم المالية الموحدة ككل .</p>	<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تقديرات الإدارة للمعامل الكامنة وراء هبوط قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة ، وعكس الهبوط المعترف به سابقاً للإستثمار في مشروعها المشترك بما في تلك الإستنتاجات التي تم التوصل إليها . - تقييم مدى ملاءمة نموذج قيمة المنفعة المعتمدة لتقييم مبلغ الإستثمار القابل للإسترداد في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة . - التحقق ، على أساس العينة ، من دقة وملاءمة البيانات المخجلة المستخدمة في نموذج التدفق النقدي المخصوم إلى المستندات الداعمة . - تقييم وتحدي معقولية الافتراضات الرئيسية مثل معدلات نمو الإيرادات ومعدل الخصم واتجاهات التكلفة المستقبلية على أساس معرفتنا بالأعمال والصناعة ومقارنة الافتراضات ببيانات السوق والصناعة المتاحة وتحليل الاتجاهات التاريخية . - إختيار تحليل حساسية الإدارة وسيناريوهات إختيار الإجهاد حول الدوافع الرئيسية لتوقعات التدفق النقدي ونماذج إختيار هبوط القيمة . - إختيار النقطة الحسابية لتوقعات الإدارة للتدفقات النقدية المخصومة . - تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في إيضاح رقم ١١ حول هذه القوائم المالية الموحدة .

التوحيد النسبي لشركة الواحة للبتروكيماويات	
راجع الإيضاح رقم ٨ (أ) للسلسلة المحاسبية المتعلقة بالتوحيد النسبي للقوائم المالية وإيضاح ١ للإفصاحات ذات العلاقة.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>تحتفظ المجموعة بنسبة ٧٥٪ في شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة"). بعد تبلي المعايير الدولية للتقرير المالي المتحدة في المملكة العربية السعودية، استوفت "الواحة" تعريف المشروع المشترك ، وعلى هذا النحو تمت محاسبتها وفقاً لحقوق الملكية منذ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ م ، نخلت شركة الواحة في اتفاقيات شراء معدلة مع شركة الصحراء للتسويق (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الصحراء للبتروكيماويات) ليندول باسل (مساهم آخر في الواحة) (يشار إليه لاحقاً كـمسوقين). وفقاً للاتفاقية ، لم يعد بإمكان الواحة بيع منتجاتها مباشرة إلى أطراف ثالثة. يتم الآن توجيه جميع مبيعاتها من خلال المسوقين اعتماداً على الموقع الجغرافي للعميل. تم إجراء إعادة تقييم من هذا الاتفاق المشترك بموجب "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة" نظراً للتغيرات في الحقائق والظروف ، حيث تم تقييم أن الواحة لم تعد تستوفي معايير المشروع المشترك نظراً إلى أن جميع الفوائد الاقتصادية لموجوداتها قد تم أخذها من قبل مساهميتها وتعتمد على مشتريات مساهميتها لتوليد النقد من أجل تسوية التزاماتها. بناءً على ذلك ، تم تقييم شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة") وبالتالي توقفت أن تكون محسبتها وفقاً لحقوق الملكية اعتباراً من ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، تم ممح الواحة بالتناسب في هذه القوائم المالية الموحدة.</p> <p>قمنا باعتبار ذلك كإمر مراجعة رئيس بسبب أهميته ودرجة الحكم المرتبط بتقييم الاستثمار في الواحة كعملية مشتركة. تغيرت طريقة عرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل ملحوظ بعد التقييم وإعادة التصنيف.</p>	<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم حكم الإدارة حول وجود الرقابة المشتركة التي تؤثر على تصنيف الاستثمار في الواحة وطريقة المحاسبة (التوحيد النسبي) من خلال: - مراجعة الاتفاقية المعدلة مع المسوقين للتأكد من إنشاء الرقابة المشتركة لإعادة تصنيف الاستثمار في الواحة كعملية مشتركة. -التقييم المستقل لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ لضمان الوفاء بجميع المعايير المطلوبة لإعادة تصنيف الاستثمار في شركة الواحة. - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في إيضاح رقم ١ وإيضاح رقم ٨ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع عملاء"	
راجع الإيضاح رقم ٨ (ز) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وإيضاح ٥ للإفصاحات ذات العلاقة .	
أمر مراجعة رئيس	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "إيرادات من عقود مع عملاء" والذي يصبح سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لعقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية، وتحديد وتساويات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط اللازمة لا سيما فيما يتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين. كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة وفقاً للمعيار الجديد في هذه القوائم المالية الموحدة.</p> <p>وقد حددنا الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كإجراء مراجعة رئيس وذلك نسبة لأن الإيراد يعد واحداً من مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة وقد يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أحكام واستخدام افتراضات هامة من جانب الإدارة.</p>	<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقييم الاعتراف بالإيرادات على الآتي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة تحليل الإدارة التفصيلي لموارد إيراداتها وكيفية تأثير المعايير المحاسبية الجديدة على المجموعة. - الحصول على فهم النهج المتبع للإدارة في تنفيذ أي تغييرات في السياسة المحاسبية . - الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة ، واختبار عينة تمثل عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ متفقاً مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ . - اختبار تصميم العمليات ذات الصلة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات. - مراجعة مدى مناسبة وملاءمة الإفصاحات المجموعة عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المضمن في هذه القوائم المالية الموحدة.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"	
راجع الإيضاح رقم ٨ (و) والإيضاح رقم ٨ (ز) والإيضاح رقم ٨ (ح) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وإيضاح ٥ للإفصاحات ذات العلاقة .	
أمر مراجعة رئيس	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والذي يصبح سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية" : الاعتراف والقياس.</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ، وتقديم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لهبوط قيمة الموجودات المالية.</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالكلفة المحطاة بهبوط قيمة على الحساب. طبقت إدارة المجموعة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة مبسط لتحديد مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة.</p> <p>اعتبرنا ذلك كإجراء مراجعة رئيس نسبة للأحكام والتقديرات المتضمنة في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.</p>	<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقييم الاعتراف بالإيرادات على الآتي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - استعراض تحليل الإدارة التفصيلي لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية وفهم النهج المتبع في التنفيذ. - تقييم نموذج خسارة الائتمان المتوقعة الذي طوره الإدارة من خلال مراجعة وتحدي معقولية المنهجية بالمقارنة مع أفضل الممارسات المقبولة. - اختبار الافتراضات الرئيسية مثل تلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر عن السداد والخسارة اللاحقة على التعثر ، بمقارنتها مع البيانات التاريخية. كما تأخذ بعين الاعتبار إدخال عوامل إستشرافية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - مراجعة مدى مناسبة وملاءمة إفصاح المجموعة عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المضمن في هذه القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا. لا يغطي رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لانعبر عن أي شكل من استنتاج التأكيد على اثر ذلك.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تكون متاحة، وعند قيامنا بذلك، يتم النظر فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو بطريقة أخرى تبهر أن قد تم تحريفها بشكل جوهرى. وإذا كان على أساس العمل الذي قمنا بإنفاذه قد إستنتجنا، أن هناك تحريفاً جوهرياً قد تم لهذه المعلومات الأخرى فإبنا مطالبون بالأبلاغ عن هذا الأمر للموكلين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والموكلين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والمعرض المتادل لهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات، للرقابة الادائية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفات جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية كمداشة مستمرة، وعن الإفصاح، متى ما كان ذلك مناسباً، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص الموكلين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً أي تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإبنا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية نتيجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• الإستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإبنا يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتبعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإبنا من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمداشة مستمرة.

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

• الحصول على دليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة . ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة .

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

نقوم أيضاً بتزويد الموكلين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم لكل العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبصحب ما يكون مناسباً للتدابير الاحتياطية ذات العلاقة .

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع القانون أو النظام الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي الإيتم الإبلاغ عنه في تقريرنا نسبة إلى أن النتائج السلبية لفعل ذلك ، سوف يمكن توقعها بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة نتيجة لذلك الإبلاغ .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جهد محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٢ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠١٩ م

شركة الصحراء للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
	(ايضاح ١)		موجودات غير متداولة
١٢٦,٥٦٧	٢,٤٠٣,٧٢٨	٩	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢٠,٥٢٨	٢٥,٨٣٠	١٠	موجودات غير ملموسة
٣,٧٢١,٩٤٢	٢,٤٩٩,٠٤٢	١١	إستثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٢٤٢,٣٨٤	٢٣٤,٠٩٩	١٢	استثمارات طويلة الأجل
٤٢٥,٢٠٩	٤٠١,٨٦١	١٣	موجودات غير متداولة أخرى
٤,٥٣٦,٦٣٠	٥,٥٦٤,٥٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
-	١٤٣,٢٥٢	١٤	مخزون
-	١٣٠,٥٢٢	١٥	ذمم مدينة تجارية
٣٧,٨٢٧	١١٤,٥٠٥	١٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٧٥,٠٠٠	-	١٧	ودائع مرابحة
٥١٣,٩١٣	١,٠٧١,١٦٣	١٨	تقد وما في حكمه
١,٣٢٦,٧٤٠	١,٤٥٩,٤٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٨٦٣,٣٧٠	٧,٠٢٤,٠٠٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,٣٨٧,٩٥٠	٤,٣٨٧,٩٥٠	١٩	رأس المال
٢٨٥,١٥٨	٣٣٥,٢٤٠		إحتياطي نظامي
(٧,٣٤١)	(١٥,٠٠٦)	٢٠	إحتياطيات أخرى
٦٩٢,٩٩٨	٢٦٦,٠٥٧		أرباح مبقاة
٥,٣٥٨,٧٦٥	٤,٩٧٤,٢٤١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٩١,٦٦٧	١,٢٢٥,٦٧٠	٢١	قروض طويلة الأجل
-	٦١,٢٩٤	٢٢	إيراد مؤجل
٩٩,٧٥٧	١٤٦,٢٩٩	٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٨٥٣	٥,٢٩٠	٢٤	أدوات مالية مشنقة
-	٢٣,١٥٤	٢٥	إلتزام إيقاف التشغيل
٣٩٤,٢٧٧	١,٤٦١,٧٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩	٢١	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣,٤٠٠	٤١,٩٨٢	٢٦	ذمم دائنة تجارية
٢٤,٤٢٢	١٣٨,١٩٥	٢٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢١٩,٣٩٨	٤١	توزيعات أرباح
٣٣,٦١٧	٣١,٧٥٠	٢٨	مخصص زكاة
١١٠,٣٢٨	٥٨٨,٠٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٠٤,٦٠٥	٢,٠٤٩,٧٦١		إجمالي المطلوبات
٥,٨٦٣,٣٧٠	٧,٠٢٤,٠٠٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية وتقنية المعلومات

صالح محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

معالي المهندس / عبد العزيز عبد الله انزالمل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء للبترول وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	(إيضاح ١) ٢١٠,٠٥٨	٢٧	مبيعات
-	(٢٣١,٤٧٣)	٢٩	تكلفة مبيعات
-	(٢١,٤١٥)		إجمالي خسارة
(٢٢,٠٦٧)	(٦٥,٢٨٦)	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٧,٦٩٢)	٣١	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢,٠٦٧)	(٩٤,٣٩٣)		
٢٩,٦٤٢	٣٧,٩٧٦	٣٢	إيرادات تمويلية
٤٩٠,١١٧	٥٤٢,١١٨	١١	حصة الشركة في ربح مشروعات مشتركة وشركات زميلة
(١٨١)	٧٢,٠٦١	٢٣	إيرادات أخرى / (مصروفات أخرى) ، صافي
٤٨٦,٥١١	٥٥٧,٧٦٢		ربح التشغيل
(٧,٦٣٢)	(٢٥,٧٨٠)	٢٤	تكلفة تمويل
٤٧٨,٨٧٩	٥٣١,٩٨٢		ربح قبل الزكاة
(٢٤,٣٥٣)	(٣١,١٦٠)	٢٨	زكاة محصلة
٤٤٤,٥٢٦	٥٠٠,٨٢٢		صافي ربح للسنة
			دخل شامل آخر
(١,٢١٦)	١,٢٤١	٢-٢٠	بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة : تغيرات في قيمة عادلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط حصة دخل شامل آخر / (خسارة) شاملة أخرى من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
(٥,١٥١)	٧,٥٦٥	٢-٢٠	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة : تغيرات قيمة عادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,٩٢٢)	(١٠,٢٩٦)	١-٢٠	خسارة إعادة قياس لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٩٢)	(٦,٢٠٥)	٣-٢٠	حصة خسارة شاملة أخرى من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٣,٥٧١	-		مجموع خسارة شاملة أخرى للسنة
(٩,٠١٠)	(٧,٦٦٥)		مجموع دخل شامل آخر للسنة
٤٣٥,٥١٦	٤٩٣,١٥٧		ربحية السهم : أساسية ومخففة (بالريال السعودي)
١,٠١	١,١٤	٣٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية وتقنية المعلومات

مصالح محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

معالي المهندس / عبد العزيز عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء للتبروكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

احتياطيات أخرى

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي ربح إكثواري أو خسارة إكثواري	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي تحوط تلفي نقدي	احتياطي نظامي	رأس المال
٥,٢٥٢,٣٤٥	٦٢٢,٠٢١	-	٨,٥٤٢	(٦,٨٧٢)	٢٤١,٧٠٥	٤,٣٨٧,٩٥٠
٤٤٤,٥٢٦	٤٤٤,٥٢٦	-	-	-	-	-
(٩,٠١٠)	-	٣,٢٧٩	(٥,٩٢٢)	(٦,٣١٧)	-	-
٤٢٥,٥١٦	٤٤٤,٥٢٦	٣,٢٧٩	(٥,٩٢٢)	(٦,٣١٧)	-	-
-	(٤٤,٥٥٣)	-	-	-	٤٤,٤٥٣	-
(٣٢٩,٠٩٦)	(٣٢٩,٠٩٦)	-	-	-	-	-
٥,٣٥٨,٧٦٥	٩٩٢,٩٩٨	٣,٢٧٩	٢,٦٢٠	(١٣,٧٤٠)	٢٨٥,١٥٨	٤,٣٨٧,٩٥٠
٥٠٠,٨٢٢	٥٠٠,٨٢٢	-	-	-	-	-
(٧,٦٦٥)	-	(٦,٢٠٥)	(١٠,٢٦٦)	٨,٨٠٦	-	-
٤٩٣,١٥٧	٥٠٠,٨٢٢	(٦,٢٠٥)	(١٠,٢٦٦)	٨,٨٠٦	-	-
-	(٥٠,٠٨٢)	-	-	-	٥٠,٠٨٢	-
(٨٧٧,٦٨١)	(٨٧٧,٦٨١)	-	-	-	-	-
٤,٩٧٤,٣٤١	٢٦٦,٠٥٧	(٢,٩٢٦)	(٧,٦٤٩)	(٤,٤٣٤)	٣٣٥,٢٤٠	٤,٣٨٧,٩٥٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رشدي خالد الدبيحان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية وتقنية المعلومات


صالح محمد بالحمدان
الرئيس التنفيذي


معلي المهندس محمد العزيز عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء للبترول وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
	(إيضاح ١)		
٤٧٨,٨٧٩	٥٣١,٩٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٢٢٦	٥٢,٠٨٩	٩	صافي ربح قبل الزكاة
٢,٠١٩	٢,١٢٨	١٠	تعديلات على بنود غير نقدية:
(٤٩٠,١١٧)	(٥٤٢,١١٨)	١١	إستهلاك ممتلكات ، مصنع ومعدات
-	(٢١٣,٤٦٨)	٣٣ ، ١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٤٦,٦٠٣	٣٣ ، ١١	حصة في صافي دخل متلفين تمت محاسبتهم بطريقة حقوق الملكية
٧,٦٣٢	٢٥,٧٨٠		عكس إنخفاض استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة
١,٦٦١	٢,٣٨٩	١٣	إنخفاض استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	(١,١٥٥)	٢٢	تكلفة تمويل
(٤,٥٣٩)	(٢,٩٠٩)	٢٢	إطفاء خطة تملك سكن للموظفين
٢	٤٥	٢٣	إطفاء إيرادات مؤجلة
١١,٨٨١	١٣,٨٥٥	٢٣	دخل فوائد من دفعات مقدمة لمشروعات مشتركة وشركات زميلة
(٨١)	(٨,٠٢١)	٢٣	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥,٥٦٣	٧,١٥٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إيرادات غير تشغيلية أخرى
			زيادة في موجودات متداولة
-	٣١,٨٠٢		- مخزون
-	١١٣,٠٣٢		- ذمم مدينة تجارية
١٥,٠٨٤	٧٦,٢٣٠		- مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
-	-		زيادة في مطلوبات متداولة
(٨٦٤)	(٢٢,٦٥٤)		- ذمم دائنة تجارية
(٢٧,٧٢٥)	(٣٩,٣٩٨)		- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٥٨	١٦٦,١٧١		نقد ناتج من العمليات
(٣٦,٢٣٦)	(٤٢,٠٢٧)	٢٨	زكاة مدفوعة
(٢,٥٦٦)	(٣٧,٨٠٤)	٢٣	نكفأة تمويل مدفوعة
(١,١٣١)	(١,٣١٦)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٣٧,٨٧٥)	٨٥,٠٢٤		صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٧٥,٠٠٠)	٧٧٥,٠٠٠		ودائع مرابحة
٣٥,٥٧٦	(١,٩٨١)		إستثمارات طويلة الأجل
٤٩٠,١٤٤	٣٤٥,٥٧٠	١١	توزيعات أرباح مستلمة من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
(٨٨,٦٩٨)	(١٢٤,٣٥٤)	٩	إضافات إلى ممتلكات، مصنع ومعدات
(١٠)	(١)	١٠	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢٧,٧٥٠)	-	١١	قروض مقدسة إلى مشروع مشترك
-	(٢٤٢,٠٠٠)	١١	إستثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
١٤,١٥٤	٣٠,٠٢٨	١٣	خصومات من سلف موظفين طويلة الأجل
(٧٦٢)	(٤٣,٩٢٢)	١٣	إضافات إلى موجودات غير متداولة أخرى
-	٦٣١		متحصلات من إستبعاد ممتلكات، مصنع ومعدات
(٥٢,٣٤٦)	٧٣٨,٩٧١		صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١٤٤,٤٤٤)	(٩٧,٨٠٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢٩,٠٩٦)	(٦٥٨,٢٨٣)	٤١	تسديدات قروض طويلة الأجل
(٤٧٣,٥٤٠)	(٧٥٦,٠٩٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٦٣,٧٦١)	٦٧,٩٠٣		صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
-	٤٨٩,٣٤٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٧٧,٦٧٤	٥١٣,٩١٣		أثر التوحيد النسبي لشركة الواحة
٥١٣,٩١٣	١,٠٧١,١٦٣		نقد وما في حكمه في بداية السنة
			نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة
رشدي خالد العليجان
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية وتقنية المعلومات

