



المتقدمة Advanced

الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المُوَجَّزة المُوَحَّدة (غير المدققة) وتقرير الفحص للمراجع
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة الموجزة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة الموجزة المُوحَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة الموجزة المُوحَّدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة الموجزة المُوحَّدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة الموجزة المُوحَّدة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة الموجزة المُوحَّدة

تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأؤلية الموجزة المؤخذة إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأؤلية الموجزة المؤخذة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة الأؤلية الموجزة المؤخذة وقائمة الدخل الشامل الأؤلية الموجزة المؤخذة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤلية الموجزة المؤخذة وقائمة التدفقات النقدية الأؤلية الموجزة المؤخذة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأؤرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأؤلية الموجزة المؤخذة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأؤلي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأؤلية الموجزة المؤخذة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأؤلية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأؤلية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أؤرية. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأؤلية الموجزة المؤخذة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأؤلي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية.



عن إرنست ويونغ



مروان صالح الحفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ١٩ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
١ أغسطس ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,١٣٠,٦٥٢ (٧٦٧,٢٧٦)	١,٢٥٣,٤٨٨ (٨٥٧,٢٠٧)	٦٠٤,٤١٤ (٣٨٤,٢٨٥)	٧٤٩,٦٦٨ (٤٧٢,٥٢٤)	مبيعات تكلفة مبيعات
٣٦٣,٣٧٦	٣٩٦,٢٨١	٢٢٠,١٢٩	٢٧٧,١٤٤	إجمالي الربح
(٥,٣٦١) (٤٨,٩٤٨)	(٥,١٧٦) (٤٩,٧٩١)	(٢,٦٧٧) (٢٥,٣٨٣)	(٢,٨٩٧) (٢٧,٦٤٢)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٣٠٩,٠٦٧	٣٤١,٣١٤	١٩٢,٠٦٩	٢٤٦,٦٠٥	الربح التشغيلي
(١٨,٥٦١)	(١٧,٧٧٤)	(٩,٠٦٨)	(٨,٧٨٠)	تكاليف تمويل
٦,٣٤١	-	٤,٤٨٩	-	أرباح محققة من استبعاد استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
٢٥,٧٦١	٣٣,٧٨٣	١٠,٥٠٠	٢٣,٦١٢	حصّة في ربح شركة زميلة
٥,٦٦٦	٧,٥٢٣	٢,٠٩٤	٣,٢٤٦	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٢٨,٢٧٤	٣٦٤,٨٤٦	٢٠٠,٠٨٤	٢٦٤,٦٨٣	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٤٠١)	(١٣,٩٥٢)	(٥,٥٧٨)	(١١,٣٤٠)	زكاة وضريبة دخل
٣١٨,٨٧٣	٣٥٠,٨٩٤	١٩٤,٥٠٦	٢٥٣,٣٤٣	ربح الفترة
				ربحية السهم
١,٦٢٠	١,٧٨٣	٠,٩٨٨	١,٢٨٧	١١ - الأساس والمخفف

