

**الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات**

صفحة

٢

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل الأولية

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية ..

١١-٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص محدود

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإضافات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعطى هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تغييرات مهمة يتعين دخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.



برايس وتر هاليس كوبرز
الـ
٢
عمر محمد السقا
٣٦٩ رقم ترخيص
٥ رمضان هـ ١٤٣٤ (٢٠١٣)
١٤ يوليو

برايس وتر هاليس كوبرز، برج الحنيط، ص.ب. ٤١٧، مطار الظهران، ٣١١٢٢، المملكة العربية السعودية
تلف: ٨٦٩٠١٣١١١٢٢٢ (٢) ٤٤٦٦، فاكس: ٨٦٩٠٦٢٨١ (٢) ٤٤٦٦، www.pwc.com/middle-east

لرегистر رقم (٢٥)، الشركة المregistror: عمر محمد السقا (٣١١)، خالد محمد محضر (٣١٨)، محمد عبد العزيز العيد (٣٦٧)، براهيم رضا حبيب (٣٨٣)، ياسين عبل الله أبو الغيط (٣٧٥)، علي عبد الرحمن العتيبي (٣٧٤).

الشركة المتقدمة للبتروكيميات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المتقدمة
Advanced

٢٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢٠٦,٨٤٢	٤٢٢,١٦٩		موجودات متداولة
٢٠٧,٨١٩	٤٢٣,٣٢٠		نقد و ما يماثله
١٨٦,٧٥٩	١٢١,١٥٢		ذمم مدينة تجارية
١٧,٠٢٢	٢٩,٦٦٤		مخزون
٦١٨,٤٤٣	٩٢٠,٢٥٥		مدفعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٢٢,٣١٨	٣٢,٨٨٥		موجودات غير متداولة
٩٥١	١,٩٠٠		موجودات أخرى غير متداولة
٢,٢٨٠,٧٣٧	٢,١٥٠,٩١٦		استثمار في شركات ذاتية غير موحدة
١١٨,١٠٢	٧٦,٧١١		ممتلكات ومصنع ومبانٍ
٢,٤٢٢,١٢٧	٢,٢٦٢,٤٠١		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٥١,٥٧١	٢,١٨٢,٦٥٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
-	٩٣,٧٥٠		مطلوبات متداولة
٢١٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠		قرض من قصيرة الأجل
٢٩,٦٧٥	١٤٥,٧٠٥		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٧,٢٨٤	١٩١,٧٧١		ذمم دائنة
١٦٧,١٢٢	١٦٧,٣٢٢		مسحقات و مطلوبات أخرى متداولة
٦١٤,٤٨١	٧٢٨,٥٥٩		توزيعات أرباح مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨٧,٥٠٠	٤٦٧,٥٠٠		مطلوبات غير متداولة
١٨,٧٦٢	٢٤,٤٤٧		قرض من طويلة الأجل
٦٠٣,٢٢٢	٤٩١,٩٤٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٢٠,٧٤٢	١,٢٢٠,٥٠٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٦٣٩,٩٥٠	١,٦٣٩,٩٥٠	١	رأس المال
١٢٩,٣٢٧	١٧١,٥١٥		احتياطي نظامي
٦١,٥٥١	١٦٥,٦٨٥		أرباح مبقة
١,٨٣٠,٨٢٧	١,٩٣٢,١٥٠		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٥١,٥٧١	٢,١٨٢,٦٥٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية.

خالد فرحان العتيبي

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

عبد الله بن قبل القرعاوي

الرئيس التنفيذي

خليله بن عبداللطيف الملحم

رئيس مجلس الإدارة

N.15

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

المتقدمة
Advanced

قائمة الدخل الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	إضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٠٤٣,١٤٦	١,٣٢٧,١٨٦	٤٥٦,٩٥٠	مبيعات
(٩٥,٩٤١)	(١,٠٤٣,٨١٦)	(٣٨٩,٠٦٣)	تكلفة المبيعات
١٣٧,٢٠٥	٢٨٢,٢٧٠	٦٧,٨٤٢	إجمالي الربح
(٥,٥٠٤)	(٧,٥٤٣)	(٢,٥٢٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٩٨٤)	(١٣,٩٤٩)	(٧,٢٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١١٨,٧٩٧	٢٦١,٨٧٨	٥٨,٠٨٧	الربح من العمليات
(٩,٥٥٢)	(٨,١٥٦)	(٥,٤٥٧)	إيرادات (مصاريف) أخرى
١,٨٠٤	٨٨٤	١,٢٥١	نفقات مالية، صافي
١١٠,٩٧٩	٢٥٦,٦٠٨	٥٣,٨٨١	إيرادات أخرى
		١٢٦,٦٧١	صافي الربح للفترة
١٦٣,٩٩٥,٠٠٠	١٦٣,٩٩٥,٠٠٠	١٦٣,٩٩٥,٠٠٠	ربحية السهم (ريال سعودي)
٠,٧٧٤	١,٥٩٧	٠,٣٥٤	- الربح من العمليات
٠,٧٧٧	١,٥٥٢	٠,٢٢٩	- صافي الربح للفترة
١٦٣,٩٩٥,٠٠٠	١٦٣,٩٩٥,٠٠٠	١٦٣,٩٩٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٢٢-٢

