

**الشركة المتقدمة للبتروكيمويات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦**

الصفحة

- ١
- ٢
- ٣
- ٤ - ٥
- ٦ - ١٤

الفهرس

- تقرير الفحص المحدود لراجحي الحسابات
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- قائمة الدخل الأولية الموحدة
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: ٢٠٠٣٦٦٦١٣٨٦٦
فاكس: ٢٠٠٣٦٦٦١٣٨٨٤٧٧٣

www.ey.com

إرنست و يونج و موكاهم (إس إيه يو) (الإنجليزية)
الإمارات، ديني الجبالى
ستوديوهات، بوردن
الدار، ٣٦٩٥
الملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



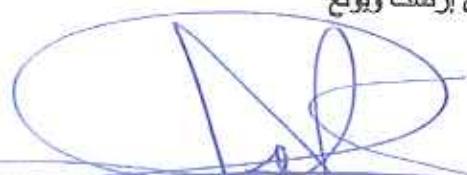
**لقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين
الشركة المتقدمة للبتروكيميات وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي الموحدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيميات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة (المشار إليها معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والقواعد الأولية الموحدة للدخل والتدقّقات التقديمة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القواعد المالية الأولية الموحدة من قبل المجموعة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعيد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القواعد المالية بكل؛ لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتبعن إدخالها على القواعد المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتنقّل مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونج
عبد العزيز مسعود الشيباني
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر: ١٠ رجب ١٤٣٧
١٧ إبريل ٢٠١٦ م

٢٠١٥ مارس	٢٠١٦ مارس	إيضاح	الأصول المتداولة
٤٦١,٢٧٧	٢٧١,١٠٠		نقد وما في حكمه
١٦٠,٦٨٨	٢٥,٩٠٨		مدينون تجاريون
-	١٢١,٧١٤		استثمارات قصيرة الأجل
٢٨,٧٠٠	١١١,٥٠٨		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
١٢٢,٢٩٤	١١٥,٢٧٦		مخزون
٧٧٧,٩٥٩	٨٧,٠٥٦		اجمالي الأصول المتداولة
 	 	 	الأصول غير المتداولة
٤٦٣,١٣٩	٤٠٤,١٩٥	٤	استثمارات متاحة للبيع
٣٧٦	٣٧٦	١	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٣٧٧,٨٧٦	٣٩٨,٦٦٢	٥	استثمار في شركة زميلة
٢٠٢٤٦,٥٤٣	٢٠١٥٢,٧٠٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٠,٨٦٣	٤,٦٥٣		أصول غير ملموسة
٢٨٠١٩	٤,١٦٧	٦	أصول غير متداولة أخرى
٣٠١٢١,٨١٦	٢,٩٦٤,٧٦٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
 	 	 	اجمالي الأصول
 	 	 	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٤٨,٥٥٩	١٧٦,٤٨٨		المطلوبات المتداولة
٢٤٠,١١٧	٢٣,٦٨٦		دالنون وبالمبالغ المستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٣٤,٦٩٤	١٢٩,٤٦١		مخصص زكاة وضررية دخل
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٤٧,٣٧٠	٣٦٩,٦٣٥		جزء متداول من قرض لأجل
 	 	 	اجمالي المطلوبات المتداولة
 	 	 	المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		قرض لأجل
٩٩٧,٩٢٨	٩٩٨,٣٨٠		stocks
٣٧,٤٩٩	٤٧,٦٢٧		مكافآت نهاية خدمة ومتاعياً أخرى للموظفين
١٠١١٥,٤٢٧	١٠٠٨٦٠,٠٧		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
 	 	 	اجمالي المطلوبات
 	 	 	حقوق المساهمين
١,٦٣٩,٩٥٠	١,٦٣٩,٩٥٠	١	رأس المال
٢٩٠,٧٩٨	٣٥٣,١٣٨		احتياطي نظامي
(١٦٠,٨٤)	(١٢١,٢٧٦)	٤	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣١٧,٣١٤	٥١٧,٨١٢		أرباح مبقة
 	 	 	اجمالي حقوق المساهمين
 	 	 	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

محمد بن حسين الخطاطي
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن متول الفرجاني
الرئيس التنفيذي