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبدالله بن مقبل العرطوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٣١٨,٨٧٣	٣٥٠,٨٩٤	١٩٤,٥٠٦	٢٥٣,٣٤٣	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر				
نخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:				
٢٤,٣٦٨	(٢٣,٩٨٧)	(٩,٤٠٥)	(٢٦,٣٦١)	٥ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة خسائر القيمة العادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(١٤٢,٠٣٥)	-	(١٤١,٤٢٩)	-	صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي يتعين إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
(١١٧,٦٦٧)	(٢٣,٩٨٧)	(١٥٠,٨٣٤)	(٢٦,٣٦١)	
نخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:				
أرباح قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
-	٢٣١,٢٧٠	-	٩١,٤٦٠	٤ صافي الدخل الشامل الآخر الذي يتعين إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
-	٢٣١,٢٧٠	-	٩١,٤٦٠	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن الفترة
(١١٧,٦٦٧)	٢٠٧,٢٨٣	(١٥٠,٨٣٤)	٦٥,٠٩٩	
٢٠١,٢٠٦	٥٥٨,١٧٧	٤٣,٦٧٢	٣١٨,٤٤٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبدالله بن مقبل القرعبي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يوليو ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٥٧,٣٦٧	٢,٠٧٤,٤٥٢		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٣٣٤	٢,٨٧٧		أصول غير ملموسة
٥٣٤,٣٨٢	٥٤٤,١٧٨	٥	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦		استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٦٦٠,٧٧٢	-		استثمارات متاحة للبيع
-	٨٩٢,٠٤٢		استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٤,٩٥٤	١٤٩,٤٥٩	٦	أصول غير متداولة أخرى
٣,٣١١,١٨٥	٣,٦٦٣,٣٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٣,٠٠٤	١٦٧,٠٥٩		مخزون
٣٠٠,٩٣٨	٣٨٠,٤٩٦		مدينون تجاريون
٤٦,٩٤٣	٦٩,٤٥٣		مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
٤٩٠,٠٠٠	١٩٨,٧٥٠		استثمارات قصيرة الأجل
٢٦٠,٢٦٩	٣٥٤,٩٢٦		نقد وما في حكمه
١,٢٤١,١٥٤	١,١٧٠,٦٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٥٥٢,٣٣٩	٤,٨٣٤,٠٦٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٩٦٧,٩٤٠	١,٩٦٧,٩٤٠	١	رأس المال
٤٨٩,٣١٦	٤٨٩,٣١٦		احتياطي نظامي
٢٣٠,٧٩٨	٤٣٨,٠٨١	٤	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٢٥,٣٨٧	٣٦٣,٠١٣		أرباح مبقاة
٣,١١٣,٤٤١	٣,٢٥٨,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩٨,٥٨٢	٩٩٨,٩٣٣		صكوك
١٠١,٧٤٧	١١١,١٢١		التزامات مزايا محددة للموظفين ومزايا أخرى
١,٤٩٤	١,٤٩٤		التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١,١٠١,٨٢٣	١,١١١,٥٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٣,٤٧٤	١١١,٧٧٣		دائنون تجاريون
١٧٧,٣٧٤	١٩٩,٢١٦		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٠٠٠	-		جزء متداول من فرض لأجل
٢١,٢٣٧	١٠,٤٣٩		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٩٩٠	١٤٢,٧٤٢	٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٣٧,٠٧٥	٤٦٤,١٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٣٨,٨٩٨	١,٥٧٥,٧١٨		إجمالي المطلوبات
٤,٥٥٢,٣٣٩	٤,٨٣٤,٠٦٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبدالله بن مقبل القرعوي
الرئيس التنفيذي

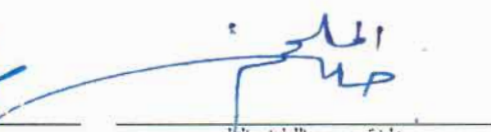
خالد بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤحدة.

		عناصر أخرى من حقوق الملكية				
		أرباح (خسائر) القيمة العادلة غير المحقة من استثمارات متاحة للبيع / استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال		
٣,٠٣٦,٤٤٥	٤١٥,٥١٠	(١٣,٥٣٤)	٢٤٠,٣٢٥	٤٢٦,٢٠٤	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
٣١٨,٨٧٣	٣١٨,٨٧٣	-	-	-	-	ربح الفترة إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر للفترة
(١١٧,٦٦٧)	-	٢٤,٣٦٨	(١٤٢,٠٣٥)	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
٢٠١,٢٠٦	٣١٨,٨٧٣	٢٤,٣٦٨	(١٤٢,٠٣٥)	-	-	توزيعات أرباح
(٤١٣,٢٦٧)	(٤١٣,٢٦٧)	-	-	-	-	
٢,٨٢٤,٣٨٤	٣٢١,١١٦	١٠,٨٣٤	٩٨,٢٩٠	٤٢٦,٢٠٤	١,٩٦٧,٩٤٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
٣,١١٣,٤٤١	٤٢٥,٣٨٧	٤٠,٩٣٩	١٨٩,٨٥٩	٤٨٩,٣١٦	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
٣٥٠,٨٩٤	٣٥٠,٨٩٤	-	-	-	-	ربح الفترة الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن الفترة
٢٠٧,٢٨٣	-	(٢٣,٩٨٧)	٢٣١,٢٧٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن الفترة
٥٥٨,١٧٧	٣٥٠,٨٩٤	(٢٣,٩٨٧)	٢٣١,٢٧٠	-	-	توزيعات أرباح في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)
(٤١٣,٢٦٨)	(٤١٣,٢٦٨)	-	-	-	-	
٣,٢٥٨,٣٥٠	٣٦٣,٠١٣	١٦,٩٥٢	٤٢١,١٢٩	٤٨٩,٣١٦	١,٩٦٧,٩٤٠	


محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة


عبدالله بن مقبل القرعوي
الرئيس التنفيذي


خليفة بن عبد اللطيف المالح
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاحات
(غير مدققة) ٣٢٨,٢٧٤	(غير مدققة) ٣٦٤,٨٤٦	
٩٤,٨٦٣	٩٩,٥٧٩	
٦٥٩	٦٤٠	
-	٦٩	
(٦,٣٤١)	-	
١٨,٥٦١	١٧,٧٧٤	
(٢٥,٧٦١)	(٣٣,٧٨٣)	٥
٨,٨٣٦	٩,٩٩٥	
٤١٩,٠٩١	٤٥٩,١٢٠	
(٣,٧٦٩)	(٢٤,٠٥٥)	
٣٢,٦٤٠	(٧٩,٥٥٨)	
(٨,٧٥٩)	(٢١,٥٧٦)	
(١٥,٦١٨)	(١١,٧٠١)	
(٤,٠٩١)	٢٠,٩٩٩	
٤١٩,٤٩٤	٣٤٣,٢٢٩	
(٨٤٨)	(٦٢١)	
(١٨,٥٩٠)	(١٦,٥٨٠)	
(٢٢,٥٢٥)	(٢٥,٦٨٤)	
٣٧٧,٥٣١	٣٠٠,٣٤٤	
(٤٨,٧٥٩)	(٢١٦,٧٣٣)	
(٧٥٣)	(١٨٣)	
(١٨٥,٦٥٨)	-	
(١٧٨,٢٨٦)	٢٩١,٢٥٠	٦
٧,٠١١	٥,٤٩٥	
(٤٠٦,٤٤٥)	٧٩,٨٢٩	
(٢٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	
(٢٧٥,٠٩٦)	(٢٧٥,٥١٦)	٨
(٢٩٥,٠٩٦)	(٢٨٥,٥١٦)	
(٣٢٤,٠١٠)	٩٤,٦٥٧	
٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩	
١٢٨,٩٧٦	٣٥٤,٩٢٦	

النشاطات التشغيلية

الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:

استهلاك

إطفاء

خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات

أرباح محققة من استبعاد استثمارات متاحة للبيع، بالصادف
تكاليف تمويل

حصة في ربح شركة زميلة

التزامات مزايا محددة للموظفين ومزايا أخرى

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون

مدينون تجاريون

مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى

دائنون تجاريون

مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

النقدية من النشاطات التشغيلية

التزامات مزايا محددة للموظفين ومزايا أخرى مدفوعة

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية

إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات

إضافات على أصول غير ملموسة

صافي الحركة في استثمارات متاحة للبيع

صافي الحركة في استثمارات قصيرة الأجل

صافي الحركة في أصول غير متداولة أخرى

صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

سداد قرض لأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبدالله بن مقبل آل عوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

١. معلومات حول الشركة

إن الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٤٩٦٠٤ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥ م). ويبلغ رأسمال الشركة المدفوع ١,٩٦٧,٩٤٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٩٦,٧٩٤,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتضمَّن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

١٠٠%	الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة – ملاحظة (أ)
١٠٠%	الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي – ملاحظة (ب)

ملاحظات:

(أ) إن الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢ م).

إنَّ نسبة ٥٠% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن الشركة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح الشركة وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للطاقة المتجددة بنسبة ١٠٠% في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

(ب) إن الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مُسجَّلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢ م).

إنَّ نسبة ٥٠% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن الشركة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح الشركة وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ١٠٠% في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤ استثماراً بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانسد جلوبال هولدينج ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. لم تُوحَّد القوائم المالية لشركة أدفانسد جلوبال هولدينج ليمتد في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة لكون مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي سيليكون الألواح الضوئية والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتر وكيمائية والكيمائية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة وانشاء وتشغيل وامتلاك المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية. على حد سواء.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر التي تُقاس بالقيمة العادلة. تُعدُّ هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية وعملة العرض لدى المجموعة. وقد أُعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية. وتتضمَّن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة كافة الإفصاحات اللازمة للقوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة، ولكنها لا تتضمَّن كافة الإفصاحات اللازمة للقوائم المالية السنوية المُوحَّدة.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة الخاصة بالمجموعة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٨.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

أساس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تعرّض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرّض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي المجموعة حسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

يُحاسَبُ عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها توقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة ضمن الربح أو الخسارة. ويُعترفُ بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار (تفسير) أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ حتى الآن.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرَّمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُفصِح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها، إن وُجِدَتْ، أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعني بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة" ويُطبَّق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. ويضع المعيار الجديد نمودجا مكونا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعْتَرَف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزَم المعيار المنشآت باستخدام الحكم المحاسبي بمراعاة جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. ويُحدِّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

والمجموعة مرخصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي سييلكون ومشتق البولي سييلكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي سييلكون الألواح الضوئية والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتروكيمياوية والكيمياوية والصناعات الاساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة وانشاء وتشغيل وامتلاك المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية. على حد سواء.