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

خالد فرجان العتيبي
مدير عام الشؤون المالية والإدارية

عبد الله مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتقدمة للبتروكيميائيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المتقدمة
Advanced

٢٠١٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٣ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)
١١٠,٩٦٩	٢٥٤,٦٠٨
٨٧,٢٨٣	١٠٥,١٢٧
(١٠)	٢٢٢
١٣٥,٤٦٤	(٤٣,٥٥٦)
(٣٠,٩٢٢)	٩,٥٩٦
١٤,١٩٦	(١٨,٤٢٠)
(١٢١,٩٢٩)	(١٤,٩٤٣)
(٢٢,٣٢٨)	(١٥,٨١٥)
٢,٢٩٣	٢,٥٢٩
١٦٠,٠١٦	٢٧٩,٤٦٨

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي الربح للفترة

تعديلات لينود غير نقدية

استهلاك وإطفاء

خسارة (ربح) استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
تغيرات في رأس المال العام

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى و موجودات
أخرى غير متداولة

ذمم دائنة

مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقد الناجع من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

استثمار في شركات تابعة غير موحدة
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
زيادة في موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

قرض قصيرة الأجل

قرض طويلة الأجل

الزكاة وضريبة الدخل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي التغيير في نقد وما يماثله

نقد وما يماثله، كما في بداية الفترة

نقد وما يماثله، كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من صفحة ١١ إلى صفحة ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

خالد فرهان العتيبي

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

عبد الله مقبل القرعاوي

رئيس التنفيذي

خليله بن عبداللطيف الملحم

رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - التنظيم والعمليات

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٤٩٦٤ بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦ هـ (١ أكتوبر ٢٠٠٥). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٧٢١٥، الدمام ٣١٤٦٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع البولي بروبلين.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣:

وافق المساهمون في الشركة على توزيعات أرباح نقدية نهائية بمبلغ ١٦٣,٩ مليون ريال سعودي (١٤١,٤ مليون ريال سعودي) وذلك في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في فبراير ٢٠١٣، والتي تم اقتراها من قبل مجلس الإدارة خلال ديسمبر ٢٠١٢.

في مايو ٢٠١٣، أعلن مجلس الإدارة للشركة توزيع أرباح نقدية أولية للنصف الأول من عام ٢٠١٣ بلغ ١٦٣,٩ مليون ريال سعودي (١٦٣,٩ مليون ريال سعودي).

تضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التعديلات، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادلة المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض القوائم الأولية للمركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج عمليات الفترة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية لعمليات الشركة. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل إدارة الشركة في ١٤ يوليو ٢٠١٣.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

١ - أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار المحاسبى للتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد قوائمها المالية الأولية متوافقة مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية السنوية المراجعة للشركة لسنة ٢٠١٢.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والافتراض عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات وافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم إدارة الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض هذه القوائم المالية بالریال السعودي وهو عملة التقارير للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الریال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسوكة بالعملة الأجنبية ضمن قائمة الدخل.

٤ - ٤ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٤ - ٥ دعم مدينة

تظهر الدعم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للدعم المدينة.

٦ - ٦ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والأعمال تحت التنفيذ على المواد الخام والعملة وتكليف الإنتاج غير المباشرة.

٧ - موجودات أخرى غير متداولة

تتمثل موجودات أخرى غير متداولة بشكل رئيسي أرصدة تتعلق ببرنامج تملك الأسهم للموظفين ("البرنامج") كما تم اعتماده من قبل مجلس إدارة الشركة. يوفر برنامج تملك الأسهم للموظفين جواز خدمة ٥ سنوات للموظفين المؤهلين لشروط البرنامج في الشركة اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٢ وفقاً لمشاركة تم في البرنامج وطبقاً لاستيفاء بعض الشروط. يتم إثبات تكلفة البرنامج كمصروف على مدار الفترة التي يتم فيها استيفاء شروط الخدمة للموظفين. فيما يتعلق بالبرنامج، اشترت الشركة أسهمها من خلال مؤسسة محلية في إطار اتفاقية رعاية ولازالت هذه الأسهم محتفظ بها لدى المؤسسة المالية المحلية حيث لن تصبح الشركة في أي حال المالك القانوني لهذه الأسهم. تم تسجيل قيمة هذه الأسهم تحت موجودات أخرى غير متداولة.