ذارقة بن عبد الله، المحام
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	
٤٦٧,٩٤١	٤٨٨,٠٦٦		مبيعات
(٣٥٦,٨٢٤)	(٣٣٠,٧٣٣)		تكلفة مبيعات
١١١,١١٧	١٥٧,٣٣٣		اجمالي الربح
			مصاريف
(٢,٠٥٥٥)	(٢,٥٣٤)		بيع وتوزيع
(٨,٢٢٢)	(١٠,٥١١)		عمومية وإدارية
١٠٠,٣٤٠	١٤٤,٢٨٨		الدخل من العمليات الرئيسية
			تكاليف تمويل
(٣,٧٥٩)	(٥,٢١٤)		أرباح (خسائر) محققة من استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
(٧,٥٣١)	١,٣٩٦		خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
٥٧٧	(١٧,١٩٦)	٤	إيرادات أخرى، بالصافي
-	٦,٢٣٤		ربح من استبعاد حصص في شركة زميلة
٨٩,٦٢٧	١٤٥,٥٥٢		صافي دخل الفترة
			ربحية السهم (ريال سعودي)
٠,٦١٢	٠,٨٨٠		المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٥٤٧	٠,٨٨٨		المتعلقة بصافي الدخل
١٦٣,٩٩٥	١٦٣,٩٩٥		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

خالد بن عبد اللطيف الدلمي
رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح
٨٩,٦٢٧	١٤٥,٥٥٢	
٣٨,٥٤٣	٥٢,٣٥٧	
٧,٤٨٦	٦٦٤	
١٩٧	-	
٧,٥٣١	(١,٣٩٦)	
-	(١٦,٠٤٤)	٥
٣,٧٥٩	٥,٢١٤	
-	١٧,١٩٦	٤
٢,٥١٣	٢,٩٧١	
١٤٩,٦٥٦	٢٠٦,٥١٤	
٣٧,٣٦٤	(٢٩,١١٠)	
٢٣١	(٣,٥٠٧)	
١٠,٥٤	٩,٠١٥	
(٢٦,١١٧)	(٤٤,٣٦٤)	
١٦٢,١٨٨	١٣٥,٥٤٨	
(١,٢٥٤)	(١٠,٧٤)	
(١٣٦)	(٥٧٣)	
١٦٠,٧٩٨	١٣٣,٩٠١	
(٣٠٠,٢٣٣)	٣٥٦,٨٠٩	
-	(١٢١,٧١٤)	
(١٥,٠٠٠)	(٤٤,٤٦٣)	
(٣٥٣)	(١٨٩)	
(١١٥,٢٨٧)	(٢٥,٨٩٣)	
٧	-	
١٦١	٢١,٨٣٩	
(٥٦٥,٧٠٠)	١٨٦,٣٨٩	
-	(١٠,٠٠٠)	
(١٦,٠٢٠)	(١٢٢,٣٧٤)	
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	
(١٧,٨٢٠)	(١٣٤,١٧٤)	
(٤٢٢,٧٢٧)	١٨٦,١١٦	
٨٨٤,٠٠٤	٨٤,٩٨٤	
٤٦١,٢٧٧	٢٧١,١٠٠	

النشاطات التشغيلية
صافي دخل الفترة
التعديلات على:
استهلاك
إطفاء
خسائر من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(أرباح) خسائر محققة من استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
ربح من استبعاد حصص في شركة زميلة
تكليف تمويل
خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
مكافآت نهاية خدمة ومزایا أخرى للموظفين

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
مدينون تجاريون
مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
مخزون
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
النقدية من النشاطات التشغيلية
مكافآت نهاية خدمة ومزایا أخرى مدفوعة للموظفين
تكليف تمويل مدفوعة
صافي النقية من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
صافي الحركة في استثمارات متاحة للبيع
إضافات على استثمارات قصيرة الأجل
إضافات على استثمار في شركة زميلة
إضافات على أصول غير ملموسة
إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
صافي الحركة في أصول غير متداولة أخرى
صافي النقية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية
المسدود من قرض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
مكافآت مدفوعة لمجلس الإدارة
صافي النقية المستخدمة في النشاطات التمويلية

الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح
٢٤٥,٩٩٢	٢٤٥,٩٩٢	
-	٨٧,٤١٩	٥
١٦,٠٦٥	٢٤,٣٣٩	
٤٥٠	٤٥٠	
٢٩٣	١١٣	

معاملات غير نقدية إضافية:

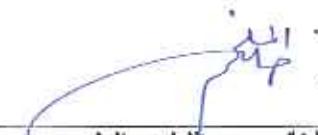
توزيعات أرباح محلن عنها خلال الفترة
حساب مدین مستحق من استبعاد حصص في شركة زمالة
خصائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
مكافأة مستحقة لمجلس الإدارة
إطفاء تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً متعلقة بمسكوك



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبدالله بن مقابل القرعاوي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد الطيف الملهم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والنشاطات

إن الشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٩٦٠٤٥١٤٢٦ وتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٦ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٠٥م). ويبلغ رأس المال الشركة المدفوع ١٠,٦٣٩,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٦٢,٩٩٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

%١٠٠
%١٠٠

الشركة المتقدمة للطاقة المتعددة - ملاحظة (أ)
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)

ملاحظات:

أ. إن الشركة المتقدمة للطاقة المتعددة هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٥٣٢٧ وتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢م).

إن نسبة ٥٪ من هذا الاستثمار مملوک باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن المجموعة، وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح المجموعة؛ وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للطاقة المتعددة بنسبة ١٠٠٪ في القوائم المالية الأولية الموحدة.

ب. إن الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٧٠٢٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٣ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٢م).

إن نسبة ٥٪ من هذا الاستثمار مملوک باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن المجموعة، وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح المجموعة؛ وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ١٠٠٪ في القوائم المالية الأولية الموحدة.

أجرت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي استثماراً بنسبة ١٠٠٪ في شركة أدفانسيد جلوبال هولدنج ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في لوكسمبورغ. لم يتم توحيد شركة أدفانسيد جلوبال هولدنج ليمتد في هذه القوائم المالية الأولية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٠١٥: "المقل") نظرًا لعدم وجود أي عمليات خلال الفترة، ولكن مركزها المالي غير هام.

والمجموعة مرخصة لمناولة إنتاج وبيع البولي بروبيلين والبولي ميليكون ومشتق البولي ميليكون التي تشمل الخلايا الضوئية ومشتق البولي ميليكون الألواح الضوئية والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتروكيماوية والكيماوية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات المتعلقة بالطاقة المتعددة وإنشاء وتشغيل وامتلاك المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

٢. أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة. ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ انقطاع هذه السيطرة. وتقى المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. وتحدد القوائم المالية الأولية لشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتحذف بالكامل كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف فيما بين المجموعة وكذلك الربح والخسارة الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة المعترف بها كأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً يأهّل السياسات المحاسبية المتبعه:

الغرف المحاسبي
تُعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكاليف التاريخية معدلة لتتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المختلفة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية، وتُعتبر هذه التقديرات معقولة حسب ظروف المجموعة.

نقد وما في حكمه
يختلف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات القصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

مدينون تجاريون
تدرج الحسابات التجارية المدينة بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأى مبلغ غير قابلة للتحصيل، ويجري تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون بذلك شك في تحصيل الحسابات التجارية المدينة، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

مخزون
يُدرج المخزون بالتكلفة أو بتصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، مع تجنب مخصص مناسب لأى بنود متقدمة أو بطينة الحركة.
وتُحدد التكلفة كما يلي:

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. - المواد الخام والمستهلكات وقطع الغيار

تكلفة المواد والعماله المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصارييف
غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي. - المنتجات تحت التصنيع والمنتجات الناتمة الصنع

استثمارات متاحة للبيع
بعد الاعتراف المبدئي، تُصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها ليس بقصد الاحتفاظ بها إلى تاريخ استحقاقها ولا لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع وتُقياس بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبند مستقل في حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو يصبح الاستثمار منخفض القيمة. وحال استبعاد الاستثمار أو انخفاض قيمته، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمصرح عنها سابقاً في حقوق المساهمين تدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

استثمار في شركة تابعة غير موحدة
تم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة التابعة غير الموحدة التي تغير غير هامة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

استثمار في شركة زميلة
تم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، والشركة الزميلة هي ذلك الكيان الذي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليه والذي لا يهد شركات تابعة أو مشروعاً مشتركاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

ممتلكات ومصانع ومعدات
تدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تستهلك الأعمال الإنسانية قيد التنفيذ. وتُستهلك تكاليف الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول.
تطأ التحسينات على الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو الأصول ذات العلاقة، إيهما أقصر.
تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وترسم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أمداتها بشكل جوهري.

صيانة دورية
تُرسّم تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتُستهلك على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، فإن صافي القيمة الدفترية المتبقية تُحمل مباشرة على المصاريف، بينما تُرسّم وتُستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المقدرة للارتفاع بذلك التكاليف. وتدرج تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها ضمن الأصول في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية من الأصول:

السنوات	مصنع مبان مكاتب ومعدات اثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية كتالوست (مواد محفزة) معدات مختبر ومعدات ملائمة سيارات وشاحنات تحسينات على عقارات مستأجرة
٢٠	
٣٣	
١٠	
٨ - ٣	
٨ - ٢	
٥	
١٠ - ٤	
١٠	

قطع غيار رأسمالية
إن قطع الغيار الرأسمالية التي تعتبر أساسية لضمان استمرارية عمليات المصانع تُصنف ضمن الأصول الملموسة وتُستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى فترة ٢٠ سنة. ويتوارد توفر الشرطين التاليين في جميع قطع الغيار المرسمة:

- أن لا تتوفر في السوق على الفور أو تكون غير متوفرة،
- أن يستغرق اكمال تصنيعها فترة طويلة.

أصول غير ملموسة
يُعترف مبدئياً بالتكاليف ذات المنافع المستقبلية كأصول غير ملموسة. وتطأ الأصول غير الملموسة على مدى فترة لا تتجاوز سبع سنوات. تدرج مصاريف الإطفاء ضمن تكاليف المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

بيان تفاصيل حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للأصولها غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار الانخفاض في القيمة (إن وجد). وفي حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المصدرة للنقد التي يعود لها ذلك الأصل.

تُخَصَّن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المصدرة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصاروف عند تكبدها.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على الا تتجاوز القيمة الدفترية التي المزيدة عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يُعترف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات بمجرد تحديدها.

الدالون ومتى يُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتبعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظمي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

زكاة وضربيه دخل

يُجْبِي مخصص للزكاة وضربيه الدخل في القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على حصة الفترة من الزكاة وضربيه الدخل التقديرية عن السنة ككل. أما الفروق بين الزكاة وضربيه الدخل التقديرية عن الفترة الأولية والمخصص المحاسب بناء على الحساب التفصيلي كما في نهاية السنة، فتتم المحاسبة عنها في ذلك الوقت.

ويُحْتَلَ الالتزام على الأرباح المتبقية، أما المبالغ الإضافية، إن وُجِدَتْ، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتفقد في الحسابات في ذلك الوقت.

مكافآت نهاية خدمة ومزایا أخرى للموظفين

مكافآت نهاية خدمة للموظفين
يُجْبِي مخصص للمبالغ المستحقة الدفع وفقاً لسياسات المجموعة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

برنامج ادخار للموظفين

تقوم المجموعة بإدارة برنامج ادخار للموظفين السعوديين. وتُؤْدِي مساهمات الموظفين المشتركين في حساب بنكي مستقل، ويُجْبِي مخصص لمساهمات المجموعة. وتحمل مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزامات عند اعتمادها من قبل الجمعية العامة، وتسجّل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

فيما يتعلق بالأسواق العالمية، تُباع كافة المنتجات للمسوقين، أما فيما يخص الأمور المحلية (المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي)، تُباع كافة المنتجات مباشرةً من قبل المجموعة. عند توريد المنتجات إلى المسوقين، تُسجل المبيعات بأسعار مبيعات مبنية تُعدل لاحقاً بأسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوقون من التاجر بعد حسم تكاليف الشحن وأتعاب التسويق وما إلى ذلك. وتُجرى التعديلات بمجرد معرفة المجموعة بها. ويُعرّف بالمبيعات في الأسواق المحلية عند تسليم المنتجات للعملاء.

مصاريف

تختلف مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتبدلة على توزيع وبيع منتجات المجموعة، تُصنف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف المبيعات وتكاليف التمويل والخسائر المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع ومخصص الاستثمارات المتاحة للبيع المنخفضة القيمة، كمصاريف عمومية وإدارية.

وتتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف، مباشرة وغير مباشرة ليست، على وجه التحديد، جزءاً من تكاليف الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها. وتوزع المصاريف على أساس ثابت فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف إنتاج، إذا لزم الأمر.

عقد الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ما ترتب على شروط عقد الإيجار تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بصورة جوهرية إلى المستأجر.

تحصل عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

تكاليف اقتراض

إن تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرةً بشراء أو إنشاء يستغرق فترة طويلة أو إنتاج أحد الأصول المؤهلة ترسل كجزء من تكاليف ذلك الأصل.

يتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عند استكمال جميع الأعمال الازمة لإعداد الأصل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري.

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأصلي من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

وتحسب ربحية السهم الأصلي من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التحليل القطاعي
يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزول 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 مخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

نظرا لأن جزءاً كبيراً من مبيعات المجموعة يتم من خلال مسوقين، فضلاً عن أن كافة عمليات المجموعة تجري فعلياً في المملكة العربية السعودية، لم يتم عرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتسليلي.

القيمة العادلة
بالنسبة للاستثمارات التي تتم المتاجرة بها في الأسواق النظامية، تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في السوق المالية.
يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل فائدة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة.

نتائج الفترة الأولية
أجرت المجموعة كافة التعديلات الازمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولى الموحد ونتائج العمليات الأولى الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولى الموحدة أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة كل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. استثمارات متاحة للبيع

تضمن الاستثمارات المتاحة للبيع، كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، استثمارات في محافظ حرة وأوراق مالية قابلة للتداول تديرها مؤسسات مالية محلية وصناديق مراجحة، وهي مدرجة بالقيمة العادلة. وتضمن الرصيد نقداً مقتضاً محتفظاً به لدى مديرى محافظ الأوراق المالية بقيمة ١,٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ١٩,٤٨ مليون ريال سعودي) مصنفاً كجزء من استثمارات متاحة للبيع.

أجرت الإدارة مراجعة على الاستثمارات لتقييم تعرض قيمة هذه الاستثمارات للانخفاض في القيمة. وبناءً على المراجعة، سجلت الإدارة خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة بقيمة ١٧,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: لا شيء) في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة فيما يتعلق باستثمارات متاحة للبيع. وبناءً علىحدث المعلومات المالية المتوفرة، فقد ارتأى مجلس الإدارة بأنه لا داعي لإجراء تخفيض إضافي في قيمة هذه الاستثمارات كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

كما يرى مجلس الإدارة بأن الخسارة غير المحققة بقيمة ١٢١,٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مؤقتة نظرًا لعدم "الأهمية وطول مدة" الانخفاض في قيمة الاستثمارات. وباعتبار أن جزءاً كبيراً من الاستثمارات قد تجاوزت قيمتها العادلة متوسط تكاليف أسهم حقوق الملكية بتاريخ مختلفة خلال الاثني عشر شهراً الأخيرة، فإن ذلك يخدم دليلاً معقولاً على عدم استيفاء معايير الانخفاض "الهام والمستمر" في القيمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٥. استثمار في شركة زميلة

اعتمد مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ مبتمبر ٢٠١٤ استثماراً في حقوق ملكية لاسهم مصنع البروبولين متزوع الهيدروجين (PDH) مع ابن كي غاز ("شركة المشروع المشترك") لإنتاج البروبولين في كوريا الجنوبية من خلال الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي. ومن المتوقع أن يبلغ إجمالي تكاليف المشروع ٩٠٠ مليون دولار أمريكي تقريباً (٣,٣٧ مليار ريال سعودي)، والمشروع ممول بنسبة ٤٠% بأسهم من المساهمين وبنسبة ٦٠% من شركة المشروع المشترك وذلك من خلال الاقتراض من المقرضين. وكانت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي تملك سلباً أسمهم حقوق الملكية بنسبة ٣٥% موائماً وضمنتها المجموعة. ويبلغ إجمالي التزام المجموعة المتعلق بالاستثمار في الشركة الزميلة ١٢٥,١٤ مليون دولار أمريكي تقريباً (٤٦٩,٢٣ مليون ريال سعودي)، دفع بالكامل في يناير ٢٠١٦. وقد بدأ الإنتاج التجاري للمشروع في مارس ٢٠١٦ ومن المقرر بدء الإنتاج التجاري خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦، بطاقة إنتاجية محددة قدرها ٦٠٠,٠٠٠ طن متري سنوياً.

أعلنت المجموعة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦ في السوق المالية السعودية ("التداول") عن ضم شركة الصناعات البتروكيماوية، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠% لمؤسسة البكرول الكويتية (وهي شركة النفط الوطنية لدولة الكويت) كشريك ثالث في المشروع المشترك في شركة المشروع المشترك. وقد استحوذت شركة الصناعات البتروكيماوية على حصة ملكية بنسبة ٢٥%， وباعت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي ٥% من حصة ملكيتها في شركة المشروع المشترك؛ وعليه فإن الملكية الجديدة في شركة المشروع المشترك تمثل نسبة ٤٥% مملوكة لإبن كي غاز، ونسبة ٣٠% مملوكة للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي، ونسبة ٢٥% مملوكة لشركة الصناعات البتروكيماوية. ونتيجة لهذه المعاملة، سجلت الشركة ربحاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة بقيمة ١٦,٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: "لا شيء") ونُسُط الرصيد المدين ذي العلاقة بقيمة ٨٧,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: "لا شيء") في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضيفن بند "مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى".

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقة)
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. أصول غير متداولة أخرى

تتمثل الأصول غير المتداولة الأخرى بصفة رئيسية الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الأسهم للموظفين. واعتمد مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٢ برنامج تملك أسمهم الموظفين يقدم مزايا للموظفين المؤهلين من قضاها خمس سنوات في الخدمة، وذلك اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٢. يمنع الموظفون، شريطة تقديمهم مساهمات للبرنامج واستيفاء الشروط الأساسية، خياراً بشراء أسهم الشركة مقابل سعر ممارسة متفق عليه في تاريخ بدء الاستحقاق ("تاريخ بدء الاستحقاق") بمجرد أن يصبحوا مستحقين بالكامل للأسماء. ويعرف بكلفة برنامج تملك الأسهم للموظفين كصروف على مدى الفترة التي يستوفي خلالها الموظفون شروط الخدمة.

وفيما يتعلق ببرنامج تملك الأسماء للموظفين، اشتريت الشركة أسمها بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي من خلال مؤسسة محلية بموجب اتفاقية حفظ، وتحتفظ المؤسسة المحلية بالمجموعة بتلك الأسهم حيث تتربح المجموعة خلال مدة محددة هي المالك القانوني. وقد سجلت قيمة تلك الأسهم ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى. وسيدفع الموظفون المؤهلون إلى الشركة سعر ممارسة الأسهم بتاريخ بدء الاستحقاق. خصّلت الشركة خلال الفترة توزيعات أرباح عن الفترة الحالية والفترات السابقة بـ٢١,٧١ مليون ريال سعودي من مؤسسة محلية (باعتبارها جهة الحفظ) بالنسبة عن الموظفين وقد قامت الشركة بتسوية هذا المبلغ مع الحسابات المدينة المستحقة من الموظفين بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين.

كما تتضمن الأصول غير المتداولة الأخرى مبلغاً مستحضاً من جهة ذات علاقة (موظفي الإدارة الرئيسيين بالشركة) بقيمة ١,١٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٦٦٧ مليون ريال سعودي).

٧. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية أولية عن الربع الأول لعام ٢٠١٦ بقيمة ٠,٧٥٠ مليون ريال سعودي للسهم الواحد (باجمالي ١٢٣ مليون ريال سعودي).

افتقر مجلس الإدارة، في نوفمبر ٢٠١٥، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٥٠ مليون ريال سعودي للسهم الواحد (باجمالي ١٢٣ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع لعام ٢٠١٥. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد في ١ مارس ٢٠١٦.

٨. التزامات

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعددة عليها غير المتکبدة ١٤٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢١١,٥ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

وتقع المجموعة اتفاقية لشراء ٨٠,٠٠٠ طن متري سنوياً من البروبيلين (المنتج الوسيط) المستخدم في إنتاج البولي بروبيلين منذ ١ أكتوبر ٢٠١٤.

٩. التزامات محتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة بالنيابة عنها ضمانات بداد بقيمة ٣٠٢,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٥٢,٠٣ مليون ريال سعودي) لصالح شركة أرامكو السعودية مقابل اتفاقيات توريد بروبيلين وخاز واتفاقيات أخرى.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية السنوية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤، غير أنه لم يتم استلام أي ربط من المصلحة حتى الآن عن هذه السنوات.

احسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة لأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. غير أن الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية تخضع لغيرها متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وعلىه، قد تختلف الربط التي ستتصدرها المصلحة لهذه السنوات عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ أرقام المقارنة

أعيد ترتيب بعض أرقام الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.