وتمثل مبيعات المنتجات المصدر الوحيد لإيرادات المجموعة. ويُعْتَرَف بمبيعات المنتجات في قائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة عندما يكون على المجموعة التزام ببيع البضائع ولديها القدرة على تحدد وجود عقد، وقياس العوض قياساً نسبياً واحتمالية التحصيل. وتمثل المبالغ المعترف بها كمبيعات منتجات القيم العادلة للمبالغ المقبوضة أو المستحقة القبض من الغير من مبيعات هذه المنتجات. وتتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وتعترف المجموعة بالإيرادات من بيع المنتجات عند المرحلة التي تُحوَّل فيها السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم المنتجات.

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي مُعدَّل، وطبِّقت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المعروضة في القوائم المالية، وليس لها أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها. وعليه فإنَّ المعلومات المعروضة للفترة المقابلة السابقة لم يُجرَ أظْهرَ تعديلها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية

يوضِّح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات الاعتراف والقياس للأصول والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويجلُّ هذا المعيار محلَّ معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة:

تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها

يتعلق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى حدٍ كبيرٍ بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) من حيث تصنيف المطلوبات المالية وقياسها. غير أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والحسابات المدينة والمتاحة للبيع.

ولم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. وفيما يلي بيان بتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على تصنيف الأصول المالية وقياسها:

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة (تتمة) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية (تتمة) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يُصنّف الأصل المالي، عند الاعتراف المبدئي، بأنه أصل مُقاس بـ: التكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الديون، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويستند تصنيف الأصول المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بصفة عامة على نموذج الأعمال الذي يدار في إطاره الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. ولا تتفصل مطلقاً الأدوات المالية المشتقة المتضمنة في العقود عندما يمثل العقد الرئيس أصلاً ماليًا في نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يُقِيم تصنيف الأداة المالية المختلطة ككل.

ويُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين، ولا يُصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتمثل الغرض منه في الاحتفاظ بالأصول لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية،
- وأن ينشأ عن شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ غير المُسدّد أو الفائدة عليه.

ويُقاس استثمار الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما استوفى الشرطين التاليين، ولا يُصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق الغرض منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية،
- وأن ينشأ عن شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل المبلغ غير المُسدّد أو الفائدة عليه.

ويجوز للمجموعة، عند الاعتراف المبدئي باستثمار الأسهم غير المحتفظ به لأغراض المتاجرة، أن تختار اختياراً نهائياً إظهار التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. ويُطبّق هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

ويُقاس جميع الأصول المالية، غير المصنّفة بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مُبيّن أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتضمّن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. وللمجموعة، عند الاعتراف المبدئي، أن تُصنّف تصنيفاً نهائياً الأصل المالي الذي يستوفي بطريقة أخرى متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان تطبيق ذلك من شأنه يزيل التباين المحاسبي أو يخفض منه تخفيضاً جوهرياً، الذي ينشأ في عدم تطبيقه.

ويُقاس الأصل المالي (ما لم يكن حساباً تجارياً مديناً بدون عنصر تمويلي هام يُقاس مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، فيما يتعلق بأي بند غير مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بالاستحواذ عليه.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدلة (تتمة) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية (تتمة) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

و تُطبَّق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية.

أصول مالية مُدرجة بالقيمة العادلة تُقاس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. ويُعترف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك من خلال الربح أو الخسارة أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

أصول مالية مُدرجة بالتكلفة تُقاس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُخصَّص التكلفة المُطفاة حسب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة (انظر ملاحظة (٢) أدناه). ويُعترف ضمن الربح أو الخسارة بإيرادات الفائدة والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة. ويُعترف بأي ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة.

استثمار ديون مُسجَّل بالقيمة العادلة تُقاس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. ويُعترف ضمن الربح أو الخسارة بإيرادات الفائدة من خلال الدخل الشامل الأخر المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة. ويُعترف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف بالاعتراف، يُعاد تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الأخر إلى ربح أو خسارة.

استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة تُقاس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. ويُعترف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح من خلال الدخل الشامل الأخر أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار، فيما يُعترف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر، ولا يُعاد تصنيفها مطلقًا إلى ربح أو خسارة.

ويقتصر تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للأصول المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ على متطلبات الانخفاض في القيمة الجديدة كما هو مُبين تفصيلًا أدناه.

يوضِّح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة المذكورة أدناه فئات القياس الأصلية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفئات القياس الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الأصول المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	القيمة الدفترية الأصلية	صافي القيمة الجديدة
ايضاح	وفقًا للمعيار الدولي رقم (٣٩)	وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	وفقًا للمعيار الدولي رقم (٩)

أصول مالية

استثمارات الأسهم	أ	متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢
مدنيون تجاريون <th>ب</th> <td>قروض وحسابات مدينة</td> <td>التكلفة المُطفاة</td> <td>٣٠٠,٩٣٨</td> <td>٣٠٠,٩٣٨</td>	ب	قروض وحسابات مدينة	التكلفة المُطفاة	٣٠٠,٩٣٨	٣٠٠,٩٣٨
نقد وما في حكمه <td></td> <td>قروض وحسابات مدينة</td> <td>التكلفة المُطفاة</td> <td>٢٦٠,٢٦٩</td> <td>٢٦٠,٢٦٩</td>		قروض وحسابات مدينة	التكلفة المُطفاة	٢٦٠,٢٦٩	٢٦٠,٢٦٩

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية (تتمة) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

(أ) يُمثِّلُ هذا البند الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض استراتيجية. وحسبما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، صنِّفت المجموعة هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي بأنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبخلاف معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، لن يُعاد مطلقاً تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى ربح أو خسارة.

(ب) تُصنَّفُ حالياً الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، التي كانت تُصنَّفُ كقروض وحسابات مدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، بالتكلفة المطفأة.

انخفاض في قيمة أصول مالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" بنموذج "الخسارة المتكبَّدة" المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويُطبَّق نموذج الانخفاض في القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما لا يُطبَّق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يُعترف بالخسائر الائتمانية في تاريخ مبكِّر عما هو منصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

أصول مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

كما بتاريخ التقرير حول القوائم المالية، تقيِّم المجموعة ما إن كانت الأصول المالية المُدرَّجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. وتُعدُّ الأصول المالية "ذات قيمة ائتمانية منخفضة" عندما ينشأ عن حدث أو أكثر من حدث تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصول المالية.

التحوُّل

أخذت المجموعة بإعفاء عدم إدراج معلومات المقارنة لفترات سابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). ولا يُعترف بالفروق في القيم الدفترية، إذا نشأت الأصول المالية والمطلوبات المالية عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ نظراً لأن المبلغ غير هام. وعليه فإن المعلومات المُدرَّجة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بصفة عامة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

أُجريت التقييمات التالية بناءً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بأصل مالي.
- تحديد المسميات السابقة لبعض الأصول المالية وإلغائها.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

فضلا عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، طبَّقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي التالية المعتمدة والمعايير والتفسيرات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، لكن ليست لها تأثير هام على القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المُؤخَّدة للمجموعة.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار	الوصف
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - حذف الإعفاءات القصيرة الأجل لمطقي المعايير لأول مرة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)	تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين"
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - يعتبر التصنيف الذي يقيس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارًا - حسب - خيار الاستثمار تحويلات الاستثمارات العقارية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)	المعاملات بالعملات الأجنبية والعوض المقدم
التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	

المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي قائمة بالمعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة للمجموعة وتضم القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي تتوقع المجموعة بدرجة معقولة أن تطبقها في المستقبل. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

اعتبارًا من الفترات التي تبدأ في أو اللاحقة لهذا التاريخ

المعيار / التفسيرات	الوصف
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	عقود إيجار
التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات عدم التيقن حول معالجات ضريبة الدخل	
المعايير الدولية للتقرير المالي	
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	خصائص الدفع مقدمًا بالعوض السلبي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود تأمين
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع ومساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك

نورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	عمليات تجميع المنشآت - الحصص المملوكة سابقًا في عملية مشتركة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١)	الاتفاقيات المشتركة - الحصص المملوكة سابقًا في عملية مشتركة
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل - تأثيرات مدفوعات ضرائب الدخل على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة

٤. عناصر أخرى من حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدققة)	(مدققة)
٤٢١,١٢٩	١٨٩,٨٥٩
١٦,٩٥٢	٤٠,٩٣٩
٤٣٨,٠٨١	٢٣٠,٧٩٨

أرباح القيمة العادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع (انظر الملاحظة أدناه) -
أرباح قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر (انظر الملاحظة أدناه)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية

ملاحظة:

تمثل استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: الاستثمارات المتاحة للبيع) استثمارات استراتيجية في منشأة أخرى مدرجة في السوق المالية، وهي مُدرّجة بالقيمة العادلة. وجميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالريال السعودي وتقع داخل المملكة العربية السعودية.