صالح محمد باحمدان
الرئيس التنفيذي

معالي المهندس عبد العزيز عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

١- معلومات الشركة

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

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

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٢٥١، الرياض ١١٤١١ المملكة العربية السعودية. يشار إلى شركة الصحراء للبتر وكيمويات بـ "الشركة" والشركة مع شركاتها التابعة بـ "المجموعة" خلال هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركات التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم شركة الصحراء للتمويق ("شركة تابعة"). شركة الصحراء للتمويق هي شركة ذات مسؤولية محدودة وممثلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥١٠٤٤٩٨ الصادر في مدينة الجبيل في ١٩ ربيع الأول ١٤٢٨هـ الموافق (١٨ ديسمبر ٢٠١٦ م). إن الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء للتمويق هو البيع بالجملة للمواد الكيميائية الصناعية والبتر وكيمويات، التصدير والتعهدات التجارية، والتمويق نيابة عن الأطراف الأخرى. بدأت شركة الصحراء للتمويق عملياتها التجارية خلال السنة.

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم شركة الأعمال الواعدة ("شركة تابعة"). شركة الأعمال الواعدة هي شركة ذات عضو واحد ومسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥١٢٤٣٩٨ الصادر في مدينة الجبيل في ٦ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ الموافق (١٣ ديسمبر ٢٠١٨ م). الأنشطة الأساسية لشركة الأعمال الواعدة هي تجارة الكيمويات والأسمدة بالجملة. في ديسمبر ٢٠١٨، قامت شركة الأعمال الواعدة بشراء ٣٠٪ من أسهم شركة صناعات الخير للكيمويات غير العضوية (إينوكيم) نيابة عن الشركة.

العمليات المشتركة

تحتفظ الشركة بنسبة ٧٥٪ في شركة الواحة للبتر وكيمويات ("الواحة"). بعد تبني المعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً لتوجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، تم تقييم شركة الصحراء للبتر وكيمويات على أن لها تحكماً مشتركاً مع المساهم الآخر، ليوننل باسل (إل واي بي)، في شركة الواحة للبتر وكيمويات. استوفت شركة الواحة للبتر وكيمويات ("الواحة") المواصفات القياسية لمشروع مشترك، وكذلك تم قيدها حسابياً بحقوق الملكية منذ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. في أكتوبر ٢٠١٨ م، دخلت شركة الواحة للبتر وكيمويات في اتفاقيات إعادة شراء معدلة مع مسوقها الحالي ووقعت على إتفاقية شراء جديدة مع شركة الصحراء للتمويق الشركة التابعة المملوكة بالكامل للشركة. وفقاً لإتفاقية الشراء الجديدة، لم يعد بإمكان الواحة بيع منتجاتها مباشرة إلى أطراف ثالثة. ويتم توجيه جميع مبيعاتها من خلال شركة الصحراء للتمويق والمساهم الآخر في شركة الواحة، اعتماداً على الموقع الجغرافي للعميل. تم إجراء إعادة تقييم لهذا الترتيب المشترك بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) نظراً للتغيرات في الحقائق والظروف، حيث تم تقييم أن شركة الواحة لم تعد تستوفي معايير المشروع المشترك نظراً إلى أن جميع الفوائد الاقتصادية لموجوداتها قد تم أخذها من قبل مساهمها وتعتمد على مشتريات المساهمين لتوليد نقد من أجل تسوية التزاماتها. بناءً على ذلك، يتم تقييم شركة الواحة للبتر وكيمويات كعملية مشتركة اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٨ م. بناءً على ذلك تم توحيدها بشكل متناسب وتوقفت ان يتم قيدها من تاريخ توقيع اتفاقيات الشراء المعدلة مع شركة الصحراء للتمويق و ليوننل باسل (إل واي بي).

متلقو الإستثمارات الذين يتم قيدهم محاسبياً بحقوق الملكية تمتلك الشركة فوائد حقوق ملكية بنسبة ٥٠٪ في المشروعات المشتركة، شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمويات (سلامبكو) والتي ترتبط في الأسفل بتصنيع المنتجات البتر وكيموية.

كما تمتلك الشركة فوائد حقوق ملكية في الشركات الزميلة التالية والتي ترتبط أساساً في تصنيع المنتجات البتر وكيموية:

نسبة الفوائد الفطرية %

٣٢,٥٥
٤٣,١٦
٣٠,٠٠

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي)
الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة (سالك)
شركة صناعات الخير للكيمويات غير العضوية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١- معلومات الشركة (تتمة)

في عام ٢٠١٣م ، بدأت المجموعة مناقشات / مفاوضات مع الشركة الدولية السعودية للبتروكيماويات (سبكيم) للانضمام المقترح (الاندماج) بين الشركتين. في عام ٢٠١٤م ، ألغت المجموعة قرارها لأن تنفيذ الاندماج من خلال هيكل مقبول لكلتا الشركتين ومتاح في ظل إطار تنظيمي لم يكن متاحاً في ذلك الوقت. ومع ذلك ، في مارس ٢٠١٨م ، بدأت المجموعة مرة أخرى مناقشات مع "سبكيم" فيما يتعلق بالاندماج المقترح على ضوء التغييرات الأخيرة في الإطار التنظيمي .

بناء على المناقشة اعلاه ، في ٣ أكتوبر ٢٠١٨م دخلت الشركة في مذكرة تفاهم غير ملزمة مع "سبكيم" (مذكرة التفاهم) لإنجاز أعمال تجارية مندمجة. بموجب شروط مذكرة التفاهم من أجل تنفيذ الأعمال التجارية المندمجة المقترحة ، ستقوم "سبكيم" بعد تنفيذ اتفاقية التفاهم الملزمة بتقديم عرض لجميع مساهمي المجموعة للإستحواذ على جميع أسهمهم في المجموعة. ستقوم "سبكيم" بإصدار أسهم وسيحصل كل مساهم في المجموعة على ٠,٨٣٥٦ سهم من أسهم "سبكيم" الجديدة عن كل سهم للمجموعة يحتفظون بها. سينتج عن الأعمال التجارية المندمجة رأس مال زائد لشركة سبكيم يتكون من ٧٣٣,٣٣٣,٣٣٢ سهم منها ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم ، تمثل ٥٠٪ من أسهم رأس المال الذي تمت زيادته ، سيتم الاحتفاظ بها من قبل مساهمي المجموعة و ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم تمثل ٥٠٪ من رأس المال الذي تمت زيادته سيتم الاحتفاظ بها عن طريق مساهمي "سبكيم" . وقد تم الاتفاق على نسبة التبادل وتقسيم الملكية الناتجة عن ذلك كنتيجة لممارسة العناية الواجبة الواسعة النطاق وممارسة التقييم. إستناداً إلى مذكرة التفاهم، ستواصل المجموعة و "سبكيم" لمفاوضات متقدمة فيما يتعلق بالأعمال التجارية المندمجة المقترحة والعمل تجاه الدخول في اتفاقية تنفيذ ملزمة في موعد أقصاه ٢٨ فبراير ٢٠١٩م ما لم يوافق الطرفان على تمديد هذه الفترة .

في فترة لاحقة في ٥ ديسمبر ٢٠١٨م دخلت المجموعة في اتفاقية ملزمة قانوناً مع شركة "سبكيم" لتنفيذ عملية اندماج أعمال تجارية بدية مع شركة "سبكيم" وذلك عن طريق تقديم شركة سبكيم عرض موصى به للحصول على جميع الأسهم المصدرة في المجموعة في مقابل إصدار أسهم جديدة في سبكيم .

٢- بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بإشار إليها فيما بعد بـ ("المعايير الدولية للتقرير المالي").

٣- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أسس التكلفة التاريخية، وذلك باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأدوات المالية المشتقة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥- معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة المجموعة

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " إيرادات من عقود مع عملاء "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. يستند المعيار الجديد على مبدأ ان الاعتراف بالإيرادات يتم عند تحويل التحكم على بضاعة أو خدمة إلى عميل. لذا فإن مفهوم التحكم يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت. يسمح المعيار بأسلوب معدل بآثر رجعي للتبني.

اعتمدت المجموعة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. لا توجد آثار جوهرية لاعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم ذكرها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. فيما يتصل بالسياسة المحاسبية، راجع إيضاح (٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ – "الأدوات المالية"

في يوليو ٢٠١٤م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ليحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية" : الاعتراف والقياس وكل النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ . يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كل السمات الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية مع بعضها البعض: التصنيف والقياس، الهبوط ومحاسبة التحوط .

امتثلت المجموعة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على المجموعة هي كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٥- معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة الشركة (تتمة)

• المعيار الدولي الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

التصنيف والقياس

أرسي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ مفهوماً مبنياً على مبادئ لتحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصل. يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي من خلاله تتم إدارة الموجودات المالية به وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الفئات السابقة من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للقروض المحتفظ بها لفترات إبتحاق والذمم المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك ، يتم تقييم الأداة المالية الهجين ككل للتصنيف.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة ذات الصلة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. للحصول على توضيح حول كيفية قيام المجموعة بتصنيف وقياس الأدوات المالية والخصامات للأرباح والخسائر ذات الصلة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، راجع إيضاح (٨).

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م. تلتزم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م.

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
إستثمارات طويلة الأجل	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إبتقاء (حقوق الملكية)	٢٠٠,٣٨٤	٢٠٠,٣٨٤
إستثمارات طويلة الأجل ودائع مراهقة	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
نقد وأرصدة البنوك	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠
دفعات إلى متلقي إستثمارات	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٥١٣,٩١٣	٥١٣,٩١٣
مقيددين حسابياً بحقوق الملكية	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	١١٨,٤١٠	١١٨,٤١٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	١٧,٣١١	١٧,٣١١
نعم مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	١٥,٩٤٨	١٥,٩٤٨

الهبوط

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج الهبوط الجديد على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود وإستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكن ليس للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت سابق عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. بالنسبة للموجودات في نطاق نموذج الهبوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، من المتوقع بصفة عامة أن تزيد خسائر هبوط القيمة وتصحيح أكثر تلباً.

بناءً على تقييم المجموعة ، فإن إدخال نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لتقييم هبوط الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، نظراً للتعرض المنخفض لمخاطر تعثر الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الائتمان المتبعة.

٥- معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة الشركة (تتمة)

محاسبة التحوط

لقد اختارت المجموعة تطبيق نموذج محاسبة التحوط العام الجديد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ويتطلب ذلك من المجموعة التأكد من توفيق علاقات محاسبة التحوط مع أهداف وإستراتيجية إدارتها للمخاطر وتطبيق نهج نوعي وإستراتيجي أكثر لتقييم فعالية التحوط. إن تطبيق المعيار الجديد لن يغير من المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بترتيبات التحوط القائمة حيث أن المجموعة قد اتخذت خيار السياسة المحاسبية المسموح بها بموجب متطلبات التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، لمواصلة احتساب جميع التحوطات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

فيما يتصل بالسياسة المحاسبية، راجع إيضاح (٨) حول هذه القوائم المالية.

٦- معايير جديدة، تفسيرات وتعليقات لم تعد سارية بعد

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "الإيجارات"

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

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "الإيجارات".

- تفسير لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار".

- تفسير لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيجارات التشغيلية - الحوافز"

- تفسير لجنة تفسيرات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لإيجار ما .

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس فعلياً مدفوعات الإيجار المستقبلية و " أصل حق الاستخدام " لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءاً اختيارياً لبعض الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة. ومع ذلك ، يمكن تطبيق هذا الإعفاء فقط من قبل المستأجرين.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا نقل العقد حق التحكم على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مالي .

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التطبيق من قبل المجموعة

بعد التطبيق إلزامياً بالنسبة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ميدانياً في ١ يناير ٢٠١٩م ، باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي. ولذلك ، سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لاعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كتمهية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م، بدون إعادة تصنيف معلومات المقارنة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦- معايير جديدة، تفسيرات وتعديلات لم تعد سارية بعد (تتمة)

• التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ " أعمال تجارية مندمجة" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ الترتيبات المشتركة - يوضح كل منها كيفية قيام المجموعة بتعديل رفع فائدتها في عملية مشتركة تستوفي المواصفات القياسية لعمل تجاري.

- إذا احتفظ أحد الأطراف (أو حصل على) تحكم مشتركة ، فحينئذ لم يكن قد تم قياس الفائدة المحتفظ بها في السابق.

- إذا حصل طرف ما على التحكم ، حينئذ تكون المعاملة عبارة عن أعمال تجارية مندمجة تم الحصول عليها على مراحل ويكون الطرف المستحوز قد قام بقياس نسبة الفائدة المحتفظ بها في السابق مستبقاً بالقيمة العادلة.

يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - أن جميع نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح (بما في ذلك المنفوعات على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم إثباتها بشكل متناسق مع المعاملات التي أنت إلى إنتاج أرباح قابلة للتوزيع - أي في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" أن تجمع القروض العام المستخدم لاحتساب تكاليف الاقتراض المناسبة يستثنى فقط القروض التي تمول تحديداً الموجودات المؤهلة التي لا تزال قيد التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة التي يراد منها تحديداً ، تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المرجو منها أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة مشمولة في ذلك التجمع العام . وبما أن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تفوق الفوائد ، فيتم تطبيق التغييرات مستقبلاً على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديلات.

تسمى تفسيرات لجنة المعايير الدولية رقم (٢٣) - (عدم التأكيد حول معالجات ضريبة الدخل) لتسليط الضوء على محاسبة معالجات ضريبة الدخل التي ما زالت قيد القبول من قبل السلطات الضريبية. يمثل الاختيار الرئيسي في ما إذا كان من المحتمل أن تقبل سلطة الضرائب المعاملة الضريبية التي اخترتها المجموعة.

• تعديلات أخرى

لم تكن التعديلات التالية للمعايير ساريًا بعد ولم يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة:

- ملامح المدفوعات مقنماً مع تويض سلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).

- فوائد طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

- تعديلات الخطط ، تخفيض أو تسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).

٧- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً ، استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات في تاريخ إصدار التقرير ومبالغ الإيرادات والمصروفات المفصح عنها خلال فترة التقرير . يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة وعلى أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أن تكون معقولة تحت الظروف . تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل .

إن التقديرات المحاسبية الناتجة تحديداً ، نادراً ما تتساوى النتائج الفعلية ذات الصلة.

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

١) الأعمار الإنتاجية للممتلكات ، المصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات ، المصنع والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإستهلاك. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخزينية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات الإستهلاك (إن وجدت) يتم تعديلها في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢) الترتيبات المشتركة

إن المجموعة طرف مع شركة الصحراء ومعادن للبترول وكيمائيات (سامباكو) (٥٠٪ من ملكية الأسهم) ، مشروع مشترك . لدى المجموعة تحكم مشترك على هذه الترتيبات ، حيث أنه ينبغي الحصول على موافقة بالإجماع من كافة أطراف الترتيبات لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عائدات هذه الترتيبات، مثل موازنات الإنتاج السنوية والنقطة الرأسمالية وتكبد الديون واختيار أعضاء فريق الإدارة الرئيسيين والموافقة على سياسات الأسعار وقبول أطراف جديدة. إن تصنيف هذه الترتيبات المشتركة إما كمشروع مشترك يكون بناءً على حقوق والتزامات الأطراف الناشئة عن الترتيب بدلاً عن الشكل القانوني للترتيب. تستوفي شركة سامباكو المواصفات القياسية للمشروع المشترك، حيث أنه تم تأسيسها كشركة ذات منبولة محدودة وتزود المجموعة وطرف الاتفاقية بحقوق في صافي الموجودات بموجب هذه الاتفاقية. إن الطرف ليس هو المصدر الوحيد للتدفقات النقدية التي تسهم في استمرارية عمليات المشروع المشترك.

٧- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

٣) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

٤) هبوط متلقي الإستثمارات في الدين تم قيدهم محاسبياً بحقوق الملكية

يتم قياس خسارة الهبوط لمتلقي الإستثمارات الذين تم قيدهم محاسبياً بحقوق الملكية بمقارنة القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار مع القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد.

٥) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة بصورة إستشرافية مرتبطة بالحوادث دينها كجزء من موجوداتها المالية، والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المضافة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التعثر عن السداد الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإن البند سيعتمد على خسارة الائتمان المتوقعة على مدار الحياة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يتطلب الاعتراف بخسائر متوقعة على مدى الحياة.

٦) مخصص بنود مخزون بطى الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطى الحركة والمتقادم. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على الأدلة الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي تقع بعد تاريخ إعداد التقرير المالي إلى الحد الذي يؤكد فيه تلك الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٧) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقديرات إكثوارية. يتضمن التقدير الإكثواري عمل إفتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه التغييرات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفاة والزيادات في معاش التقاعد في المستقبل. ونظراً لتعقيد التقديرات والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات بتاريخ كل تقرير. إن المقابل المالي الذي غالباً ما يخضع للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل خصم مناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لمسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزامات مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة للموظفين مع تصنيف لا يقل "AA" أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية معترف بها، ومنسبب حسب الحاجة على مدى ملحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المزايا المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل معرفة جودتها. ويتم حذف السندات التي يكون لها فروقات توزعت إيمان باهظة من تحليل السندات التي يستند عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعموم لتول محددة. وتميل هذه الجداول للوفيات إلى التغيير فقط على فترات إستجابة إلى تغييرات ديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة في المملكة العربية السعودية.

٧- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

٨) مخصصات

بطبيعتها ، تعتمد المخصصات على التقديرات والتقييمات متى ما استوفت معايير الإعراف ، بما في ذلك تقديرات لإحتمال التدفقات النقدية الخارجة . تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بالمخصصات للمسائل البيئية على أساس طبيعة ومدى خطورة التلوث ، فضلاً عن التكنولوجيا اللازمة للتطهير . وتستند مخصصات التقاضي على أساس تقدير التكاليف ، مع الأخذ في الحسبان الإستشارة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً . إن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف الخروج ، إن وجدت ، تنطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة لمدفوعات نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف الخروج الأخرى . تتضمن المخصصات المتعلقة بالإلتزامات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٩) مخصص الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والنخل . يتضمن احتساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات العلاقة بأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر مستحق الزكاة في نهاية فترة معينة . يعتبر هذا المستحق تغييرياً حتى يتم إجراء ربط نهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والنخل وحتى ذلك الحين ستظل المجموعة معرضة لالتزام زكاة إضافي .

٨- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة التي تم تبنيها والمطبقة على أسس متناسقة، ما عدا تلك التي تم ذكرها في إيضاح (٥) على كلفة الفترات المعروضة هي على النحو التالي :

١) أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (شركة الصحراء للتسويق وشركة الاعمال الواعدة) المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتوحيد النسبي للمعاملات المشتركة (٧٥٪ من اسهم شركة الواحة للبترول وكيمياويات) لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون للنخل الشامل الأخر إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم. كل موجودات وسطلوبات المجموعة البيئية الهامة، حقوق الملكية، النخل ، المصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركة الصحراء للتسويق ، شركة الاعمال الواعدة وشركة الواحة قد تم استبعادها بالكامل على الأساس التام عند توحيد القوائم المالية.

إندماج الاعمال

تقوم المجموعة بقيد دمج الاعمال محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل التحكم إلى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أساس إجمالي المقابل المحول ، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ، ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في المستحود عليه. يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكديدها خلال السنة وتدرج في المصروفات العمومية والإدارية.

لا يشمل العوض المالي المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة من قبل. يتم الاعتراف بمثل هذه المبالغ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المالي المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة) وأية فائدة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد والمكتسبة والمطلوبات. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتسبة زائدة عن إجمالي المقابل المالي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المكتسبة وجميع المطلوبات المفترضة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها عند تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تمت حيازتها على إجمالي المقابل المالي المحول ، يتم الاعتراف بالأرباح في الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هبوط متراكمة. لعرض اختبار هبوط قيمة الشهرة المكتسبة في الأعمال المنمجة ، يتم عمل مخصص لكل وحدة من وحدات توليد النقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الإنعاش ، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد وأن جزءاً من العملية ضمن تلك الوحدة قد تم استبعاده ، يتم إخراج الشهرة المرتبطة بالجزء الذي تم استبعاده في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية التي تم استبعادها وجزء من وحدة توليد النقد المستبقاة.

يتم اختبار أي شهرة تظهر يتم اختبارها سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط . يتم الاعتراف بأي ربح على صفقة شراء في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الحال.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تتحكم فيها المجموعة . تتحكم المجموعة في المنشأة عندما تكون معرضة إلى ، أو لها الحق في عائدات متنوعة ناتجة عن ارتباطها مع المنشأة ولها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة . القوائم المالية للشركات التابعة مشمولة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي يبدأ فيه التحكم حتى التاريخ الذي ينتهي فيه .

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع الأسهم في الشركات التابعة ، عندما تستمر المجموعة في ممارسة التحكم على كل شركة تابعة ، تسجل في الإحتياطي مقابل نتائج بيع / شراء الأسهم في الشركات التابعة.

العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي عبارة عن اتفاق مشترك حيث يكون للأطراف الذين لهم تحكم مشترك على الإلتفاقيات ، الحق في الموجودات والالتزامات ذات الصلة بالإتفاقيّة. قلّت المجموعة بتصنيف فوائدها في شركة الواحة كعمليات مشتركة وتم توحيدها بالتناسب في القوائم المالية الموحدة.

(ب) الممتلكات ، المصنع والمعدات

يتم قياس الممتلكات ، المصنع والمعدات بسعر التكلفة، ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسارة الهبوط المتراكمة . تشمل التكلفة على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الإستحواذ على بنود الممتلكات، المصنع والمعدات. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على ، أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحملها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل خلال فترة توحيد القوائم المالية عندما :

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

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

يتم تحميل الإستهلاك على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند على حدة من الممتلكات والمعدات. تتمثل الأعمار الإنتاجية للموجودات للفترة الحالية وفترة المقارنة فيما يلي:

السنوات

٣٣

٢٥-٢

١٠-٣

٤

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
مصنع ، آلات ومعدات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
سيارات

تسجل الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ بسعر التكلفة مخصوماً منها الهبوط في القيمة، إن وجد، ولا يتم إستهلاكها حتى يتم إدخال الأصل في عمليات التشغيل التجاري .

يتم إطفاء التحسينات على الأرض المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر .

تحدد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم النظرية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الممتلكات ، المصنع والمعدات (تتمة)

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاحات المادية التي لا تطول بشكل جوهري العمر الإنتاجي المقدر لأصل ما على بنود الربح والخسارة ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

تكاليف الإعداد لدورة صيانة تالية - يتم تأجيل تكاليف الإعداد لدورة صيانة تالية مخطط لها ويتم إطفائها على مدى الفترة حتى تاريخ الإعداد لدورة تالية والذي عادة ما يكون خلال سنتين إلى ثلاث سنوات . في حالة حدوث دورة صيانة تالية غير متوقعة قبل التاريخ المتوقع سلفاً للإعداد لدورة تالية مخطط لها فحينئذ يتم صرف للتكاليف غير المطفأة سابقاً على الفور ويتم إطفاء تكاليف الإعداد لدورة تالية جديدة على مدى الفترة التي يحتمل أن تستفيد من تلك التكاليف .

يتم رسملة قطع الغيار ذات الأعمار الإنتاجية التي تزيد عن ١ سنة كجزء من المصنع والآلات والمعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع.

عندما يتكون بند من الممتلكات ، المصنع والمعدات من مكونات رئيسية لها أعمار إنتاجية مختلفة ، يتم الاعتراف بكل مكون كبند منفصل من الممتلكات ، المصنع والمعدات . يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة النقدية لكل مكون يتم قيده محاسبياً كأصل منفصل عند استبداله.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة إعداد تقرير . إذا اختلف التوقع عن التقدير السابق، يتم قيد التغييرات محاسبياً مستقبلاً.

ج) موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبني لها . في الفترة التالية للإعتراف المبني ، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر هبوط متراكمة (إن وجدت) .

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

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

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

تكاليف برامج الحاسب الآلي

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

الشهرة

تقاس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) إستثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد التحكم، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسب ملكية أسهم تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. المشاريع المشتركة هي عبارة عن تلك الكيانات التي يكون للمجموعة تحكم مشترك على أنشطتها وتأسست بموجب اتفاقيات تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية. يتم قيد الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية ، يتم تسجيل الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها فيما بعد للاعتراف بنصيب المجموعة في التغير في حصة المجموعة في منقلى الإستثمارات بعد الإستحواذ. ويتم الاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة في الشركة المتلقية للإستثمار في الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بحصة المجموعة في الحركات في الربح أو الخسارة في الشركة المتلقية للإستثمار في الدخل الشامل الأخر . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة كخفض في القيمة الدفترية للإستثمارات.

إذا كانت حصة المجموعة في خسارة شركة زميلة أو مشروع مشترك تماوي أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ، فإن المجموعة تتوقف عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. إن الفائدة في شركة زميلة أو مشروع مشترك هي القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يتم تحديده باستخدام طريقة حقوق الملكية جنباً إلى جنب مع أي فوائد طويلة الأجل والتي تشكل ، من حيث الجوهر ، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بعد تخفيض فائدة المجموعة إلى الصفر ، يتم توفير خسائر إضافية ، ويتم الاعتراف بالالتزام ، إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو ببناءة أو دفع مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك فيما بعد بالإفصاح عن الأرباح ، تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها من تلك الأرباح فقط بعد أن يكون نصيبها في الأرباح مسلوياً لحصة الخسائر غير المعترف بها.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة إلى حد فائدة المجموعة في هذه المنشآت . ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تعطي المعاملة دليلاً على هبوط قيمة الأصل المحول . يتم تغيير السياسة المحاسبية للشركات المتلقية للإستثمارات المسبوبة بحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الإتساق مع السياسات المنبثقة من قبل المجموعة .

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

الشهرة

عند الاستحواذ على الإستثمار ، يتم احتساب أي فرق بين تكلفة الإستثمار وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المتلقية للإستثمار كما يلي:

- الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم تضمينها في القيمة الدفترية للإستثمار. لا يسمح بإلغاء هذه الشهرة.
- أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المتلقية للإستثمار على تكلفة الإستثمار يتم إدراجها الإيرادات في تحديد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الفترة التي يتم الحصول على الإستثمار.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تصنف المجموعة موجوداتها المالية على النحو التالي:

- موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطلقة، أو
- موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة إما من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الموجودات المالية في تاريخ إنشائها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة.

القياس المبدئي

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. يتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

القياس اللاحق

أنواع الدين

تعرّف المجموعة بثلاثة تصنيفات لقياس أنواعها المالية الخاصة بها لاحقاً:

التكلفة المطلقة

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط تسديدات الأصل والفوائد، يتم قياسها بالتكلفة المطلقة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطلقة، وليست جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو هبوط قيمته. إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية مضمنة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم قياس النظم التجارية المدينة المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل فقط تسديدات الأصل والفوائد بالتكلفة المطلقة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط تسديدات الأصل والفوائد، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركة في القيمة الفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر الهبوط وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تبادل العملات الأجنبية التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة المحترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر، من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في أرباح / (خسائر) أخرى. تضمن إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر تبادل العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى/ المصروفات الأخرى.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، يعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للاسترداد في وقت الاعتراف المبدئي لحساب أداة حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير الاعتراف اللاحق بالتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات وعرض الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين التي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط وعرض بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تحصل فيها.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي ما أو جزء من أصل مالي ما:

- عند إنتهاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الاصل. أو
- عندما تحول المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الاصل أو تحملت الإلتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب إتفاقية مرور إلى طرف ثالث دون تأخير جوهري، وإما:
- أن تكون المجموعة قد حولت، بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو
- لم تحول المجموعة أو تحتفظ بصورة جوهريّة بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت التحكم على الأصل.

الهبوط

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس رؤية مستقبلية مرتبطة بموجوداتها المالية، والتي تم تسجيلها بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة الناتجة عن أحداث التغير على الأدوات المالية الممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ النشأة، فسوف تكون الزيادة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة. بالنسبة لحساب الذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة الأسلوب المبسط الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة مدى الحياة.

الأدوات المالية المشتقة

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً إلى قيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي. تعتمد المحاسبة للتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا كانت الأداة المشتقة محددة كدالة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، طبيعة البند الذي تم التحوط له. تحدد المجموعة بعض المشتقات إما:

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

تقوم المجموعة عند بدء عملية التحوط بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبند التحوط، بما في ذلك أهداف إدارتها للمخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط متنوعة.

كما تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق تقييمها، عند بداية التحوط وعلى أساس مبدأ الإستمرارية معاً، لتحديد ما إذا كانت المشتقات التي أستخدمت في معاملات التحوط قد كانت ومازالت مستمرة أن تكون عالية الفعالية في تعويض التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند التي تم التحوط لها. يتم تصنيف كامل القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات غير متداولة أو كمطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق المتبقية للبند التي تم التحوط لها أكثر من ١٢ شهراً، وتصنف كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق الباقية للبند الذي تم التحوط له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو لم يعد التحوط يلبي معايير محاسبة التحوط، وأن أداة التحوط قد إنتهت أو تم بيعها، أو إيقافها أو أستخدمت أو تم إبطال التخصيص، عندئذ يتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تصنيف المبلغ المتركم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) المطلوبات المالية

الإعتراف المبدي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأدوات المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والنعم الدائنة يتم إسئلام المتحصلات بالصفافي بعد خصم تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة.

القياس اللاحق

يتم تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتُسجل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، وبعد الاعتراف المبدي، فإنها تقلس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكملاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

النعم الدائنة التجارية والنعم الدائنة الأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات البضائع والخدمات التي قدمت إلى الشركة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم تسدد. المبالغ غير مضمونة وتسد عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من الاعتراف. يتم إثباتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقلس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام. وعند استبدال التزام مالي موجود حالياً بالتزام مالي آخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالية قد تم تعديلها جوهرياً، يعمل هذا التغيير أو التعديل كإلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم التقريبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ز) تعويض الأدوات المالية

يتم تعويض الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم الإفصاح عن صفافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لتعويض المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصفافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ح) النعم المدينة الأخرى

تتضمن النعم المدينة الأخرى ، سلف مقنمة للموردين ، النعم المدينة للموظفين وربح مستحق على ودائع مرابحة والنعم المدينة الأخرى والتي ليست ندم مدينة "تجارية". تدرج النعم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تتطابق بصفة عامة مع قيمتها الاسمية . يتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للنعم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتدرج ضمن (المصرفات العمومية والإدارية) . عندما تكون النعم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل ، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . إن أي استرداد لاحق لمبالغ النعم المدينة التي تم شطبها سابقاً يتم إضافته إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة .

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) المخزون

يتم تقييم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الخيال) بسعر التكلفة ، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زانداً التكاليف المنسوبة مباشرة (بشكل أساسي الرسوم الجمركية والنقل) أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل .

تتكون تكلفة الشراء من أ) سعر شراء المخزون . ب) مكونات التكاليف الواصلة التي تشمل إجمالي رسوم الإمتيراد والضرائب الأخرى إذا كانت ملائمة، وتكاليف النقل وتكاليف المناولة والتكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة .

تشمل تكاليف التحويل التكلفة المتصلة مباشرة بوحدة الإنتاج ، مثل العمالة المباشرة ، والأعمال المتعاقد عليها من الباطن ، ومصروفات مراكز التكلفة المباشرة للإنتاج .

يتم استبعاد خسائر المخزون غير العادية الناتجة بسبب الجودة أو مسائل أخرى والمصاريف الإضافية غير المباشرة المتكبدة خلال سنة الصيانة غير المخططة / التوقف عن العمل ، من تكلفة المخزون . توزيع المصاريف الإضافية غير المباشرة في نهاية السنة لغرض تقييم المخزون يتم على أساس الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي للمنة أيهما أعلى . يتم توزيع التكاليف على بنود المخزون الفردية على أساس طريقة تكلفة المتوسط المرجح . يتم تحديد تكاليف المخزون المشتري بعد خصم الخصومات والتخفيضات. صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقررة للاكمال والتكاليف المقررة اللازمة لإتمام عملية البيع (مثل التمويل ، البيع والتوزيع) . يتم عمل مخصصات مناسبة للمخزون بطئي الحركة والمخزون الفائض .

ي) النقد وما في حكمه

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

ك) الإحتياطي النظامي

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

ل) الإيرادات الموجلة

يتم إدراج المدفوعات المقدمة المستلمة من شركة الصحراء ، شركة منتسبة تتعلق باستخدام بعض المرافق ضمن المطلوبات غير المتداولة كإيرادات موجلة ويتم قيدها لحساب الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد .

م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا ما بعد نهاية الخدمة للموظفين

١) إلتزامات قصيرة الاجل

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

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا ما بعد نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة لموظفيها برنامج مكافأة نهاية خدمة والتي يتم احتسابها وفقاً لشروط نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. يحدد التزام المزايا المحددة الخاص بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على افتراضات إكوتوارية بناءً على القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكوتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الإكوتوارية ولا يتم إعادة تصنيفها في الأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة. ويتم احتساب الالتزام كقيمة حالية لحق مكتسب يستحقه الموظف في حالة ترك الموظف عمله في تاريخ التقرير. تستند المدفوعات على أسس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترتبة، كما هو متصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في القوائم التالية أيهما يأتي أولاً:

• تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها.

• التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

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

• تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.

• صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد.

٣) برنامج تملك السكن للموظفين

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

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

٤) سيارات الموظفين التنفيذييين

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

ن) التزامات وقف التشغيل

يؤدي إنتاج المجموعة للمنتجات البتر وكيمولية من خلال إنشاء وإدارة مصنعها للبتر وكيمويات إلى إغلاق المصنع وتفكيكه (يشار إليها مجتمعة "التزامات إيقاف تشغيل"). يتم خصم مخصص إيقاف التشغيل إلى قيمته الحالية ويرسمل كجزء من الممتلكات، المصنع والمعدات وعن ثم يتم إستهلاكه كمصروف على مدة العمر المتوقع للمصنع.

س) المخصصات

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

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل . يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على الربح والخسارة . يتم قيد المبالغ الإضافية المستحقة الدفع محاسبياً ، إن وجدت ، عند إصدار الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ . تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات التي تتم مع أطراف غير مقيمين في المملكة العربية السعودية بما فيها تسديدات توزيعات الأرباح للمساهم الأجنبي وفقاً لمتطلبات نظام الهيئة العامة للزكاة والدخل .

ف) الإيرادات

المبيعات المباشرة - الممولون / المشترين

يتم إثبات الإيراد عند التسليم أو شحن المنتجات وفقاً للشروط المتفق عليها تعاقدياً ، والتي تم بموجبها نقل التحكم على البضائع إلى الممولين / المشترين ، وليس لدى المجموعة أي تحكم فعال أو مشاركة إدارية مستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية على البضائع .

يحصل الممولون / المشترين على التحكم في المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة أو شحنها إليها (أي في وقت وضع البضاعة على السفن) وقد قبلت البضاعة بتوقيع مندب الشحن . يتم الاعتراف بالإيراد في ذلك الوقت . يتم تسجيل جزء المبيعات الذي يتم من خلال الممولين / المشترين بالأسعار المؤقتة المتفق عليها مع هؤلاء الممولين / المشترين في وقت شحن البضائع ، ويتم تعديلها لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتلقاها الممولون / المشترين من عملائهم النهائيين بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع (سعر التسوية) . تُقدر المجموعة الاعتراف المتغير باعتباره المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنشورة حديثاً للمنتجات البتر وكيموالية تدرج المجموعة في سعر المعاملة جزء من أو كل مبلغ متغير فقط في الاعتبار إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن لا يحدث عكس كبير في مبلغ الإيراد التراكمي الذي تم الاعتراف به عندما يتم لاحقاً حسم عدم التأكيد المرتبط بالتعويض المالي المتغير .

المبيعات المباشرة / العملاء النهائيين

تعترف المجموعة بالإيرادات عند التحكم في المنتجات المباعة وتحويلها إلى العميل والنظر في شروط الشحن المعمول بها . يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المقابل للقبض مع الأخذ في الحسبان بشروط الدفع المحددة تعاقدياً وإستبعاد الضرائب ورسوم الجمارك . يتم تقييم اتفاقيات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تتصرف كرتبوس أو وكيل .

حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد مع عميل ما على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم الشركة بحساب حق الإرجاع عندما يطلب العميل ذلك ويتم استيفاء الشروط التعاقدية .

ص) الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بأي إيرادات أخرى عندما يكون تحقيق الإيراد فعلياً مؤكداً ويتم اكتسابه من قبل المجموعة في حسابها الخالص (باعتبارها الموكل) . وعلاوة على ذلك ، يتم الاعتراف بالفوائد وتوزيعات الأرباح بناءً على الأسس التالية :
• يتم الاعتراف بالفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
• يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما تثبت الحق في استلام المبالغ .

ق) المصاريف

١) تكلفة المبيعات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات على أساس الاستحقاق . يتم الاعتراف بتكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية . تصنف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات، وتشمل المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الإضافية الأخرى ذات الصلة . يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصروفات بيع وتوزيع بينما يتم عرض كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصروفات عمومية وإدارية .

٢) المصروفات العمومية والإدارية

هذه المصاريف عبارة عن مصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات . وتشتمل أيضاً على توزيع المصروفات الإضافية من الشركة الأم ، والتي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصروفات البيع والتوزيع .

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ق) المصاريف (تتمة)

(٣) مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن مصروفات البيع والتوزيع أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تمهيل أنشطة البيع في الشركة . وتشمل هذه التكاليف إجمالاً رسوم الشحن ، تكاليف النقل والإمداد ونفقات التسويق . وتشمل أيضاً مخصصات بعض النفقات الإضافية من الشركة الأم .

يتم توزيع المصروفات الإضافية بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس متنسّق .

(ر) توزيعات الأرباح

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

(ش) الإيجارات

(١) إيجارات تمويلية

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

(٢) الإيجارات التشغيلية

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

(ت) ترجمة العملات الأجنبية

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

(ث) التقارير القطاعية

التقارير القطاعية هي مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- المشاركة في الأنشطة التجارية التي قد نكتسب منها إيرادات وتحمل مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى.
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل كبار صناع القرارات التشغيلية من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. و
- أي معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

يعتبر رئيس المجموعة هو كبير صناع القرار . تتضمن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ الرئيس بها بنود تسبب مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في إيضاح ٣٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

خ) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة الصحراء للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩- ممتلكات ، مصنع ومعدات

تتكون الممتلكات ، المصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠١٨	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	مصنع ، آلات ومعدات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٢٣,٠٣٩	-	٣٧,١٠٧	١,٩٥٠	١٥,٩٢٨	١٧٨,٠٢٤
مؤثر التوحيد للنسبي لشركة الواحة للبتر وكيمويات (إيضاح ١)	٣٤٢,٩٠٨	٢,٧٣٦,٧١٣	٢,٢٤٨	١٨٩	٤٠,٠٧٣	٣,١٢٢,١٣١
إضافات	-	٢,٤٩٠	١٥٦	-	١٢١,٧٠٨	١٢٤,٣٥٤
تحويلات داخلية / (خارجية)	-	٧٨,١٤٨	١,٣٤٨	-	(٧٩,٤٩٦)	-
محول إلى موجودات غير متداولة أخرى	-	-	-	-	(٥,٥٠١)	(٥,٥٠١)
إستبعادات	-	(٢,٢٨٠)	(٣١)	(٢٢١)	(١٢٠)	(٣,٦٦٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٦٥,٩٤٧	٢,٨١٥,٠٧١	٤٠,٨٢٨	١,٩١٨	٩٢,٠٨٢	٣,٤١٤,٨٤٦
استهلاك متراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	(٢١,٣٣٩)	-	(٢٨,٤٦١)	(١,٦٥٧)	-	(٥١,٤٥٧)
مؤثر التوحيد للنسبي لشركة الواحة للبتر وكيمويات (إيضاح ١)	(٧٦,٦٤٦)	(٨٣٢,٣٢٤)	(١,٩٤٠)	(١٨٩)	-	(٩١١,٠٩٩)
محمل للسنة	(٦,٤١٢)	(٤٢,٢٣١)	(٣,١٧٥)	(١٧١)	-	(٥٢,٠٨٩)
إستبعادات	-	٢,٣٨٠	٢٦	٢٢١	-	٢,٥٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(١٠٤,٣٩٧)	(٨٧٢,٢٧٥)	(٣٣,٦٥٠)	(١,٧٩٦)	-	(١,٠١٢,١١٨)
صافي القيمة النظرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٦١,٥٥٠	١,٩٤٢,٧٩٦	٧,١٧٨	١٢٢	٩٢,٠٨٢	٢,٤٠٣,٧٢٨

٢٠١٧	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة	مصنع ، آلات ومعدات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٠٦,٨٤٤	-	٣٥,٠٢٤	٢,٨٢٠	٣٨٦,٨٣٠	٥٣١,٥١٨
إضافات	٦	٢,٠٩٠	-	-	٨٦,٦٠٢	٨٨,٦٩٨
تحويلات داخلية / (خارجية)	١٦,١٨٩	-	-	-	(١٦,١٨٩)	-
محول إلى موجودات غير متداولة أخرى	-	-	-	-	(٤٤١,٣١٥)	(٤٤١,٣١٥)
إستبعادات	-	(٧)	(٨٧٠)	-	-	(٨٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢٣,٠٣٩	٢,٧٣٦,٧١٣	٣٧,١٠٧	١,٩٥٠	١٥,٩٢٨	١٧٨,٠٢٤
استهلاك متراكم:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	(١٧,٧٦٩)	-	(٢٤,٣٦٥)	(١,٩٧٢)	-	(٤٤,١٠٦)
محمل للسنة	(٣,٥٧٠)	(٤,١٠١)	(٥٥٥)	(٥٥٥)	-	(٨,٢٢٦)
إستبعادات	-	٥	٨٧٠	-	-	٨٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٢١,٣٣٩)	(٢٨,٤٦١)	(٢,٦٥٧)	(١,٦٥٧)	-	(٥١,٤٥٧)
صافي القيمة النظرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠١,٧٠٠	١,٩٤٢,٧٩٦	٨,٤٤٦	٢٩٣	٩٢,٠٨٢	١٢٦,٥٦٧

شركة الصعراء للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩- ممتلكات ، مصنع ومعدات (تتمة)

٩-١ تقسيم الإستهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
-	٤٤,٨٥١	٢٩	تكلفة مبيعات
٨,٢٢٦	٧,٢٣٨	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
٨,٢٢٦	٥٢,٠٨٩		المجموع

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

(٢) خلال السنة ، قامت شركة الواحة (عمليات مشتركة) بإجراء إصلاح شامل للمصنع والذي تم تحويله من أصول رأسمالية قيد التنفيذ إلى "مصنع والآت" خلال السنة . يتم إستهلاك تكلفة التحول على مدى سنتين من تاريخ التحويل إلى مصنع الات ومعدات .

(٣) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المشاريع التي لم تكتمل بعد والتي هي قيد التنفيذ في نهاية السنة . وتشتمل على المشاريع الصغيرة المختلفة التي تشمل أساساً إدارة التغيير ، رفع مستوى شبكة مياه الحريق وإضافة خط التعبئة الجديد .

(٤) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، تم رهن الممتلكات ، المصنع والمعدات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ١,١٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: لا شيء) كضمانات لبعض التسهيلات الائتمانية (راجع إيضاح ٢١) .

(٥) بلغت تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل والتي هي قيد الاستخدام حالياً ١٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

١٠- موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	برامج حاسب آلي	شهرة*	تكلفة موجزة	المجموع
التكلفة:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٣٣,٥٤٢	-	١,٠٨٦	٣٤,٦٢٨
اثر التوحيد النسبي لشركة الواحة للبتر وكيمويات (إيضاح ١)	٤,١٧٢	-	-	٤,١٧٢
إضافات للسنة	١	٣٠٠	-	٣٠١
محول من ممتلكات، مصنع ومعدات	٥,٥٠١	-	-	٥,٥٠١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٣,٢١٦	٣٠٠	١,٠٨٦	٤٤,٦٠٢
الإطفاء المتراكم:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	(١٣,٠١٤)	-	(١,٠٨٦)	(١٤,١٠٠)
اثر التوحيد النسبي لشركة الواحة للبتر وكيمويات (إيضاح ١)	(٢,٥٤٤)	-	-	(٢,٥٤٤)
محمل للسنة	(٢,١٢٨)	-	-	(٢,١٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(١٧,٦٨٦)	-	(١,٠٨٦)	(١٨,٧٧٢)
صافي القيمة التقديرية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٥,٥٣٠	٣٠٠	-	٢٥,٨٣٠

خلال ٢٠١٨م ، إستحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصة شركة الأعمال الواعدة مقليل تعويض مالي بمبلغ قدره ١ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة المعادلة لصافي موجودات شركة الأعمال الواعدة ٠,٧ مليون ريال سعودي بتاريخ الاستحواذ.

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٠- موجودات غير ملموسة (تتمة)

٢٠١٧	برامج حاسب آلي	شهرة	تكلفة مؤجلة	المجموع
التكلفة:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٣٣,٥٣٢	-	١,٠٨٦	٣٤,٦١٨
إضافات للسنة	١٠	-	-	١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٣,٥٤٢	-	١,٠٨٦	٣٤,٦٢٨
الإطفاء المتراكم:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	(١٠,٩٩٥)	-	(١,٠٨٦)	(١٢,٠٨١)
محمل للسنة	(٢,٠١٩)	-	-	(٢,٠١٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(١٣,٠١٤)	-	(١,٠٨٦)	(١٤,١٠٠)
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠,٥٢٨	-	-	٢٠,٥٢٨

١٠-١٠ توزيع الإطفاء

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	تكلفة مبيعات
-	٢٠٤	٢٩	مصرفات عمومية وإدارية
٢,٠١٩	١,٩٢٤	٣٠	المجموع
٢,٠١٩	٢,١٢٨		

١١- استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	استثمار في مشروعات مشتركة
١,٧٢٣,٩٩٩	٣٤٩,٠٥٥	١-١١	استثمار في شركات زميلة
١,٩٩٧,٩٤٣	٢,١٤٩,٩٨٧	٢-١١	
٣,٧٢١,٩٤٢	٢,٤٩٩,٠٤٢		

١-١١ استثمار في مشروعات مشتركة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	استثمار في مشروعات مشتركة
١,٦٦٨,٩٤٦	-	١-١١، ١	شركة الواحة للبترولوكيماويات
-	٢٩١,٩٥٦	٢-١-١١	شركة الصحراء ومعادن للبترولوكيماويات
١,٦٦٨,٩٤٦	٢٩١,٩٥٦		
٥٥,٠٥٣	٥٧,٠٩٩	٣-١-١١	نفقات مقدمة إلى مشروع مشترك
١,٧٢٣,٩٩٩	٣٤٩,٠٥٥		شركة الصحراء ومعادن للبترولوكيماويات

شركة الصحراء للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١ - استثمارات في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (تتمة)

١١-١-١ شركة الواحة للبتر وكيمياويات (تتمة)

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

خلال ٢٠١٨ م ، تحولت استثمارات شركة الواحة للبتر وكيمياويات من مشروع مشترك إلى عمليات مشتركة بناء على اتفاقيات مع المسوقين. راجع إيضاح رقم (١) . يتم قيد فائدة المجموعة في الواحة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ، بعد ذلك أن تم توحيد الواحة بشكل نمبي.

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

٢٠١٧	** ٢٠١٨	
٣,١١٨,٦٦٥	-	موجودات غير متداولة
٧٢٠,٢٥١	-	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٤٩٧,٢٦٤	-	نقد وما في حكمه
١,٢١٧,٥١٥	-	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٧٠٢,١٧٠)	-	مطلوبات غير متداولة
(١٦١,٠٢٠)	-	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء نعم دائنة تجارية ومخصصات)
(٢٣٩,٣٠٠)	-	مطلوبات متداولة أخرى
(٥٠٠,٣٢٠)	-	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٣٣,٦٩٠	-	صافي الموجودات*

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

* أرقام شركة الواحة للبتر وكيمياويات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م لم يتم إظهارها نسبة لأن المجموعة قامت بدمج شركة الواحة تدريجياً من الربع الرابع في ٢٠١٨ م.

تسوية القيمة الدفترية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١,٦١٧,٤٩٢	١,٦٦٨,٩٤٦		الرصيد كما في ١ يناير
٢٠٨,٤٦٣	٢٠٩,٤٩٢		حصة الربح للسنة
(١٥٦,٥٠٥)	(١١٤,٤٣٥)	٣٦	توزيعات أرباح مستلمة
(٥٠٤)	٥,٦٣٣		حصة في دخل شامل آخر
-	(١,٧٦٩,٦٣٦)	١	معترف به كعملية مشتركة**
١,٦٦٨,٩٤٦	-		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-١-١١ شركة الواحة للبترولوكيماويات (تنمة)

ملخص بفقمة الربح أو الخسارة لشركة للواحة :

٢٠١٧	٢٠١٨ ***	
١,٨٦٩,٧٩٥	١,٨٣٣,٩٧٨	إيرادات
١,٣٣٠,٩٥٢	١,٣٥٣,٥٦٠	تكلفة مبيعات
٢١٩,٧٥٧	١٧٠,٩٢٢	إستهلاك وإطفاء
٩٦,٦٩٦	٦٦,٠٤٨	تكلفة تمويل
٨,١١٠	٤,٢٤٦	إيرادات فوائد
٢٦,٨٠٦	١٨,٢٢١	زكاة وضريبة دخل
٢٩٦,٦١٩	٢٩٢,٦٩٧	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٦٩,٨١٣	٢٧٤,٤٧٦	ربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
(٦٧٢)	٧,٥٠٩	دخل شامل آخر (خسارة شاملة أخرى)
٢٦٩,١٤١	٢٨١,٩٨٥	إجمالي دخل شامل

*** أرقام شركة الواحة هي للفترة من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

لا يوجد لدى المجموعة أية إرتباطات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في المشروعات المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

كان لدى الواحة إلتزامات محتملة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٣١٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

كلت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الواحة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣٦,١ مليون ريال سعودي.

خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ، أعلنت الواحة ودفعت توزيعات أرباح بمبلغ ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢٠٠,٠ مليون ريال سعودي) .

١-١-١١ شركة الصحراء ومعادن للبترولوكيماويات

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

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

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

شركة الصحراء للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١-٢٠١٠ شركة الصحراء ومعدن للبتر وكيمويات (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٥٨٤,٠٥٨	٢,٤٨٢,٢١٧	موجودات غير متداولة
٢٧٤,٩٧٣	٣١٢,٤٨٠	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٨٠,٣٠٥	٤١,٦٧٢	نقد وما في حكمه
٣٥٥,٢٧٨	٣٥٤,١٥٢	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٩٩٦,٨٠٠)	(١,٨٨٧,٧٦٢)	مطلوبات غير متداولة
(١٦٦,٧٢٤)	(٢٢٦,٠٧٢)	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)
(٢٩١,٣٧٦)	(١٣٩,٢٥٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(٤٥٨,١٠٠)	(٣٦٥,٣٢٦)	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨٤,٤٣٦	٥٨٣,٢٨١	صافي الموجودات

* كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (أي ١ يناير ٢٠١٦م) ، سجلت المجموعة خسائر هبوط في استثمارها في سنامكو بمبلغ ٢٦٦.٢ مليون ريال سعودي . نسبة لأن القيمة النظرية قد تجاوزت المبلغ المقدر القابل للإسترداد بسبب انهيار أسعار البتر وكيمويات .

خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، بعد تسوية النزاع الطويل الذي كان قائماً مع مورد خام الإيثيلين ومواد التغذية ، انخفضت تكاليف الإنتاج في شركة الصحراء ومعدن للبتر وكيمويات بشكل كبير . ارتبط هذا الانخفاض في تكلفة الإنتاج مع الزيادة في أسعار البتر وكيمويات والتي أعادت شركة الصحراء ومعدن للبتر وكيمويات مرة أخرى إلى الربحية . تم إجراء تخيير منقح للمبالغ القابلة للإسترداد لشركة الصحراء ومعدن للبتر وكيمويات والتي أشارت إلى أنه يجب عكس كامل قيمة الهبوط بمبلغ ٢٦٦.٢ مليون ريال سعودي . تم خصم التنفقات النقدية المستقبلية بمعدل ١٢٪ (١ يناير ٢٠١٦م : ١٢٪) للوصول إلى القيمة القابلة للإسترداد في شركة الصحراء ومعدن للبتر وكيمويات .

يوضح الجدول التالي المبالغ التي تم إثباتها في الدخل / (المصرفات) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بعكس الهبوط لشركة الصحراء ومعدن للبتر وكيمويات والإعتراف بالأرباح والخسائر غير المستوعبة سابقاً لقرارات حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م.

	عكس هبوط إستثمار
٢٦٦,٢١٥	خسائر لم يتم إستيعابها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٣٢,٣٤١)	خسائر لم يتم إستيعابها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٢,٤٦١)	دخل شامل آخر لم يتم إستيعابه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٧٢	أرباح لم يتم إستيعابها للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
١,٧٨٣	صافي الأثر على دخل اخر / (مصرفات أخرى) نسبة لعكس الهبوط
٢١٣,٤٦٨	

تسوية القيمة النظرية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	-		الرصيد كما في ١ يناير
-	٢١٣,٤٦٨	٣٣	عكس هبوط
-	٤٧,٦٤٠		حصة ربح
-	٣٠,٨٤٨		زيادة بسبب تقييم قرض بدون فائدة
-	٢٩١,٩٥٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء للبترولوكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢-١-١١ شركة الصحراء ومعالن نلبترولوكيمويات (تنمة)

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة لسامابكو :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤٥,٩٧٣	٧٦٦,١٩٧	إيرادات
٥٢٤,٩٣٢	٥٤٩,٥٧٠	تكلفة مبيعات
١٢٥,٣٧٢	١٢٥,١٣٠	إستهلاك وإطفاء
٧٢,٧٤٥	٨٠,٢١٣	تكلفة تمويل
٤٠٢	١,١٩٩	إيرادات مالية
-	٢,٠٠٠	زكاة
(٤٤,٩٢٢)	١٠٠,٨٤٥	ربح / (خسارة) قبل الزكاة
(٤٤,٩٢٢)	٩٨,٨٤٥	ربح / (خسارة) بعد الزكاة
٥٤٦	-	دخل شامل آخر
(٤٤,٣٧٦)	٩٨,٨٤٥	إجمالي ربح شامل / خسارة شاملة

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

لدى شركة سامابكو إرتباطات محتملة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية للأعمال بمبلغ ٢٠٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٢٠٠٢ مليون ريال سعودي) .

بلغت النفقات الراسمالية التي تم التعاقد عليها من قبل سامابكو ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تقريبا ١٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٤,٥ مليون ريال سعودي) .

٣-١-١١ دفعات مقدمة لشركة سامابكو

أعطت المجموعة دفعة مقدمة طويلة الاجل بدون فوائد إلى سامابكو وهي ملحق لبعض القروض التي تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي . الحركة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣٤,١٤٢	٥٥,٠٥٣		الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,٧٥٠	-		دفعات مقدمة خلال السنة
(٨,٥٣٨)	-		تعديل قيمة عائدة
١,٦٩٩	٢,٠٤٦	٣٦	إيرادات فوائد للسنة
٥٥,٠٥٣	٥٧,٠٩٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-١١ استثمار في شركات زميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			استثمار في شركات زميلة :
١,٧٣٤,٦٠٢	١,٨٤٣,٧٦٦	١-٢-١١	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات
١٩٩,٩٨٤	-	٢-٢-١١	الشركة السعودية لحمض الأكرليك المحدودة
-	٢٤٢,٠٠٠	٣-٢-١١	شركة صناعات الخير للكميويات غير العضوية
١,٩٣٤,٥٨٦	٢,٠٨٥,٧٦٦		
			دفعات مقفمة إلى شركة زميلة :
٦٣,٣٥٧	٦٤,٢٢١	٤-٢-١١	الشركة السعودية لحمض الأكرليك المحدودة
١,٩٩٧,٩٤٣	٢,١٤٩,٩٨٧		

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١ - ١ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

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

يتم إجتساب حصة المجموعة في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة .

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٧٧٠,٥٤٧	٦,٨٩٩,٧٠٦	موجودات غير متداولة
١٦٧,٩٩١	٣١٨,٠٢٣	موجودات متداولة (بإستثناء النقد وما في حكمه)
٥٩٥,٠٠٧	٥١٥,٥٥٩	نقد وما في حكمه
٧٦٢,٩٩٨	٨٣٣,٥٨٢	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٤٨٤,١٦١)	(١,٢٠٦,٦٨٨)	مطلوبات غير متداولة
(١١٣,٥٠٣)	(١٣٧,٧٥٢)	مطلوبات مالية متداولة (بإستثناء نعم دائنة تجارية)
(٢٢١,٦٠٠)	(٤٧٦,٨٢٧)	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٣٥,١٠٣)	(٦١٤,٥٧٩)	مجموع المطلوبات المتداولة
(٣١٨,١٥٨)	(٢١٢,١٥٢)	فوائد حصص اقلية
٥,٣٩٦,١٢٣	٥,٦٩٩,٨٦٩	صافي الموجودات

تسوية القيمة الدفترية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١,٧٩٧,٨٣٦	١,٧٣٤,٦٠٢		الرصيد كما في ١ يناير
(٤٢,٥٤٦)	٤٣,٥٤٦		ربح / (خسارة) تنازل من فرض محمل مباشرة إلى حقوق الملكية
٣١٤,٤٧٩	٢٩٤,٨٢١		حصة ربح للسنة
(٣٣٣,٦٣٩)	(٢٣١,١٣٥)	٣٦	توزيعات أرباح مسئلة
(٥٢٨)	١,٩٣٢		حصة نخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
١,٧٣٤,٦٠٢	١,٨٤٣,٧٦٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-١١-١ شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات (تتمة)

منخفض بقيمة الربح أو الخسارة لشركة التصنيع والصحراء للأوليغينات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٢١,٣٣٤	٨٠٨,٤٦٩	إيرادات
٧٣٣,٢٥٦	٦٩٣,١٠٩	تكلفة مبيعات
(٦٠,٤٤٠)	٦٠,٦٤٢	تكلفة تمويل
(١٧,٩١٨)	١٤,٠٠٥	زكاة وضريبة دخل
٩٦٦,١٤٠	١,٠٧٠,٦٨٦	ربح قبل الزكاة
٩٤٨,٢٢٢	١,٠٥٦,٦٨١	ربح بعد الزكاة
(١,٦٢٢)	٥,٩٤٢	دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
٩٤٦,٦٠٠	١,٠٦٢,٦٢٣	إجمالي دخل شامل

لا يوجد على المجموعة إرتباطات محتملة أو التزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

لدى شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات مطلوبات محتملة للضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٥١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٢٥١,٠ مليون ريال سعودي) .

بلغت النفقات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها من قبل شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات ولم يتم تكديدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تقريباً ١٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ١٦,٤ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م أعلنت شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات عن توزيعات ارباح منفوعة بمبلغ ١,١٠٤,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ١,٠٢٥,٠ مليون ريال سعودي) .

٢-٢-١١ الشركة السعودية لحامض الأكرليك المحدودة

لدى الشركة حصة مباشرة بنسبة ٢٢ ٪ و ٢١,١٦ ٪ حصة غير مباشرة في الشركة السعودية لحامض الأكرليك المحدودة من خلال شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ، تعمل في مجال إنتاج وبيع الأكرليك أسيد والمنتجات ذات الصلة.

يتم إحتساب حصة المجموعة في الشركة السعودية لحامض الأكرليك المحدودة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

خلال ٢٠١٨ م ، توجد هناك محفزات تؤدي لهبوط إستثمار المجموعة في الشركة السعودية لحامض الأكرليك ، بسبب انخفاض طويل الأمد في أسعار البتر وكيمويات والتي من المتوقع ان تظل منخفضة في المستقبل المنظور . نسبة إلى ظروف السوق الخارجي ، من المتوقع ان تظل الشركة السعودية لحامض الأكرليك تحقق خسائر . ولذلك ، تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد ليكون لا شئ ريال سعودي والقيمة النظرية للإستثمار قد هبطت بالكامل. تم إثبات خسارة الهبوط في هذه الإيرادات / (المصروفات) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٢٠١٨ م.

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

شركة الصحراء للبترول وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١-٢ الشركة السعودية لحمض الأكرليك المحلولة (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٥٧٧,٦١٣	٢,٤٧٢,٧٩٧	موجودات غير متداولة
١٣٨,٨٢٩	٢٧٧,٨٨٦	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
٣١٦,٦٢٣	٢٦٩,٧٤٤	نقد وما في حكمه
٤٥٥,٤٥٢	٥٤٧,٦٣٠	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٩٢١,٦٣٩)	(١,٢٠٦,٦٨٨)	مطلوبات غير متداولة
(١١٣,٥٠٣)	(١٣٧,٧٥٢)	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية)
(٨٨,٩٠٤)	(٣٦٤,٤٨٢)	مطلوبات متداولة أخرى
(٢٠٢,٤٠٧)	(٥٠٢,٢٣٤)	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٩,٠١٩	١,٣١١,٥٠٥	صافي الموجودات

تسوية القيمة النظرية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨٩,٨١٢	١٩٩,٩٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
٤٣,٥٤٦	(٤٢,٥٤٦)	(خسارة) / ربح من فرض تم التنازل عنه محمل مباشرة إلى حقوق الملكية
(٣٢,٨٢٥)	(٩,٨٣٥)	حصة خسارة للجنة
-	(١٤٦,٦٠٣)	خسارة هبوط للسنة
(٥٤٩)	-	حصة من خسارة شاملة أخرى
١٩٩,٩٨٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ملخص بقائمة الأرباح أو الخسائر لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٢١,٣٣٤	٨٠٨,٤١٩	إيرادات
٧٣٣,٢٥٦	٦٩٣,١٠٩	تكلفة مبيعات
(٦٠,٤٤٠)	٦٠,٦٤٢	تكلفة تمويل
(٧,٩٢٢)	٣,٧٠٢	زكاة وضريبة دخل
(١٧٠,٦٧٩)	(٣٠٨,٣١١)	خسارة قبل الزكاة
(١٧٨,٦٠٠)	(٣١٢,٠١٣)	خسارة بعد الزكاة
(٢,٤٩٥)	٩,١٣٩	دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)
(١٨١,٠٩٥)	(٣٠٢,٨٧٤)	إجمالي خسارة شاملة

٢-٢-١١ الشركة السعودية لحمض الأكريليك المحدودة (نتمة)

لا يوجد على المجموعة إرتباطات محتملة أو التزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركة السعودية لحمض الأكريليك المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

توجد للشركة السعودية لحمض الأكريليك المحدودة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٥١.٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٢٥١ مليون ريال سعودي) .

بلغت النفقات الرأسمالية التي تم التعاقد عليها من قبل الشركة السعودية لحمض الأكريليك المحدودة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تقريباً ١٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ١٦,٤ مليون ريال سعودي) .

٣-٢-١١ شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية

لدى المجموعة حصة مباشرة بنسبة ٣٠ ٪ في شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ، ستعمل في مجال إنتاج وبيع كربونات الصوديوم الكثيفة (رماد السوداء)، كلوريد الكالسيوم وكربونات الكالسيوم. لم تبدأ العمليات التجارية بعد.

يتم إحتساب حصة المجموعة في شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة .

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية "إينوكيم" . تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية "إينوكيم" وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت بواسطة المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السلسلة المحاسبية عند الحاجة .

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٥٣,٦٥٤	موجودات غير متداولة
-	٤,٩١٠	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
-	٧٣٤,٠٢٨	نقد وما في حكمه
-	٧٣٨,٩٣٨	مجموع الموجودات المتداولة
-	(٣,٨٢٤)	مطلوبات غير متداولة
-	-	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية)
-	(٤٠,٣٤٢)	مطلوبات متداولة أخرى
-	(٤٠,٣٤٢)	مجموع المطلوبات المتداولة
-	٧٤٨,٤٢٦	صافي الموجودات

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١-٣ شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية (تتمة)

تسوية القيمة المكتوية

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٢٤,٥٢٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	١٧,٤٧٢	بإضافة: شهرة معترف بها على استثمار
-	٢٤٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ملخص بقائمة الأرباح أو الخسائر لشركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٨,٤٢٦	زكاة وضريبة دخل
-	١٣,٧٩٠	خسارة قبل الزكاة
-	٣٢,٢١٦	خسارة بعد الزكاة
-	٨,٩٧٣	خسارة شاملة أخرى
-	٢٢,٢٢٥	إجمالي خسارة شاملة

لا يوجد على المجموعة إرتباطات محتلمة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

توجد لشركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية مطلوبات محتلمة مقابل مصروفات مثبتة مسبقاً وضمائم بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي، و ١١,٠٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢٠١١-٤ دفعات مقفلة إلى الشركة السعودية لحامض الأكرليك المحدودة

قنمت المجموعة دفعة طويلة الأجل تحمل فوائد إلى الشركة السعودية لحامض الأكرليك المحدودة وتحمل عمولة وتتبع إلى قروض معينة تم الحصول عليها من بنوك تجارية .

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٦٠,٥١٧	٦٣,٣٥٧		الرصيد كما في ١ يناير
٢,٨٤٠	٨٦٤	٣٦	إيراد فوائد للسنة
٦٣,٣٥٧	٦٤,٢٢١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٢- إستثمارات طويلة الاجل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٢٠٠,٣٨٤	١٦٧,١٢٨	١-١٢	بالبقمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٢,٠٠٠	٦٦,٩٧١	٣-١٢	بالتكلفة المطفأة
٢٤٢,٣٨٤	٢٣٤,٠٩٩		

١٠-١٢ موجودات مالية بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٧٢,٩٧٥	٥٨,٨٧٥		أوراق مالية مدرجة صندوق الرياض ريت
١٢٧,٤٠٩	١٠٨,٢٥٣	٢-١٢	أوراق مالية غير مدرجة وحدات صناديق الإستثمار المشتركة
٢٠٠,٣٨٤	١٦٧,١٢٨		

٢-١٢ إعادة تسوية قياس القيمة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠١٧	٢٠١٨		
٢٤١,٨٨٢	٢٠٠,٣٨٤		الرصيد في ١ يناير
٣٩,٤٢٤	١٢,٧١٠		مشتريات
(٧٥,٠٠٠)	(٣٥,٧٠٠)		مبيعات
(٥,٩٢٢)	(١٠,٢٩٦)		إعادة قياس معترف بها في قائمة دخل شامل آخر
٢٠٠,٣٨٤	١٦٧,١٢٨		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٢ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتضمن هذا الإستثمارات في مختلف الصكوك التي تحقق ربحاً بأسعار السوق المائدة والتي تستند على معدل العرض بين البنوك السعودية. تفصيلها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	عدد الشهادات		تاريخ الإستحقاق	
		٢٠١٧	٢٠١٨		
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أغسطس ٢٠٢٠	شركة عبدالله العظيم للإستثمار والتطوير العقاري المحدودة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	يونيو ٢٠٢١	الشركة السعودية المالية للبتروكيماويات "مبكم"
-	٥,٢٥٣	-	١٤,٠٠٠	مارس ٢٠٢٣	بنك أبوظبي الأول
-	٥,١٧٧	-	١٤,٠٠٠	يونيو ٢٠٢١	بنك جولوس بير
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أغسطس ٢٠٢٦	بنك البلاد
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	يونيو ٢٠٢٦	بنك الجزيرة
-	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	أكتوبر ٢٠١٩	بداية لتمويل المنازل
-	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	فبراير ٢٠٢٥	شركة للتأمين العربية السعودية (معدن للفوسفات)
-	٤,٥٤١	-	١١,٨٣٠	١٢ أبريل ٢٠١٩	توريق لمن سي إن للإستثمار
٤٢,٠٠٠	٦٦,٩٧١				

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣- موجودات غير متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	مكافآت موظفين طويلة الاجل مدفوعة مقدماً أخرى
٤٠٢,٣٨٢	٤٠١,٨٦٠	١-١٣	
٢٢,٨٢٧	-		
٤٢٥,٢٠٩	٤٠١,٨٦٠		

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

المجموع	تكلفة موجئة	قابلة للإسترداد من الموظفين	٢٠١٨
٤٠٢,٣٨٢	١٥,٥٢٣	٣٨٦,٨٥٩	الرصيد في ١ يناير
١٤,٢١٢	١٢,٨١٨	١,٣٩٤	اثر التوحيد النسبي لشركة الواحة للبتروكيماويات (إيضاح ١)
٤٣,٩٢٢	٤٣,٩٢٢	-	إضافات خلال السنة
(٢٣,٧١٢)	(٢٣,٧١٢)	-	محملة لشركات زميلة خلال السنة (إيضاح ٣٦)
(٢,٣٨٩)	(٢,٣٨٩)	-	إطفاء خلال السنة
(٣٠,٠٢٨)	-	(٣٠,٠٢٨)	تغطية
(٢,٥٢٧)	-	(٢,٥٢٧)	جزء متداول من نهم مدينة لموظفين
٤٠١,٨٦٠	٤٦,١٦٢	٣٥٥,٦٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	تكلفة موجئة	قابلة للإسترداد من الموظفين	٢٠١٧
١٠,١٢٧	٧٦٤	٩,٣٦٣	الرصيد في ١ يناير
٤٤١,٣١٥	٤٣,٩٠٥	٣٩٧,٤١٠	محول من ممتلكات ، مصنع ومعدات
(٢٧,٤٨٥)	(٢٧,٤٨٥)	-	محملة لشركات زميلة خلال السنة (إيضاح ٣٦)
(١,٦٦١)	(١,٦٦١)	-	إطفاء خلال السنة
(١٤,١٥٤)	-	(١٤,١٥٤)	تغطية
(٢,٠٢٨)	-	(٢,٠٢٨)	جزء متداول من نهم مدينة لموظفين
(٣,٧٣٢)	-	(٣,٧٣٢)	إستيعادات
٤٠٢,٣٨٢	١٥,٥٢٣	٣٨٦,٨٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١-١٣ يتم تحميل الإطفاء على المصروفات العمومية والإنارية خلال السنة. راجع إيضاح ٣٠.

١٤- مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	مواد خام بضاعة تامة الصنع قطع غيار - ليست محتفظ بها للبيع
-	٢٥,٤٦٧	
-	٣٩,١٥٢	
-	٧٨,٦٣٣	
-	١٤٣,٢٥٢	

شركة الصحراء للبترول وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسئلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٥- ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	٧٧,٤٧٨	٣٦	أرصدة أطراف ذات علاقة
-	٥٣,٤٠٩		أرصدة أطراف أخرى
-	١٣٠,٨٨٧		
-	(٣٦٥)	٣٠	هبوط
-	١٣٠,٥٢٢		

١٥-١ تحليل تمييز الذمم المدينة التجارية :

١٢٠<	١٢٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠> يوماً	ايست مستحقة سابقاً أو منقوضة القيمة	المجموع	
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً				
٤,٥٩١	٧١٢	٢٠	٥٨٨	٦,٤٠٨	١١٥,٥٦٨	١٣٠,٨٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣,١٩٣	٥,٤٠٧		مدفوعات مقدماً
١٧,٣١٠	٥٣,٠٢٠	٣٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	١٧,١٤١		ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
١,٣٧٥	١٤,٥٢٧		دفعت لموردين
-	٥,٣٠٧		ضريبة دخل معجلة
٣,٢٢٩	٤,٨٢٣		ذمم مدينة من موظفين
٤,٠٦٥	٤,٦١٣		ربح مستحق على ودائع مرابحة
٧,٠٢٨	٧,٥٢٧	١-١٣	جزء متداول من ذمم مدينة مقابل خطط تملك السكن للموظفين
-	١,٩٧١		هامش نقدي لخطاب ضمان
٦,٨٢٧	٥,١٦٩		أخرى
٣٧,٨٢٧	١١٤,٥٠٥		

١٧- ودائع مرابحة

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

شركة الصحراء للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٨ - نقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١	١٤		نقد بالصندوق
٣٨,٩١٢	١٣٦,١٤٩		نقد بالبنوك
٤٧٥,٠٠٠	٩٤٠,٠٠٠	١-١٨	ودائع مربحة
٥١٣,٩١٣	١,٠٧١,١٩٣	٣-١٨	

١-١٨ تم إيداع ودائع مربحة مع بنوك تجارية مطية وتحقق إيرادات مالية بمعدلات الموق المساندة ولها فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

٢-١٨ كلفة أرصدة النقد وما في حكمه غير تقليدية .

٣-١٨ تتطابق الأرقام المنكورة أعلاه مع مبالغ النقدية الموضح في قائمة التدفقات النقدية الموحدة في نهاية السنة المالية . يعطي الجدول التالي تفاصيل المبالغ الموضوعه بعملات مختلفة .

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥١٣,٩٠٩	١,٠٥٦,٠٩١	ريال سعودي
٤	١٤,٣٥٦	دولار أمريكي
-	٦٤٣	يورو
-	٧٣	دولار أسترالي
٥١٣,٩١٣	١,٠٧١,١٩٣	

١٩ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، بلغ رأس مال الشركة ٤,٣٨٧,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧ م؛ ٤,٣٨٧,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة إلى ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٧ م؛ ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم .

٢٠ - احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٢,٦٢٠	(٧,٦٤٦)	١-٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر
(١٣,٢٤٠)	(٤,٤٣٤)	٢-٢٠	إحتياطي تحوط تدفق نقدي
٣,٢٧٩	(٢,٩٢١)	٣-٢٠	ربح إكتواري أو إحتياطي خصائر
(٧,٣٤١)	(١٥,٠٠٦)		

١-٢٠ يمثل هذا الجدول ربح تراكمي / (خسارة) تراكمية على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال إحتياطي الدخل الشامل الأخر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨,٥٤٢	٢,٦٢٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٥,٩٢٢)	(١٠,٢٦٦)	أرباح / (خسائر) إعادة قياس معترف بها في قائمة دخل شامل آخر
٢,٦٢٠	(٧,٦٤٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠- مكونات حقوق الملكية الأخرى (تتمة)

٢٠٢٠ خلال سنة ٢٠١٦م ، أبرمت المجموعة عقود مفاضلة أسعار فلانة مع بنوك تجارية لإدارة التعرض لتقلبات أسعار الفائدة بمبلغ إقراضي قدره ٧٤٩,٥ مليون ريال سعودي بدون علاوة إنشاء قرض . ويمثل ذلك ٤٠٪ من إجمالي رصيد القرض .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، كانت لعقود مفاضلة أسعار الفائدة هذه عانلة سلبية بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م : قيمة عانلة سالبة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي) .

سجلت المجموعة أيضاً حصتها من الأرباح في القيم العانلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوط من شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م : خسارة قيمة عانلة بمبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي) .

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٦,٨٧٣)	(١٣,٢٤٠)	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٢١٦)	١,٢٤١	تغير في قيمة عانلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط
(٥,١٥١)	٧,٥٦٥	تغير في قيمة عانلة لأدوات مالية مشتقة مصنفة كتحوط من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٣,٢٤٠)	(٤,٤٣٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣٠٢٠ يمثل هذا الربح التراكمي الإكتواري أو الخسارة المحجوزة على إعادة قياس إلتزامات المزاي المحددة .

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٣,٢٧٩	الرصيد في ١ يناير
(٢٩٢)	(٦,٢٠٥)	خسارة إكتوارية على إعادة قياس إلتزامات المزاي المحددة
٣,٥٧١	-	ربح إكتواري على إعادة قياس إلتزامات المزاي المحددة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣,٢٧٩	(٢,٩٢٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١- قروض طويلة الاجل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	١,١٠٤,٧٥٠	١-٢١٤٦	قرض إسلامي بموجب إتفاق إجارة
٣٣٠,٥٥٦	٢٩١,٦٦٧	٢-٢١	قرض من بنك تجاري
٣٣٠,٥٥٦	١,٣٩٦,٤١٧		
-	(١٤,٠١٨)	٣-٢١، ١	ناقصاً : رسوم إنشاء قروض غير مغطاة
٣٣٠,٥٥٦	١,٣٨٢,٣٩٩		إجمالي القروض

تم عرضها في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩		جزء متداول مدرج تحت مطلوبات متداولة
٢٩١,٦٦٧	١,٢٢٥,٦٧٠	٤-٢١	جزء غير متداول مدرج تحت مطلوبات غير متداولة
٣٣٠,٥٥٦	١,٣٨٢,٣٩٩		إجمالي القروض

٢١- قروض طويلة الاجل (تتمة)

١-٢١ قرض إسلامي بموجب إتفاق إجارة

خلال ٢٠١٥ م ، وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات إجارة مع تجمع مصرفي لبنوك تجارية ("المزجر") تم إستخدام متحصلات هذا التسهيل لسداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقرض صندوق الإستثمار العلم والنقعات المقدمة مقابل التسهيلات الإسلامية التي تم الحصول عليها لبناء المصنع . يمثل هذا التسهيل طريقة تمويل إسلامية بمبلغ ١,٩٦٤ مليون ريال سعودي من خلال بيع وإعادة تأجير بعض مرافق المصنع ، ويحمل القرض رسوماً مالية بسعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش محدد ويستحق السداد على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م .

٢-٢١ قرض إسلامي من بنك تجاري لتمويل برنامج تملك السكن للموظفين

خلال ٢٠١٣ م ، وقعت المجموعة على إتفاقية قرض بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري لتمويل برنامج سكن الموظفين لموظفي المجموعة والإتفاقية المشتركة "الواحة" و"سامابكو" . سحبت المجموعة مبلغ التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . في ٢٠١٧ م تم تغيير الجدول الزمني للسداد بالإتفاق مع البنك . يتحمل القرض نفقات تمويلية بمعدلات الفائدة المائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً نسبة معينة ويتم سداده على مدى عشرين قسطاً نصف سنوية متساوية تبدأ بعد ثلاث سنوات من تاريخ السحب .

٣-٢١ رسوم إنشاء قروض غير مطفاة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	١٤,٥٧٦	١	تأثير التوحيد النسبي لشركة الواحة
-	(٥٥٨)		إطفاء للسنة
-	١٤,٠١٨		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٤-٢١ لمحة مختصرة عن إستحقاقات القروض طويلة الاجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٨٨٩	-	٢٠١٨
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩	٢٠١٩
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩	٢٠٢٠
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩	٢٠٢١
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩	٢٠٢٢
٣٨,٨٨٩	١٥٦,٧٢٩	٢٠٢٣
٣٨,٨٨٩	٢٠٠,٩١٩	٢٠٢٤
٥٨,٣٣٣	٤١١,٨٥٣	بعد ذلك
٣٣٠,٥٥٦	١,٣٩٦,٤١٧	المجموع

٢٢- إيرادات مؤجلة

تتمثل الإيرادات المؤجلة الإيرادات المكتسبة بواسطة شركة الواحة (عملية مشتركة) من سامابكو لإستخدام التسهيلات المشتركة. وقد تم إطفائها وفقاً للمدة المحددة في الإتفاق .

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	٦٧,٠٧٤	١	أثر التوحيد النسبي لشركة الواحة
-	(١,١٥٥)		ناقصاً : إيراد معترف به خلال السنة
-	٦٥,٩١٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء للبترول وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢- إيرادات مؤجلة (تنمة)

موضحة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	٤,٦٢٥	٢٧
-	٦١,٢٩٤	
-	٦٥,٩١٩	

جزء متداول مدرج تحت مطلوبات متداولة
جزء غير متداول مدرج تحت مطلوبات غير متداولة

التسوية التراكمية للإيرادات المؤجلة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٩٢,٥١٦
-	(٢٦,٥٩٧)
-	٦٥,٩١٩

دفعة إيرادات مقبلاً مستلمة
ناقصاً : إيرادات متراكمة معترف بها حتى تاريخه

٢٣- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

حركة القيمة الحالية للإلتزام المزاي المحددة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٨٥,٥٦٧	٩٩,٧٥٧	
-	٢٢,٢٨٢	
١١,٨٨١	١٣,٨٥٦	
٣,٢٣٠	٤,٥١٨	
١٥,١١١	١٨,٣٧٤	
(٢,١٩٧)	-	
٢,٤٨٩	٦,٢٠٥	
٢٩٢	٦,٢٠٥	
(١,١٣١)	(١,٣١٦)	
(٨٢)	٨٩٧	
٩٩,٧٥٧	١٤٩,٢٩٩	

الرصيد كما في ١ يناير
تأثير التوحيد النسبي لشركة الواحة

محملة إلى قائمة الدخل الموحدة
- تكلفة خدمة حالية
- تكلفة فوائد

محملة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
إعادة فهمس على الإلتزامات :
- ربح إكتواري من تغيرات في إفتراضات مالية
- تسويات خبرة

مكافآت مدفوعة خلال السنة
تعديلات / تحويلات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٣ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
%٣,٨٠	%٣,٨٠
%٣,٨٠	%٣,٨٠
%٤,٢٠	%٤,٢٠
٥٢ - ٤٩٩	٥٢ - ٤٩٩
%٦,٠٠	%٦,٠٠
٦٠	٦٠

معدل خصم في السنة مستخدم في حساب تكلفة فوائد
معدل خصم في السنة مستخدم في حساب التزام
معدل زيادة راتب مستخدم في حساب التزام
معدلات وفاة (من جدول الوفيات)
معدلات سحب سنوية
إفتراض لتقاعد (الصر بالسنوفت)

متوسط فترة إلتزام المزايا المحددة هو ١٠ سنة.

حسابية إلتزام المزايا المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٠,٦٥٤	١٣٢,٢٦٥
١١١,٨٥٤	١٦٢,٩٨١
١١٢,٠٣٧	١٦٣,٢٥٢
٩٠,٣٠٧	١٣١,٧٥٧

معدل خصم + ١٠٠ نقطة أساس
معدل خصم - ١٠٠ نقطة أساس
زيادة راتب + ١٠٠ نقطة أساس
زيادة راتب - ١٠٠ نقطة أساس

٢٤ - أدوات مالية مشتملة

دخلت المجموعة في عقود مقايضة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية لإدارة التعرض للتقلبات في أسعار الفائدة بمبلغ إفتراضي قدره ٧٤٩,٥ مليون ريال سعودي بدون علاوة رسوم إنشاء قرض . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، كان لاتفاقيات مقايضة الفائدة قيم عادلة سالبة بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م : قيمة عادلة سالبة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي) .

٢٥ - إلتزام إيقاف التشغيل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	٢٢,٩٤٢	١
-	٢١٢	
-	٢٣,١٥٤	

أثر التوحيد النسبي لشركة الواحة
تكلفة فوائد : تصفية إلتزام
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٦ - ذمم دائنة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	١٠,٤٢٨	٣٦
١,٣٨٥	٧٨,٢٤٤	
١,٥٤٠	١,٥٤٠	
٤٧٥	١,٣٧٠	
٣,٤٠٠	٤١,٩٨٢	

مستحق لإطراف ذات علاقة
أطراف أخرى دائنة
محتجزات مستحقة الدفع
أخرى

٢٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٨,٣١٢	٦٢,٣٦٩		مشتريات مستحقة
٢٥,٧٦٠	١٩,٥٧٨		مصروفات مستحقة
-	٢٨,١٨١	٣٦	دفعات متقمة من أطراف ذات علاقة
٣٥٠	٨,٧٧٥		دفعات من عملاء
-	٤,٦٢٥	٢٢	جزء متداول من إيرادات مؤجل
-	٧٧٩		تكلفة تمويل مستحقة
-	١٣,٨٨٨		أخرى
٢٤,٤٢٢	١٣٨,١٩٥		

٢٨- زكاة

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

(أ) تقوم المجموعة باحتساب ونفع الزكاة على مستوى كل شركة على حدة . فيما يلي ملخص البنود المدرجة في وعاء الزكاة لأغراض التوحيد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٥٣٦,٦٣٠	٥,٥٦٤,٥٦٠	موجودات غير متداولة
-	٧٨,٦٣٣	مخزون - قطع غيار
٣٩٤,٢٧٧	١,٤٦١,٧٠٧	مطلوبات غير متداولة
٥,٢٥٢,٣٤٥	٥,٢٥٨,٧٦٥	حقوق المساهمين في بداية السنة
٤٧٨,٨٧٩	٥٣١,٩٨٢	صافي الربح قبل الزكاة

(ب) الحركة في مخصص الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣٥,٥٠٠	٣٣,٦١٧		الرصيد كما في بداية السنة
-	٩,٠٠٠	١	أثر التوحيد النسبي لشركة الواحة
٣٧,٠٠٠	٢٢,٧٦٣		محمل خلال السنة
(٢,٦٤٧)	٨,٣٩٧		نقص / (زيادة) مخصص لسنوات سابقة
٣٤,٣٥٣	٣١,١٦٠		محمل للسنة - صافي
(٣٦,٢٣٦)	(٤٢,٠٢٧)		مدفوع خلال السنة
٢٣,٦١٧	٣١,٧٥٠		الرصيد كما في نهاية السنة

(ج) الربوط القلمنة ووضع الزكاة :

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

(١) للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م ، إحتسبت الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة زكاة إضافية للمجموعة بمبلغ ٣.٤ مليون ريال سعودي . بالرغم من أن المجموعة قد دفعت مبلغ الزكاة الإضافي بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في ٢٠١٧م ، فقد إعتضت على الحساب وطالبت بإسترداد مبلغ ١.٦ مليون ريال سعودي من الهيئة العامة للزكاة والدخل لهذه السنوات . خلال السنة وافقت الهيئة العامة للزكاة والدخل على المطالبة وسمحت بتصفية المبلغ مقابل تصوية الربط للسنوات ٢٠١٢م وحتى ٢٠١٥م .

(٢) للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م ، إحتسبت الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبة زكاة إضافية للمجموعة بمبلغ ١١.٩ مليون ريال سعودي . والتي تمت مراجعتها مؤخراً بمبلغ ١٠.١ مليون ريال سعودي . وافقت المجموعة على تصوية مبلغ الإعتراض بمسداد المبلغ بالكامل بعد خصم المبلغ المسترد بمبلغ ١.٦ مليون ريال سعودي للربوط للأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١١م . لا توجد التزامات قلمنة أخرى فيما يتعلق بهذه الربوط .

حصلت المجموعة على شهادة الزكاة للسنوات ٢٠١٦م و ٢٠١٧م . ولكن لم تنجز الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط عن الأعوام المذكورة .

٢٩- تكلفة مبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	١٤٢,٣٧٠		مواد خام ، مواد مستهلكة وتغير في منتجات تامة الصنع
-	١٢,٣٧٧		خدمات
-	١١,٦٢٨		تكلفة موظفين
-	٤٤,٨٥١	١-٩	استهلاك
-	٢٠٤	١-١٠	إطفاء
-	١٧,٦٥٩		تكلفة صيانة
-	٢,٣٨٤		أخرى
-	٢٣١,٤٧٣		

٣٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٦٣,٥١٣	١٨٤,٤٦٠		رواتب ، أجور ومزايا
٢٨,٩٢٧	٢٩,٦٥٧		صيانة
٧,٤٧٤	٢٧,٨٩٠	١-٣٠	خدمات مهنية
٨,٢٢٦	٧,٢٣٨	١-٩	إستهلاك
٢,٦٨٠	٤,٣١٣	١-١٣ ، ١-١٠	إطفاء
٩,٣٩٦	٧,٣٨٩		مصروفات ذات علاقة بالحاسب الآلي
١,٧٤٩	٥,٩٩٣		إيجار
٢,٥٣٤	٤,٥٩٤	٣٦	مصروفات وأتعاب مجلس الإدارة
١,٠٩٠	١,٠٥٠		تبرعات
١٤,٤٣٩	١١,٧٢٥		أخرى
٢٤١,٠٢٨	٢٨٤,٣٠٩		
(١٢١,١٩٧)	(٩٩,١٩٣)	٣٦ ، ٢-٣٠	مصروفات خدمة مشتركة محملة إلى الواحة (مشروع مشترك)
-	(١٤,٧٣٨)	٣٦ ، ٢-٣٠	مصروفات خدمة مشتركة محملة إلى الواحة (عملية مشتركة)
(٨٦,٧٦٤)	(١٠٥,٠٩٢)	٣٦ ، ٢-٣٠	مصروفات خدمة مشتركة محملة إلى سامابكو
٣٣,٠٦٧	٩٥,٢٨٦		

١-٣٠ يتضمن هنا مصروفات متعلقة بالإندماج بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: لا شيء). أيضاً راجع إيضاح ١ .

٢-٣٠ تمثل المصروفات المتعلقة بالرواتب والأجور العديد من الاقسام التي تم تكبدها من قبل المجموعة وتم إعادة تحميلها إلى الواحة وسامابكو على اساس نسبة مئوية منفق عليها في اتفاقيات الخدمات المشتركة .

شركة الصحراء للبترول وكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية)

٣١- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١,٨٣٥	شحن
-	٤,٤٦٠	تكلفة نقل وإمداد وتكلفة تعبئة
-	١,٤٤١	عمولات مبيعات
-	٦	أخرى
-	٧,٦٩٢	

٣٢- إيرادات مالية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٢٠,٤٤٦	٢٨,٤١٢		إيرادات مالية من ودائع مرابحة
٤,٥٣٩	٢,٩٠٩	٣٦	إيرادات مالية من قروض إلى شركات منتسبة
٢,٧٠٨	٣,١٣٠		إيرادات مالية من إستثمارات طويل الأجل
١,٩٤٩	٣,٥٢٥		إيرادات توزيعات أرباح
٢٩,٦٤٢	٣٧,٩٧٦		

٣٣- (إيرادات أخرى) / مصروفات أخرى ، صافي

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	٢١٣,٤٦٨	٢-١-١١	عكس هبوط إستثمار في مشروع مشترك
-	(١٤٦,٦٠٣)	٢-٢-١١	هبوط إستثمار في شركة زميلة
-	١,٥٣٤		عكس الإلتزام مستحق طويل الأجل
-	١,١٥٥	٢٢	إطفاء إيرادات مؤجلة
-	٢٩٣		دخل من إيجار بعض التسهيلات المشتركة
٢	(٤)		خسارة إستبعاد موجودات ثابتة
(٣١)	(٥,٦٧١)		خسارة صرف عملات أجنبية
(١٤٨)	٧,٨٨٩		أخرى
(١٨١)	٧٢,٠٦١		

٣٤- تكلفة تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣,٥٧٦	١٨,٥٧٨		قوائد على قروض
-	٨٩٣		تكلفة فائدة على تأجير بلاكين
-	٥٥٨		إطفاء رسوم إنشاء قروض
٣,٢٣٠	٤,٥١٨	٢٣	تكلفة قوائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٢٦	١,٢٣٣		أخرى
٧,٦٣٢	٢٥,٧٨٠		

٣٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧م بتقسيم صافي الربح بعد الزكاة عن كل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ ٤٣٨,٧٩٥,٠٠٠ سهم خلال تلك السنوات.

٣٦- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وشركاتهم التابعة والمنتمية ومجلس إدارة المجموعة . المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي :

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

(ب) لدى المجموعة إتفاقية تسويق طويلة الأجل شركة نيونديل بازل وشركاتها الزميلة لبيع البروبلين خارج دول مجلس التعاون الخليجي.

(ج) لدى المجموعة إتفاقية إستشارات تسويقية شركة نيونديل بازل وشركاتها الزميلة لبيع البروبلين خارج دول مجلس التعاون الخليجي.

(د) لدى المجموعة إتفاقية توريد طويلة الأجل الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين لتوريد الإيثيلين .

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

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

(ز) قدمت المجموعة دفعة مقدمة طويلة الأجل إلى الشركة السعودية لحامض الإكريليك المحدودة والتي تحمل عمولة ، وهي تابعة لقروض معينة طويلة الأجل حصلت عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي .

(ح) قدمت المجموعة دفعة مقدمة طويلة الأجل بدون فوائد إلى سامابكو ، وهي تابعة لقروض معينة طويلة الأجل حصلت عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي .

(ط) حملت المجموعة فوائد على الشركة السعودية لحامض الإكريليك المحدودة فيما يتطرق بالقرض الثانوي المذكور في (ز) .

لم يتم تقديم أو إستلام أية ضمانات لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة . للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، لم تسجل المجموعة أي هبوط في الذمم المدينة تتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة . يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة .

٣٦- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، قامت المجموعة بالمعاملات الهامة التالية مع أطرافها ذات العلاقة التالية :

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	العلاقة	طرف ذو علاقة
-	١٤,٧٣٨	تكلفة خدمات مشتركة محطة للواحة	عمليات مشتركة	شركة الواحة للبترولوكيماويات "الواحة"
-	٧١	تكلفة ومصروفات محملة بواسطة الواحة		
-	٥,٦٥٦	تحويل موجودات برنامج تملك السكن إلى الواحة		
-	٨,٣٢٦	توزيع تكلفة تمويل لبرنامج تملك السكن إلى الواحة		
-	١٥,٦٦٢	مشتريات بروبلين من الواحة		
١٢١,١٩٧	٩٩,١٩٣	تكلفة خدمات مشتركة محملة للواحة	مشروع مشترك	شركة الواحة للبترولوكيماويات "الواحة"
٧٦٠	٥٦٩	تكلفة ومصروفات محملة بواسطة الواحة		
١٥٦,٥٠٥	١١٤,٤٣٥	توزيعات أرباح مستلمة		
-	-	تحويل موجودات برنامج تملك السكن إلى الواحة		
١٥٠,٦٨	-	توزيع تكلفة تمويل لبرنامج تملك السكن إلى الواحة		
٤,٦١٢	٦,٢١٦	تحويل موجودات برنامج تملك السكن إلى الواحة		
٨٦,٧٦٤	١٠٥,٠٩٢	تكلفة خدمات مشتركة محملة لسامبكو	مشروع مشترك	شركة الصحراء ومعدن للبترولوكيماويات
٢٧,٧٥٠	-	زيادة قرض		
١,٦٩٩	٢,٠٤٦	إيرادات هواند		
١٢,٤١٧	١٨,٠٦١	تحويل موجودات برنامج تملك السكن إلى سامبكو		
٢,٨٠١	٩,٨٩١	توزيع تكلفة تمويل لبرنامج تملك السكن إلى سامبكو		
-	٢,٦٩٣	تكلفة ومصروفات محملة بواسطة سامبكو		
٣٣٣,٦٣٩	٢٣١,١٣٥	توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة تصنيع والصحراء للأوليفانات
٢,٨٤٠	٨٦٣	إيرادات فوائد	شركة زميلة	الشركة السعودية لحامض الاكريليك
-	٣٦,١٠٠	توزيعات أرباح مخفوعة	شركة منتسبة	شركة ليونديل بازل
-	٤٥٦	أرباح استثمارات		
-	١٥٤,٩٣٣	بيع البروبلين		
-	٨,١٤٩	مشتريات إيثيلين بواسطة الواحة (عملية مشتركة)	شركة منتسبة	الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين
-	١,٩٩٠	مشتريات بروبلين بواسطة الواحة (عملية مشتركة)		
٢,٥٣٤	٤,٥٩٤	أرباح ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة	موظفي الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة

شركة الصحراء للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٦- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٣٦٨	١٠,٥٥٢	مكافآت موظفين قصيرة الاجل
٢,٢٣٠	١,٧٩٥	مكافآت طويلة الاجل
١١,٥٩٨	١٢,٣٤٧	

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

(أ) نتم معينة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	٧٧,٤٧٨	١٥ شركة ليونديل بازل وشركتها الزميلة

(ب) مدفوعات مقنماً وموجودات متداولة اخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٩,٥٢٤	٥١,٠٨٣	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمويات شركة الواحة للبتر وكيمويات (عملية مشتركة) شركة الواحة للبتر وكيمويات (مشروع مشترك)
-	١,٩٢٧	
٧,٧٨٦	-	
١٧,٣١٠	٥٣,٠١٠	١٦

(ج) نتم دائنة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	٥,٢٢١	شركة الواحة للبتر وكيمويات (عملية مشتركة) الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين شركة ليونديل بازل وشركتها الزميلة
-	٤,٩٩٦	
-	٢١١	
-	١٠,٤٢٨	
-	-	٢٦

(د) دفعات مقدمة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
-	٢١,٣٩٨	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمويات شركة الواحة للبتر وكيمويات (عملية مشتركة)
-	٦,٧٨٣	
-	٢٨,١٨١	
-	-	٢٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤٧- التّقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:
التصنيع ، والذي يتضمن تصنيع منتجات البتر وكيمياويات (البولي بروبيلين بشكل رئيسي) من خلال عملياتها المشتركة.
التسويق ، والذي يتضمن مبيعات منتجات البتر وكيمياويات (البولي بروبيلين بشكل رئيسي) من قبل شركة الصحراء للتسويق.
الشركات ، والتي تتضمن وظائف التمكين وأنشطة الدعم.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بثبات مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

قبل تصنيف نواحة كعملية مشتركة وبدء العمليات التجارية لشركة الصحراء للتسويق ، يقوم متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري بتقييم الأداء للمجموعة ككل وتخصيص الموارد للأعمال كوحدة واحدة وبالتالي لم يتم تحديد قطاعات تشغيل منفصلة لأغراض إعداد التقارير المالية. وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن تقارير قطاعية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ومع ذلك ، يتمثل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بشكل دوري معلومات مختصرة عن الأداء المالي لكافة شركاتها المتلفة للإستثمار والمحتسبة بطريقة حقوق الملكية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ١١ حيث تم فيه الإفصاح عن هذه المعلومات المختصرة عن الأداء التشغيلي في هذه القوائم المالية الموحدة ..

إيرادات	صناعة	تسويق	شركة	إلغاء التوحيد	المجموع
عملاء خارجيين	١٨٨,٠١٥	٢٢,٠٤٣	-	-	٢١٠,٠٥٨
قطاعات داخلية	١٥,٦٦٢	-	٣٣,٥٥٠	(٤٩,٢١٢)	-
	٢٠٣,٦٧٧	٢٢,٠٤٣	٣٣,٥٥٠	(٤٩,٢١٢)	٢١٠,٠٥٨
إجمالي (خسارة) / ربح	(٤٠,٢٣٥)	١,١٦١	٣٣,٥٥٠	(١٥,٨٩١)	(٢١,٤١٥)
(خسارة) / ربح العمليات	(٥٣,٩٦١)	(٢٠٤)	(٢٤,٦٦٧)	(١٥,٥٦١)	(٩٤,٣٩٣)
إستهلاك وإطفاء	٤٦,٦٠٣	-	١٠,٠٠٣	-	٥٦,٦٠٦
حصة ربح من شركة زميلة ومشروع مشترك	-	-	٤٧١,٥٨٨	٧٠,٥٣٠	٥٤٢,١١٨
إيراد تمويلي	٥,٧٨٩	-	٣٢,١٨٧	-	٣٧,٩٧٦
تكلفة تمويل	١٨,١٨٣	-	٧,٥٩٧	-	٢٥,٧٨٠
(خسارة) / ربح قبل الزكاة	(٧٠,٥٣٠)	(٢٠٤)	٥٤٧,٧٤٧	٥٤,٩٦٩	٥٣١,٩٨٢
إجمالي الموجودات	٢,٩٤٩,٠٣٩	٢٢٩	٧,٠٩٤,٤٧٨	(٣,٠١٩,٧٤٤)	٧,١٢٤,٠١٢
إجمالي المطلوبات	١,٣٦٣,٠٦٤	٢٣,٧٧٨	٢,١٢٠,٢٣٧	(١,٤٥٧,٣١٨)	٢,٠٤٩,٧٦١
تفقات رأسمالية	١٠١,٦٦٢	٢٢٩	٧٢,٠٣٧	(٥,٦٥١)	١٦٨,٢٧٧

تصنيف الإيرادات على أسس المعلومات الجغرافية والقطاعات

إيرادات	صناعة	تسويق	شركة	إلغاء التوحيد	المجموع
دول اجنبية	١٥٤,٩٣٣	-	-	-	١٥٤,٩٣٣
المملكة العربية السعودية	٤٨,٧٤٤	٢٢,٠٤٣	٣٣,٥٥٠	(٤٩,٢١٢)	٥٥,١٢٥
	٢٠٣,٦٧٧	٢٢,٠٤٣	٣٣,٥٥٠	(٤٩,٢١٢)	٢١٠,٠٥٨

٣٨- إدارة المخاطر المالية

٣٨ - ١ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المنكورة أعلاه ، وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر ، وإدارة المجموعة لرأس المال . تم إدراج إحصائيات كمية إضافية من خلال هذه القوائم المالية الموحدة .

أ) مخاطر السوق

١) مخاطر العملة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدولار الأسترالي واليورو والجنيه الأسترالي.

حالياً ، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على الذمم المدينة المستحقة القبض من / المستحقة السداد للتمثيلات الأجنبية . إن تعرض الشركة لمخاطر العملات هو كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٣,٨٢٩	نقد وما في حكمه - دولار أمريكي
-	٢,٨٠٠	إستثمارات طويلة الأجل - دولار أمريكي
-	١٧,٥٧٢	ذمم مدينة تجارية - دولار أمريكي
-	٢,٠٥٢	دفعات لموردين - دولار أمريكي
-	(٥,٦٦٤)	ذمم دائنة تجارية - دولار أمريكي
-	٢٠,٥٨٩	صافي التعرض - دولار أمريكي
-	٢٨	نقد وما في حكمه - دولار أسترالي
-	٤,٢٩١	ذمم مدينة تجارية - دولار أسترالي
-	٤,٣١٩	صافي التعرض - دولار أسترالي
-	١٥٠	نقد وما في حكمه - يورو
-	٦٧٧	دفعات لموردين - يورو
-	(٥)	ذمم دائنة تجارية - يورو
-	٨٢٢	صافي التعرض - يورو

إذا كانت العملة الوظيفية ، في ترويج إعداد التقرير ، قد ضعفت / قويت بنسبة ١٪ مقابل الدولار الأمريكي والدولار الأسترالي واليورو مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن الأثر على الربح بعد الزكاة للسنة سيكون ١.٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: لا شيء) أقل / أعلى، يرجع ذلك بشكل رئيسي إلى خسائر / أرباح ناتجة عن تحويل الأدوات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية .

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

٢) مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج ، خاصة البروبان والبروبلين والإيثيلين والغاز الطبيعي والمرافق. ترتبط أسعار البروبان والبروبلين بسعر مبيعات المنتج النهائي ، البولي بروبيلين .

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

٣) مخاطر معدل الفائدة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	أدوات بسعر ثابت
		موجودات مالية
٤٧٥,٠٠٠	٩٤٠,٠٠٠	ودائع مرابحة (نقد وما في حكمه)
٧٧٥,٠٠٠	-	ودائع مرابحة
		مطلوبات مالية
(١٣٢,٢٢٢)	(٥٥٢,٩٦٠)	قروض
١,١١٧,٧٧٨	٣٨٧,٠٤٠	صافي التعرض
		أدوات بمعدلات عكسة
		موجودات مالية
٢٣,٣٥٧	٦٤,٢٢١	دفعات طويلة الأجل مقدمة إلى الشركة السعودية لحامض الإكريليك المحدودة
٤٢,٠٠٠	٦٦,٩٧١	استثمارات طويلة الأجل (باستثناء القيمة العادلة من خلال النخل الشامل)
١٠٥,٣٥٧	١٣١,١٩٢	
		مطلوبات مالية
(١٩٨,٣٣٤)	(٨٢٩,٤٣٩)	قروض
(٢,٨٥٣)	(٥,٢٩٠)	أدوات مالية مشتقة
(٩٥,٨٣٠)	(٧٠٣,٥٣٧)	صافي التعرض

دخلت المجموعة في إتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة لتقليل مخاطر تقلب أسعار الفائدة في السوق. راجع إيضاح ٢٤ .

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر أن يتسبب طرف ما في أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر وذلك بفشله في الوفاء بالتزاماته . تنشأ مخاطر الائتمان للمجموعة من الودائع لدى البنوك الذمم المدينة التجارية، الدفعات طويلة الأجل للإستثمار المملوكة الذي تم المحاسبة عنه بحقوق الملكية ، الإستثمارات طويلة الأجل ، مستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى .

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل وفقاً لسياسة المجموعة المعمول بها والإجراءات والمراقبة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العميل. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على معدل التقييم الائتماني واسع النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم رصد المبالغ المستحقة القبض للعملاء المستحقة بشكل منتظم ويتم عادةً تغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين عن طريق خطابات الاعتماد أو أشكال أخرى من التأمين على الائتمان.

يتم تحليل متطلبات هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة ويتم تقييمها لتحديد الهبوط في القيمة مجتمعة. لا تحتفظ المجموعة بهوامش نقدية كضمانات. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية كالعادة، حيث يقع عملاتها في العديد من السلطات القضائية والصناعات ويعمل في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٧٧,٤٧٩	دول اجنبية
-	٥٣,٠٤٣	المملكة العربية السعودية
-	١٣٠,٥٢٢	

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف الموافق عليها وفي حدود الائتمان المخصص لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي. تم وضع الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي الحد من الخسائر المالية من خلال فضل الطرف المقابل في السداد.

(١) التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٥١٣,٩١٢	١,٠٧١,١٦٣	١٨	نقد وما في حكمه
٧٧٥,٠٠٠	-	١٧	ودائع مرابحة
-	١٣٠,٥٢٢	١٥	ذمم مدينة تجارية
٢٤٢,٣٨٤	٢٣٤,٠٩٩	١٢	إستثمارات طويلة الاجل
١١٨,٤١٠	١٢١,٣٢٠	١١	دفعت مقدمة طويلة الاجل لمنتهي استثمار تم احتسابهم بطريقة حقوق الملكية
١٧,٣١١	٥٣,٠٢٠	١٦	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٥,٩٤٨	٤١,٥٥٠	١٦	ذمم مدينة أخرى
١,٦٨٢,٩٦٦	١,٦٥١,٦٧٤		

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

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

٢) جودة الائتمان للموجودات المالية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	وكالة التقييم	طويل الأجل	قصير الأجل	المؤسسة / التقييم
					نقد وما في حكمه
١٢٣,٠٤٦	١٩٨,٢٢٢	موديز	ب - ١	١١	البنك السعودي البريطاني
١٨٠,٠١٥	١٥٠,٠٢٧	موديز	ب - ٢	٣١	البنك السعودي للإستثمار
١٠٠,٤١٧	٣٠٠,٣٧٨	موديز	ب - ١	١١	البنك السعودي الفرنسي
١٠٠,٠١٠	٢٠٠,٠١٠	موديز	ب - ٢	٣١	بنك الإمارات دبي الوطني
-	١٢٠,٠٠٠	محلل سبي أي	أ	٢١	البنك العربي الوطني
-	١٠٠,٠٠٠	موديز	ب أ ١	ب - ٢	بنك الخليج الدولي
٢٠	١,٠٧٣	موديز	ب - ٢	٣١	البنك الأول
٣٦٢	٩٥٧	فيتش	أ	ف - ١	البنك الأهلي التجاري
٣٠	٢٦١	فيتش	أ	ف - ٢	بنك الرياض
١٢	١١٦	موديز	-	١١	بنك الراجحي
-	٥	فيتش	ب ب ب +	-	بنك الإنماء
٥١٣,٩١٢	١,٠٧١,١٤٩				إجمالي النقد وما في حكمه
					ودائع مرابحة
٥٢٥,٠٠٠	-	موديز	ب أ ١	ب - ٢	بنك الخليج الدولي
٢٥٠,٠٠٠	-	موديز	ب - ٢	٣١	البنك الأول
٧٧٥,٠٠٠	-				إجمالي ودائع المرابحة

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

٣) التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ التركيز للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مشتركين في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح إقتصادية يمكن أن تتسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالتغيرات في الظروف الإقتصادية ، السياسية أو الظروف الأخرى . يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة . من أجل تجنب التركيز المفرط للمخاطر ، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محافظ مختلفة . يتم التحكم في تركيز مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك .

ج) مخاطر السيولة

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

تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بنقد كاف وتوفر التمويل من خلال مبلغ كاف من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، لدى المجموعة ١,١١٠,١ مليون ريال سعودي قروض متاحة من المؤسسات المالية التجارية ومبلغ ١,٠٧١,١ مليون ريال سعودي نقد وما في حكمه .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة (تتمة)

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

أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥٦,٧٢٩	٦٢٦,٩١٦	٦١٢,٧٧٢	١,٣٩٦,٤١٧	فروض طويلة الأجل
٤١,٩٨٢	-	-	٤١,٩٨٢	نم دافئة تجارية
١٣٨,١٩٥	-	-	١٣٨,١٩٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٩,٣٩٨	-	-	٢١٩,٣٩٨	توزيعات أرباح مستحقة
٥٥٦,٣٠٤	٦٢٦,٩١٦	٦١٢,٧٧٢	١,٧٩٥,٩٩٢	
أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٨,٨٨٩	١٥٥,٥٥٦	١٣٦,١١١	٣٣٠,٥٥٦	فروض طويلة الأجل
٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	نم دافئة تجارية
٣٤,٤٢٢	-	-	٣٤,٤٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٩,٧١٩	١٥٥,٥٥٦	١٣٦,١١١	٣٦٨,٣٧٨	

٣٨-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	الموجودات:
٥٨,٨٧٥	١٠٨,٢٥٣	-	١٦٧,١٢٨	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٢,٩٧٥	١٢٧,٤٠٩	-	٢٠٠,٣٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٥,٢٩٠	-	٥,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٢,٨٥٣	-	٢,٨٥٣	المطلوبات:
-	-	-	-	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة
-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الصحراء للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٨ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المتداولة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم . تزيد هذه التقنيات من استخدام بيانات السوق الجديرة بالملاحظة حينما تكون متاحة وتعتمد بالكل قدر ممكن على التقديرات المحددة للمشاة . إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة مالية جديرة بالملاحظة ، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية تحت المستوى ٢ . إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة لا يستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة ، يتم تصنيف الأداة المالية تحت المستوى ٣ . لا ليس للمجموعة مثل هذه النوع من الأدوات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

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

الأدوات المالية حسب الفئات

(١) موجودات مالية

بالتكلفة المطفأة	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١,٠٧١,١٦٣	-	-	١,٠٧١,١٦٣
نقد وما في حكمه			
١٣٠,٥٢٢	-	-	١٣٠,٥٢٢
ذمم مدينة تجارية			
٦٦,٩٧١	-	١٦٧,١٢٨	٢٣٤,٠٩٩
إستثمارات طويلة الاجل			
دفعات إلى شركات متلقية للإستثمارات تم			
إحتسابها بطريقة حقوق الملكية			
١٢١,٣٢٠	-	-	١٢١,٣٢٠
مستحق من أطراف ذات علاقة			
٥٣,٠٢٠	-	-	٥٣,٠٢٠
ذمم مدينة أخرى			
٤١,٥٥٠	-	-	٤١,٥٥٠
١,٤٨٤,٥٤٦	-	١٦٧,١٢٨	١,٦٥١,٦٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٥١٣,٩١٣	-	-	٥١٣,٩١٣
نقد وما في حكمه			
٧٧٥,٠٠٠	-	-	٧٧٥,٠٠٠
ودائع مرابحة			
٤٢,٠٠٠	-	٢٠٠,٣٨٤	٢٤٢,٣٨٤
إستثمارات طويلة الاجل			
دفعات إلى شركات متلقية للإستثمارات تم			
إحتسابها بطريقة حقوق الملكية			
١١٨,٤١٠	-	-	١١٨,٤١٠
مستحق من أطراف ذات علاقة			
١٧,٣١١	-	-	١٧,٣١١
ذمم مدينة أخرى			
١٥,٩٤٨	-	-	١٥,٩٤٨
١,٤٨٢,٥٨٢	-	٢٠٠,٣٨٤	١,٦٨٢,٩٦٦

شركة الصحراء للبترول وكيمولويات
(شركة مساهمة مسجلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الادوات المالية حسب الفئات (تتمة)

(٢) مطلوبات مالية

المجموع	بالقيمة الملائمة	بالتكلفة المضافة	
١,٣٩٦,٤١٧	-	١,٣٩٦,٤١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤١,٩٨٢	-	٤١,٩٨٢	قروض طويلة الأجل
١٣٨,١٩٥	-	١٣٨,١٩٥	ذمم دائنة تجارية
٢١٩,٣٩٨	-	٢١٩,٣٩٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٢٩٠	٥,٢٩٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
١,٨٠١,٢٨٢	٥,٢٩٠	١,٧٩٥,٩٩٢	أدوات مالية مشتقة
٣٣٠,٥٥٦	-	٣٣٠,٥٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	قروض طويلة الأجل
٣٤,٤٢٢	-	٣٤,٤٢٢	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٥٣	٢,٨٥٣	-	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧١,٢٣١	٢,٨٥٣	٣٦٨,٣٧٨	أدوات مالية مشتقة

٣٨-٣ إدارة رأس المال

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

معدلات الإقراض كما في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٣٠,٥٥٦	١,٣٩٦,٤١٧	قروض ومقرضات لفوائد
(٥١٣,٩١٣)	(١,٠٧١,١٦٣)	ناقصاً : نقد وما في حكمه
(١٨٣,٢٥٧)	٣٢٥,٢٥٤	صافي الدين
٥,٣٥٨,٧٦٥	٥,١٩٢,٦٣٩	إجمالي حقوق الملكية
٠,٠٣	٠,٠٦	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (في أوقات)

شركة الصحراء للبترول وكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣٩- التمويل التقليدي وغير التقليدي والأنشطة الإستثمارية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٧٥,٠٠٠	٩٤٠,٠٠٠
٣٨,٩١٢	١٣١,١٤٩
٥١٣,٩١٢	١,٠٧١,١٤٩
٧٧٥,٠٠٠	-
٣٣٠,٥٥٦	١,٣٨٧,٣٩٩

نقد وما في حكمه - غير تقليدي
مراجعة متداولة (تتضمن ودائع لأجل محدد)
حسابات جارية (باستثناء ودائع لأجل محدد)

ودائع مراجعة - غير تقليدية
قروض - غير تقليدية

مكونات قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الأخر الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٠,٤٤٦	٢٨,٤١٢
٧,٧٠٨	٣,١٣٠
١,٩٤٩	٣,٥٢٥
٢٥,١٠٣	٣٥,٠٦٧
٤,٥٣٩	٧,٩٠٩
٢,١٢٧	١٥,٦٨٠

إيراد مالي - غير تقليدي
مراجعة مع بنوك (ودائع لأجل)
إستثمارات طويلة الأجل
توزعت أرباح

إيراد مالي - تقليدي
دفعات مقنمة إلى شركات مستمر فيها تم احتسابها بطريقة حقوق الملكية

تكلفة تمويل - غير تقليدي
مصرفات فوائد مرتبطة بقروض من بنك تجاري

تكلفة تمويل - تقليدي
مصرفات فوائد متعلقة بتبادل أسعار فائدة
مصرفات فوائد متعلقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مصرفات فوائد متعلقة بإيجار البلاطينيوم
مصرفات فوائد مرتبطة رسوم إنشاء قروض مطفاة

٤٠- إيجارات تشغيلية
لدى المجموعة إيجارات تشغيلية مختلفة لأراضي ، مرافق أنابيب ، معدات حاسب آلي ، وآلات وتأجير السيارات . إن الإيجارات ، باستثناء الأراضي ومرافق الأنابيب ، هي لفترة أولية مدتها سنة واحدة مع خيار تجديد الإيجارات بعد فترات الإيجار . دفعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنوياً لتعكس إيجارات السوق . بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م : ٥,٤ مليون ريال سعودي) .

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

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٤٤	٣,٢٢٧
٩٧٥	١٢,٩١٤
٢,٨١٣	٤١,٣٧٤
٤,٠٣٢	٥٧,٥١٥

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وتُست أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

راجع أيضاً إيضاح (٦).

٤١- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماعهم الذي عقد في ١٩ أبريل ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح بمبلغ ٤٣٨,٨ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٠ ريال سعودي للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، والتي تم دفعها بالكامل في أبريل ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م : ٣٢٩,١ مليون ريال سعودي - بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم مملن عنها وتم دفعها في ابريل ٢٠١٧ م).

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم) في ٨ أغسطس ٢٠١٨ م، وتم دفعها بالكامل في سبتمبر ٢٠١٨ م.

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم) في ٥ ديسمبر ٢٠١٨ م، والذي دفع بالكامل في يناير ٢٠١٩ م.

٤٢- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٢٣٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ٧,٤ مليون ريال سعودي) .

بلغت المصروفات الراسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تقريباً مبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨,٩ مليون ريال سعودي) .

٤٣- أحداث لاحقة

من وجهة نظر الإدارة أنه لا توجد أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قد يكون لها تأثير ملاي على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة .

٤٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٧ م حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية .

٤٥- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الموحدة بواسطة مجلس إدارة المجموعة في ٢٧ فبراير ٢٠١٩ م .