٨ - ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المدحولات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل.

تزيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٩ - موجودات غير ملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة:

- مصاريف التأسيس والاكتتاب والمصاريف التي تمت قبل بدء الإنتاج التجاري والتي من المتوقع أن يكون لها فوائد في الفترات المستقبلية.
- تكاليف فحص أداء المصنع وعمولات بعد حسم أي مدحولات من بيع الناتج غير مطابق للمواصفات خلال مرحلة الفحص.

سيتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة على مدى فترة لا تزيد عن سبع سنوات.

تشمل الموجودات غير الملموسة أيضاً تكاليف الصيانة الدورية المقررة والتي تطأ على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة الدورية التالية. أما إذا حدث إغفال غير متوقع للمصنع من أجل الصيانة قبل تاريخ الصيانة المقررة حسب الخطة، فإن النفقات الموجلة السابقة التي لم يتم اطفاها بعد، تحمل فوراً على حساب المصاريف وتؤجل وتطأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي يمكن خلالها الانتفاع من تلك التكاليف.

٤ - ١٠ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي يكون لدى الشركة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، وتكون نسبة ملكيتها عموماً أكثر من نصف حقوق التصويت فيها.

٤ - ١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أطلي.

٤ - ١٢ القروض

تقيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتبددة، إن وجدت، يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٤ - ١٣ ذمم داللة ومستحقات

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

٤ - ١٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو استنتاجي ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال استخدام للموارد لتسديد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٤ - ١٥ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل. يتم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الأرباح المتبقية. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الريوط النهائي.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيدة في المملكة العربية السعودية، بما فيها توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٤ - ١٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من قبل الشركة وفقاً لشروط نظام العمل والعمال السعودي في قائمة الدخل.

٤ - ١٧ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى المسوقيين والعملاء. عند تسليم المنتجات إلى المسوقيين يتم قيد المبيعات بأسعار البيع المبدئية ومن ثم يتم تعديلها بناء على أسعار البيع الحقيقة التي يستلمها المسوقيون من أطراف أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن ورسوم التسويق وغيرها.

٤ - ١٨ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

تضمن مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتکاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤ - ١٩ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. يتم هذا التحويل في الفترة الأولية أخذًا في الاعتبار صافي الدخل لهذه الفترة الذي يتم تعديله في نهاية السنة أخذًا في الاعتبار صافي الربح للسنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

٤ - ٢٠ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٤ - ٢١ عقود إيجار تشغيلية

يتم إثبات مصروف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

٤ - ٢٢ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنیف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية المرفقة لعام ٢٠١٢ لكي تتوافق مع عرض ٢٠١٣.

٢ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح لكل فترة على المتوسط المرجح لـ ١٦٣,٩٩٥,٠٠ سهم قائمة خلال هذه الفترات.

٣ - استثمارات في شركات تابعة غير موحدة

تمثل هذه الاستثمارات حصة مساهمة الشركة في رأس مال الشركات السعودية ذات المسؤولية المحدودة التالية:

اسم الشركة التابعة	٢٠١٣ يونيو	٢٠١٢ يونيو	نسبة الملكية	نسبة الملكية	المبلغ
الشركة المتقدمة للطاقة المتتجدة (أريك)	٩٥	٩٥	-	-	٩٥
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي (اجك)	٩٥	٩٥	٩٥	٩٥	٩٥
	١,٩٠٠	١,٩٠٠			

تأسست شركة أريك في مارس ٢٠١٢ بينما تأسست شركة اجك في أغسطس ٢٠١٢. يتم الاحتفاظ بحصة مساهمة رأس المال في هذه الشركات في حسابات البنك الخاصة بهذه الشركات ولا يوجد لدى هذه الشركات التابعة أي موجودات أو مطلوبات بما فيها مطلوبات محتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي وليس لديها أي عمليات لتلك الفترات. سوف تبدأ الشركة في إصدار قوائم مالية موحدة عند البدء في العمليات حيث أنه لا يوجد أي تأثير هام على القوائم المالية الأولية المرفقة.

٤ - مطلوبات محتملة وارتباطات

١) لدى الشركة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة في سياق العمل الاعتيادي بمبلغ ٤٥٢,٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

٢) النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولكن لم تتickدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تقريباً بمبلغ ١٧٦,٠ مليون ريال سعودي.