٥. استثمار في شركة زميلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدققة)	(مدققة)
٥٣٤,٣٨٢	٤٣٢,٣٠١
٣٣,٧٨٣	٤٧,٦٠٨
(٢٣,٩٨٧)	٥٤,٤٧٣
٥٤٤,١٧٨	٥٣٤,٣٨٢

في بداية الفترة / السنة
حصة في نتائج الفترة / السنة
فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
في نهاية الفترة / السنة

يُمثّل هذا البند استثمارًا في مصنع بروبين منزوع الهيدروجين مع شركة أس كي جاز ("شركة مشروع مشترك")، حيث تملك الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي فيه حصة بنسبة ٣٠% كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٦. أصول غير متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدققة)	(مدققة)
١٤٣,٩١٧	١٤٩,١٦٢
٥,٥٤٢	٥,٧٩٢
١٤٩,٤٥٩	١٥٤,٩٥٤

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة (أ))
أخرى

(أ) يُمثّل هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. بدأت الشركة الأم في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣. وقد وُزِعَ، في شهر مايو ٢٠١٦، الوحدات السكنية المُنجزة على الموظفين السعوديين المُعيّنين من خلال التوظيف المباشر بموجب اتفاقية سداد طويل الأجل. ويدفع الموظف ١٧% من راتبه الشهري الأساسي بالإضافة إلى بدل السكن الخاص به والذي يُستخدَم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. يُمثّل مبلغ بقيمة ١٤٣,٩ مليون ريال سعودي، كما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، جزءًا غير متداول، ويُمثّل مبلغ بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي جزءًا متداولًا.

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة وشركتها الزميلة وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

لم تُجر خلال الفترة معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نتج عنها أرصدة خلاف تلك المُفصّل عنها في الإيضاح (١) حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٦,٠٧٤	٧,٥٤٥	مزايا موظفين قصيرة الأجل
١,٤٣٠	١,٠٩٣	مكافآت نهاية خدمة
<u>٧,٥٠٤</u>	<u>٨,٦٣٨</u>	

تمثل المبالغ المُفصَّح عنها في الجدول المُعزَّف بها كمصروف خلال الفترة المالية المُفصَّح عنها فيما يتعلق بموظفي الإدارة الرئيسيين.

٨. توزيعات أرباح

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الثاني لعام ٢٠١٨ بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الأول لعام ٢٠١٨ بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠١٧. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد في ١٨ مارس ٢٠١٨.

٩. ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبدة بعد ما قيمته ١٠,٥ مليون ريال سعودي عن الفترة المتبقية من عام ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامح تملك الوحدات السكنية للموظفين.

١٠. المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاو هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطره ومنافع القطاعات الأخرى.

ومن وجهة نظر إدارة المجموعة، فإن كافة نشاطات المجموعة وعملياتها تتألف من قطاع تشغيلي واحد لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتقييم الأداء وتوزيع الموارد.

يُباع جزء كبير من مبيعات المجموعة للمسوقين، فضلاً عن أن عمليات المجموعة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد. وعليه، لم يُعزَّض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية تقع في المملكة العربية السعودية. وتوزَّع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يُمثِّل نسبة أقل من ٦% من إجمالي المبيعات، فيما تُمثِّل المبيعات الخارجية أكثر من ٩٤% من إجمالي المبيعات.

١١. ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي ربح الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساس والمخفف:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٣١٨,٨٧٣	٣٥٠,٨٩٤	١٩٤,٥٠٦	٢٥٣,٣٤٣	صافي الربح العائد لمساهمي المجموعة
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)
١,٦٢٠	١,٧٨٣	٠,٩٨٨	١,٢٨٧	ربحية السهم (ريال سعودي)

لم يكن هناك أي بند تخفيف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٢. حدث لاحق

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُؤخَّدة.