

الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية الأوليّة الموجزة الموحّدة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٧٢٤

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٢٧٩٥
الخير ٢١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبل عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ 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 الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تُعدّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم

الخير: ٢٣ شعبان ١٤٣٩هـ
٩ مايو ٢٠١٨م

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة المؤخدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

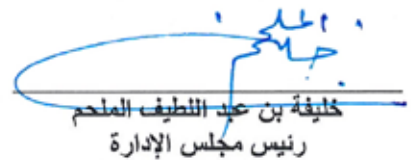
٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مُدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مُدققة)	إيضاحات
٥٢٦,٢٣٨	٥٠٣,٨٢٠	مبيعات
(٣٨٢,٩٩١)	(٣٨٤,٦٨٣)	تكلفة مبيعات
١٤٣,٢٤٧	١١٩,١٣٧	إجمالي الربح
(٢,٦٨٤)	(٢,٢٧٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣,٥٦٥)	(٢٢,١٤٩)	مصاريف عمومية وإدارية
١١٦,٩٩٨	٩٤,٧٠٩	الربح التشغيلي
(٩,٤٩٣)	(٨,٩٩٤)	تكاليف تمويل
١,٨٥٢	-	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
١٥,٢٦١	١٠,١٧١	حصة في ربح شركة زميلة
٣,٥٧٢	٤,٢٧٧	دخل آخر، بالصافي
١٢٨,١٩٠	١٠٠,١٦٣	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٨٢٣)	(٢,٦١٢)	زكاة وضريبة دخل
١٢٤,٣٦٧	٩٧,٥٥١	ربح الفترة
٠,٦٣٢	٠,٤٩٦	ربحية السهم
		- الأساس والمخفف



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل القرعائي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد النطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة المؤخّدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

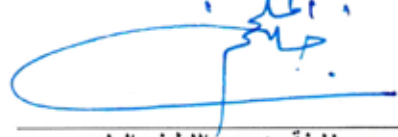
٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مُدقّقة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مُدقّقة)	إيضاحات
١٢٤,٣٦٧	٩٧,٥٥١	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر المُقرّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
٣٣,٧٧٣	٢,٣٧٤	٥ فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
(٦٠٦)	-	خسائر القيمة العادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣٣,١٦٧	٢,٣٧٤	صافي الدخل الشامل الآخر المُقرّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
-	١٣٩,٨١٠	أرباح قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٣٩,٨١٠	صافي الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
٣٣,١٦٧	١٤٢,١٨٤	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥٧,٥٣٤	٢٣٩,٧٣٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل الفرجاني
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقّقة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مُدقّقة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٥٧,٣٦٧	٢,٠٩٣,٣٢٤		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٣٣٤	٣,١٦٧		أصول غير ملموسة
٥٣٤,٣٨٢	٥٤٦,٩٢٧	٥	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦		استثمار في شركة تابعة غير موحّدة
٦٦٠,٧٧٢	-		استثمارات متاحة للبيع
-	٨٠٠,٥٨٢		استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٩٥٤	١٥٢,٢٣٧	٦	أصول غير متداولة أخرى
٣,٣١١,١٨٥	٣,٥٩٦,٦١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٣,٠٠٤	١٥٤,٥١١		مخزون
٣٠٠,٩٣٨	١٧٠,٠١١		مدينون تجاريون
٤٦,٩٤٣	٥٦,٤٣٦		مبالغ مدفوعة مقدّماً وأصول متداولة أخرى
٤٩٠,٠٠٠	٣٦٣,٧٥٠		استثمارات قصيرة الأجل
٢٦٠,٢٦٩	٤٤٠,٠٣٧		نقد وما في حكمه
١,٢٤١,١٥٤	١,١٨٤,٧٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٥٥٢,٣٣٩	٤,٧٨١,٣٥٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٩٦٧,٩٤٠	١,٩٦٧,٩٤٠	١	رأس المال
٤٨٩,٣١٦	٤٨٩,٣١٦		احتياطي نظامي
٢٣٠,٧٩٨	٣٧٢,٩٨٢	٤	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٢٥,٣٨٧	٢٤٧,٤٢٦		أرباح مبقاة
٣,١١٣,٤٤١	٣,٠٧٧,٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩٨,٥٨٢	٩٩٨,٧٦٢		صكوك
١٠١,٧٤٧	١٠٦,٥٦٧		التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين
١,٤٩٤	١,٤٩٤		التزامات ضريبية مؤجّلة، بالصافي
١,١٠١,٨٢٣	١,١٠٦,٨٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٣,٤٧٤	١٠٩,٤٨٥		دائنون تجاريون
١٧٧,٣٧٤	١٨٣,٣٥٠		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٠٠٠	-		جزء متداول من قرض لأجل
٢١,٢٣٧	٢٣,٨٤٩		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٩٩٠	٢٨٠,١٨٧	٨	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٣٣٧,٠٧٥	٥٩٦,٨٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٣٨,٨٩٨	١,٧٠٣,٦٩٤		إجمالي المطلوبات
٤,٥٥٢,٣٣٩	٤,٧٨١,٣٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد الطيف المحم
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

العناصر الأخرى من حقوق الملكية						
الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع / استثمار أسهم مُسجَل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,٠٣٦,٤٤٥	٤١٥,٥١٠	(١٣,٥٣٤)	٢٤٠,٣٢٥	٤٢٦,٢٠٤	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١٢٤,٣٦٧	١٢٤,٣٦٧	-	-	-	-	ربح الفترة
٣٣,١٦٧	-	٣٣,٧٧٣	(٦٠٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) للفترة
١٥٧,٥٣٤	١٢٤,٣٦٧	٣٣,٧٧٣	(٦٠٦)	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) للفترة
(٢٧٥,٥١٢)	(٢٧٥,٥١٢)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٩١٨,٤٦٧	٢٦٤,٣٦٥	٢٠,٢٣٩	٢٣٩,٧١٩	٤٢٦,٢٠٤	١,٩٦٧,٩٤٠	في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)
٣,١١٣,٤٤١	٤٢٥,٣٨٧	٤٠,٩٣٩	١٨٩,٨٥٩	٤٨٩,٣١٦	١,٩٦٧,٩٤٠	في ١ يناير ٢٠١٨
٩٧,٥٥١	٩٧,٥٥١	-	-	-	-	ربح الفترة
١٤٢,١٨٤	-	٢,٣٧٤	١٣٩,٨١٠	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٣٩,٧٣٥	٩٧,٥٥١	٢,٣٧٤	١٣٩,٨١٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٧٥,٥١٢)	(٢٧٥,٥١٢)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣,٠٧٧,٦٦٤	٢٤٧,٤٢٦	٤٣,٣١٣	٣٢٩,٦٦٩	٤٨٩,٣١٦	١,٩٦٧,٩٤٠	في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
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 الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)		النشاطات التشغيلية
١٢٨,١٩٠	١٠٠,١٦٣		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٤٧,٤٠٧	٤٨,٣٨٢		تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٣٢٧	٣٢٩		استهلاك
-	٦٩		إطفاء
(١,٨٥٢)	-		خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٩,٤٩٣	٨,٩٩٤		أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
(١٥,٢٦١)	(١٠,١٧١)	٥	تكاليف تمويل
٤,٣٥٦	٥,٠٤٠		حصة في ربح شركة زميلة
١٧٢,٦٦٠	١٥٢,٨٠٦		التزامات مكافآت محددة لموظفين ومزايا أخرى
			تعديلات رأس المال العامل:
٣١,٢٢٠	١٣٠,٩٢٧		مدينون تجاريون
(١٢,٣٢٤)	(٩,٤٩٣)		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٩,٦٨٢)	(١١,٥٠٧)		مخزون
٣٦,٦١٨	(١٦,٤١٧)		دائون ومبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٨,٤٩٢	٢٤٦,٣١٦		النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٠٨)	(٢٢٠)		التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين
(٥١٤)	(٤١٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
٢١٧,٨٧٠	٢٤٥,٦٨٦		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(٢٢٥,٩١٦)	-		صافي حركة في استثمارات متاحة للبيع
(٢٠٠,٠٠٠)	١٢٦,٢٥٠		إضافات على استثمارات قصيرة الأجل
(٦٠٢)	(١٦٢)		إضافات على أصول غير ملموسة
(٢٩,١٤٩)	(١٨٤,٤٠٨)		إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٩٩٦	٢,٧١٧	٦	صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى
(٤٥٢,٦٧١)	(٥٥,٦٠٣)		صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)		مُسَدَّد من قرض لأجل
(١٣٧,١٠٣)	(٣١٥)	٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤٧,١٠٣)	(١٠,٣١٥)		صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية
(٣٨١,٩٠٤)	١٧٩,٧٦٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧١,٠٨٢	٤٤٠,٠٣٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



محمد بن حسين الفحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل الفورعاوي
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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

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

تَتَضَمَّنُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، القوائم المالية للشركة والشركتين التابعتين التاليتين (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

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

ملاحظات:

(أ) إنَّ 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 ١٤٣٣هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢م).

إنَّ نسبة ٥% 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 المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

(ب) إنَّ 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 ١٤٣٣هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢م).

إنَّ نسبة ٥% 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 المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤م استثماراً بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في لوكسمبورغ. ولم تُوحَّد القوائم المالية لشركة أدفانست جلوبال هولدنغ ليمتد في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة لكون مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخَّصة لمزاولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي سيليكون ومشتق البولي سيليكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي سيليكون الألواح الضوئية وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتروكيماوية والكيميائية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة داخل وخارج المملكة العربية السعودية على حد سواء.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تُقاس بالقيمة العادلة. وتُعرض هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض لها. وقد أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية. وتتضمن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة كافة الإفصاحات اللازمة للقوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة، ولكنها لا تتضمن كافة الإفصاحات اللازمة للقوائم المالية السنوية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُوجزة المُوحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأوليّة المُوجزة المُوحدة الخاصة بالمجموعة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ م.

أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الأوليّة المُوجزة المُوحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. وتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير 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 المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة مستثمر فيها، بما في ذلك:

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

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

ويوزع 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. وتُحَدَفُ بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

تتفق السياسات المحاسبية المطبّقة في إعداد هذه القوائم الأوليّة المُوجزة المُوحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار (تفسير) أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التغيّرات في السياسات المحاسبية

تطبّق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أُفصِحَ عن طبيعة هذه التغيّرات وتأثيرها، إن وُجِدَتْ، أدناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُؤخَّدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يحلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدِّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

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

وتمثل مبيعات المنتجات المصدر الوحيد لإيرادات المجموعة. ويُعترف بمبيعات المنتجات في قائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة الموجزة الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام ببيع البضائع ولديها القدرة على تحديد 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 المُعدَّل، وطبقت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المُدرَّجة في القوائم المالية، وليس لها أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها؛ وعليه فإنَّ المعلومات المُدرَّجة عن الفترة المقابلة السابقة لم يُجرَ أيضاً تعديلها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية":

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

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

تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها

يتعلق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى حدٍّ كبير 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 فيما يتعلق بالمطلوبات المالية. وفيما يلي بيان بتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على تصنيف الأصول المالية وقياسها:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يُصنَّف الأصل المالي، عند الاعتراف المبدئي، بأنه أصل مُقَّاس 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)، بصفةٍ عامةٍ على نموذج الأعمال الذي يدار في إطاره الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. ولا تنفصل مطلقاً الأدوات المالية المشتقة المتضمنة في العقود عندما يمثل العقد الرئيس أصلاً ماليًا في نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يُقيَّم تصنيف الأداة المالية المختلطة ككل.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

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

تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

فيما يُقاس استثمار الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما استوفى الشرطين التاليين، ولا يُصنَّف 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 المُسَدَّد أو الفائدة عليه.

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

وتُقاس جميع الأصول المالية، غير المصنَّفة بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مُبيَّن أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتضمَّن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. وللمجموعة، عند الاعتراف المبدئي، أن تُصنَّف تصنيفاً نهائياً الأصل المالي الذي يستوفي بطريقة أخرى متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان تطبيق ذلك من أن 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 مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بالاستحواذ عليه.

وُطبِّق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية.

الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، ويُعتَرَف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المُدرَّجة بالتكلفة المطفأة تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُخفَّض التكلفة المطفأة حسب الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة (انظر ملاحظة (٢) أدناه). ويُعتَرَف ضمن الربح أو الخسارة بإيرادات الفائدة والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة. ويُعتَرَف بأي ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة.

استثمار الديون المُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، ويُعتَرَف ضمن الربح أو الخسارة بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والأرباح والخسائر من تحويل عملات أجنبية والانخفاض في القيمة. ويُعتَرَف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف بالاعتراف، يُعاد تصنيف الأرباح والخسائر المترابطة في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة.

استثمار الأسهم المُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، ويُعتَرَف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار، فيما يُعتَرَف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها مطلقاً إلى ربح أو خسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

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

ملاحظة	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الأصول المالية				
استثمارات أسهم	أ	ب	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢
مدينون تجاريون	ب	ب	٣٠٠,٩٣٨	٣٠٠,٩٣٨
نقد وما في حكمه			٢٦٠,٢٦٩	٢٦٠,٢٦٩
الإجمالي			١,١٦١,٩٧٩	١,١٦١,٩٧٩

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" بنموذج "الخسارة المتكبَّدة" المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، حيث يُطبَّق 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 مبكّر عما هو منصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

كما بتاريخ كل قوائم مالية، تُقيَّم المجموعة ما إن كانت الأصول المالية المُدرَّجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. وتُعَدُّ 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 المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م نظراً لأن المبلغ غير هام. وعليه فإنَّ المعلومات المُدرَّجة لعام ٢٠١٧ م لا تعكس بصفة عامة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزَة المُوحَّدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٠٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

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

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

- تحديد نموذج الأعمال المحتفظ بالأصل المالي ضمن نطاقه.
- 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)، طُبِّقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي التالية المعتمَدة والمعايير والتفسيرات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، لكن ليست لها تأثير هام على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزَة للمجموعة.

المعيار	الوصف
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - حذف الإعفاءات القصيرة الأجل لمطبقي المعايير لأول مرة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)	تصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)
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)	الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - يُعدُّ التصنيف الذي يقيس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثماراً - حسب - خيار الاستثمار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)	تحويلات الاستثمارات العقارية
التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	المعاملات بالعملات الأجنبية والعوض المُقدَّم

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة (تتمة)

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد
فيما يلي قائمة بالمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة.
وتمثل القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع المجموعة بدرجة معقولة أن تصبح قابلة للتطبيق مستقبلاً. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسيرات	الوصف	اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	عقود الإيجار عدم التيقن حيال معاملات ضريبية الدخل خصائص الدفع مقدماً بالعمود السلبي الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١ يناير ٢٠١٩ م ١ يناير ٢٠١٩ م ١ يناير ٢٠١٩ م ١ يناير ٢٠١٩ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م أو بعد ذلك التاريخ، هي مؤجلة إلى أجل غير مُسمَّى حسب التعديلات التي أُجريت في شهر ديسمبر ٢٠١٥ م.	

دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)	عمليات تجميع المنشآت - الحصص المملوكة سابقاً في عملية مشتركة الترتيبات المشتركة - الحصص المملوكة سابقاً في عملية مشتركة ضرائب الدخل - تأثيرات مدفوعات ضرائب الدخل على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة	
---	--	--

٤. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقَّقة)
-	١٨٩,٨٥٩
٣٢٩,٦٦٩	-
٤٣,٣١٣	٤٠,٩٣٩
٣٧٢,٩٨٢	٢٣٠,٧٩٨

أرباح القيمة العادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
أرباح قيمة عادلة غير محققة من استثمار أسهم مسجل بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
احتياطي ترجمة عملات أجنبية

٥. الاستثمار في شركة زميلة

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقَّقة)
٥٣٤,٣٨٢	٤٣٢,٣٠١
١٠,١٧١	٤٧,٦٠٨
٢,٣٧٤	٥٤,٤٧٣
٥٤٦,٩٢٧	٥٣٤,٣٨٢

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

يُمثِّل هذا البند استثماراً في مصنع بروبين منزوع الهيدروجين مع شركة أس كي أدفانست كومباني ليمتد ("شركة مشروع مشترك")، حيث تملك الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي فيه حصة بنسبة ٣٠% كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
(مُدَقَّعة)	(غير مُدَقَّعة)	
١٤٩,١٦٢	١٤٦,٥٧٠	برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة "أ")
٥,٧٩٢	٥,٦٦٧	أخرى
١٥٤,٩٥٤	١٥٢,٢٣٧	

(أ) يُمثَّلُ هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت الشركة الأم في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣ م. وفي شهر مايو ٢٠١٦ م، وُزعت الوحدات السكنية المكتملة على الموظفين السعوديين المُعيَّنين من خلال التوظيف المباشر بِموجب اتفاقية سداد طويل الأجل. ويدفع الموظف نسبة ١٧% من راتبه الأساسي الشهري بالإضافة إلى بدل السكن الخاص به والذي يُستخدَم كسداد للقرض / قسط حتى يُسَدَّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمثَّلُ مبلغ بقيمة ١٤٦,٥٧ مليون ريال سعودي جزءًا غير متداول، ويُمثَّلُ مبلغ بقيمة ١٢,٠٣ مليون ريال سعودي جزءًا متداولًا.

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة وشركتها الزميلة وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطرة عليها بصورة مشتركة من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هاما عليها.

لم تُجر خلال الفترة أي معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نشأ عنها أرصدة بخلاف تلك المُفصَّح عنها في الإيضاح (١) حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

مكافأة كبار موظفي الإدارة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	
٢,٢٩١	٣,٩٨٧	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
٥٢٨	٧٠٧	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٨١٩	٤,٦٩٤	

تمثل المبالغ المُفصَّح عنها في الجدول المبالغ المُعترف بها كمصروف خلال فترة القوائم المالية فيما يتعلق بكبار موظفي الإدارة.

٨. توزيعات الأرباح

قرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية أولِيَّة عن الربع الأول من عام ٢٠١٨ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (إجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة المؤخدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبدة ١٨,٧ مليون ريال سعودي عن الفترة المتبقية من عام ٢٠١٨ م (٣١ مارس ٢٠١٧: ٧٠,٦ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

١٠. المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوُل هذه الوحدة إمَّا 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 مخاطر 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.

ويُباع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات المجموعة إلى المسوقين، وتتعلق عمليات المجموعة بقطاع تشغيلي واحد. وعليه لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

وتقع جميع أصول المجموعة التشغيلية بالمملكة العربية السعودية. وتوزع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة أقل من ٧% من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية أكثر من ٩٣% 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.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمخفض:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٢٤,٣٦٧	٩٧,٥٥١	صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٦٣٢	٠,٤٩٦	ربحية السهم (ريال سعودي):

لم يكن هناك أي بند مخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

١٢. الحدث اللاحق

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة المؤخدة.