

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م ( غيرمراجعة)

---

<u>الصفحة</u>	قائمة المحتويات
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٧ - ٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

## تقرير عن فحص مراجعي الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة

الى السادة المساهمين  
المقرين  
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية - (بتروكيم) والشركات التابعة لها ( يشار اليهم مجتمعين بـ"المجموعة" )، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٢).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" و المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٣ شعبان ١٤٣٩هـ  
الموافق : ٢٩ إبريل ٢٠١٨م

العضو المنتدب  
عبدالرحمن السماعيل

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

الإدارة العامة  
منزوعة الشحري

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غيرمراجعة)		
١٦,٠٧٠,٩١١	١٥,٨٥٧,٢٤٧		<b>الأصول</b>
١١٣,٨٤٩	١١٨,٠١٠	٦	<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٦,١٨٤,٧٦٠	١٥,٩٧٥,٢٥٧		مصانع وآلات ومعدات قروض الموظفين
			<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
١,٠٩٢,٩٣٨	١,٠٤٤,٠٧٠	٧	<b>الأصول المتداولة</b>
٢٧٦,٠٤١	٢٢٤,٤٣٩		مخزون
٩٦,٤٦٣	٨٦,٥٨٢		الضريبة المؤجلة مستحقة الإسترداد من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة
٢٢٨,٥١٠	٢٦٨,١٩٣	١٧	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٠٨,٩٤٧	١,١٣٨,٠٧٩	١٦	المستحق من جهات ذات علاقة
٦٤٨,٠٠٠	٥٩٠,٥٠٠	٨	مدينون تجاريون
٢,٢٦٥,٨١٩	٢,٨٢٦,٢٦٣	٩	ودائع مرابحة لأجل النقد وما في حكمه
٥,٧١٦,٧١٨	٦,٢٨٨,١٢٦		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢١,٩٠١,٤٧٨	٢٢,٢٦٣,٣٨٣		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية و الإلتزامات</b>
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٠	<b>حقوق الملكية</b>
٢٣١,٣٣٢	٢٣١,٣٣٢		رأس المال المدفوع
١,٧٦٥,١٦٩	٢,٠٩٩,١٠٧		احتياطي نظامي
٦,٧٩٦,٥٠١	٧,١٣٠,٤٣٩		أرباح مبقاة
٣,٢٥٧,٦٤٢	٣,٥٤٣,٦٢٩		<b>حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة</b>
١٠,١٥٤,١٤٢	١٠,٦٧٤,٠٦٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٢٥,٨٦٩	٦,٥١٨,٦٦٥	١١	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٨١٧,٩٨٨	٧٠٩,٤٤٩	١٢	<b>الالتزامات غير متداولة</b>
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٣	قروض طويلة الاجل
٢٧٦,٠٤١	٢٩٠,١٦١		قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١٦٥,٣٧٩	١٦٩,٦٧٠		صكوك
٩,٠٨٥,٢٧٧	٨,٨٨٧,٩٤٥		التزامات ضريبية مؤجلة
١,٣٦٨,٠٢٧	١,٣٥٩,٢٧١	١١	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٤١,٣٦٥	٢٣٢,٥٣٢	١٦	<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٧٨,٧٥٩	٤٣٦,٨٧٧		<b>الالتزامات متداولة</b>
٤٣٦,٥٤٤	٤٥٣,٩٥٢	١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٢٧,٣٦٣	٢١٧,٧٣٨	١٧	دائنون تجاريون
٢,٦٦٢,٠٥٨	٢,٧٠١,٣٧٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٤٧,٣٣٥	١١,٥٨٩,٣١٥		مخصص الزكاة الشرعية
٢١,٩٠١,٤٧٨	٢٢,٢٦٣,٣٨٣		مستحق إلى جهات ذات علاقة
			<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

العصر الحديث  
عبد الرحمن الساعدي

الإدارة المالية  
منزوق الشري

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	ايضاح
١,٦٨٥,٢٦٧	٢,٢١٠,٥٣٠	مبيعات
(١,١٨٢,٨٦٧)	(١,٤٤٧,٣٩٣)	تكلفة المبيعات
٥٠٢,٤٠٠	٧٦٣,١٣٧	مجمل الربح
(٩٩,٣٢٣)	(١١٤,٩٩٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٩,٤٧٢)	(٤٢,٢٩٧)	مصروفات عمومية وادارية
٣٥٣,٦٠٥	٦٠٥,٨٤٤	ربح التشغيل
٢٢,١٤٥	٢٣,٨٧٦	إيرادات اخرى
(٦٠,٣١٤)	(٧٨,٧٧٥)	تكاليف تمويل
٣١٥,٤٣٦	٥٥٠,٩٤٥	الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٦٩,٢٧٧)	(٦٩,٨٥٣)	١٥ الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٢٤٦,١٥٩	٤٨١,٠٩٢	صافي دخل الفترة
العائد لـ:		
١٦٧,٩٠٠	٣٣٣,٩٣٨	المساهمين في الشركة
٧٨,٢٥٩	١٤٧,١٥٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٦,١٥٩	٤٨١,٠٩٢	
بنود الدخل الشامل الاخر		
-	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي دخل الفترة
٢٤٦,١٥٩	٤٨١,٠٩٢	الأرباح الاكثوارية من إعادة قياس مخصص نهاية الخدمة
الدخل الشامل للفترة		
العائد لـ:		
١٦٧,٩٠٠	٣٣٣,٩٣٨	المساهمين في الشركة
٧٨,٢٥٩	١٤٧,١٥٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٦,١٥٩	٤٨١,٠٩٢	
ربحية السهم (بالريال السعودي):		
٠,٣٥	٠,٧٠	١٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة		

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

العضو المنتدب  
عباد الرحمن السماعيل



شركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة الى المساهمين في الشركة

حقوق الملكية	إجمالي	أرباح	احتياطي	رأس المال
إجمالي	إجمالي	مبقاة	نظامي	
١٠,١٠,١٤٣	٦,٧٩٦,٥٠١	١,٧٦٥,١٦٩	٢٣١,٣٢٢	٤,٨٠٠,٠٠٠
٤٨١,٠٩٢	٣٣٣,٩٢٨	٧٨٣,٩٢٨	-	-
٢٨٧,٣٣٣	٣٣٣,٩٢٨	-	-	-
١٠,٦٨٧,٤٦٦	٧,٤٦٤,٣٥٧	٢,٥٤٩,١٠٧	٢٣١,٣٢٢	٤,٨٠٠,٠٠٠
٩,٠١٤,٠٠٠	٦,١٥٧,٨١٦	٣,٠١٦,٣٠١	٤١,٥٥١	٤,٨٠٠,٠٠٠
٣٤٦,١٥٩	١,٦٧٩,٠٠٠	٦٦٧,٨٠٠	-	-
٢٤٦,١٥٩	١,٦٧٩,٠٠٠	-	-	-
١٠,٦٨٧,٤٦٦	٩,٨٣٦,٨١٦	٣,٦٨٤,٢٠١	٤١,٥٥٤	٤,٨٠٠,٠٠٠
٩,٢٩١,١٥٩	٧,٣٢٥,٧٥٠	-	-	-
١,٣٩٦,٣٠٧	٢,٥١١,٠٦٦	-	-	-

لفترة التالفة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة الى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

لفترة التالفة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائدة الى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٣١٥,٤٣٦	٥٥٠,٩٤٥	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
		تعديلات:
٢٢٩,٥٩٨	٢٢٢,٨١٩	إستهلاكات
٢,٥٠٦	١,٦٠٢	إطفاءات
٦٠,٣١٤	٧٨,٧٧٥	تكاليف تمويل
-	٣٦٨	خسائر بيع آلات ومعدات
		<b>التغيرات في:</b>
(٣٢٤,٠١٤)	(٢٩,١٣٢)	مدينون تجاريون
(١٠,١٥٦)	(٥٢,٦٧٨)	دفعات مقدماً ومدينون آخرون وقروض موظفين
(٢٠١,٧٨٣)	٤٨,٨٦٨	مخزون
٣٦,٠٣٨	(٧,٨٣٣)	دائنون تجاريون
(٥٢,١٦١)	٤٧,٩٢٩	دفعات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٦٨٠	٤,٢٩١	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٢,٣٤٥	(٥٩,٣٠٨)	المستحق من/إلى جهات ذات العلاقة
٩٤,٨٠٣	٨٠٦,٥٤٦	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
-	(١٣,٦١٢)	زكاة مدفوعة
(٤٢,٦٢١)	(٣٨,٣١٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
٥٢,١٨٢	٧٥٤,٦١٦	<b>صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٧,٠٠٠)	٥٧,٥٠٠	ودائع مرابحة لأجل، صافي
(٣٣,٦٨٧)	(٩,٤٢٣)	إضافات آلات ومعدات
(٤٠,٦٨٧)	٤٨,٠٧٧	<b>صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(١٢٤,٦٨٧)	مدفوعات قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
-	(١١٧,٥٦٢)	مدفوعات قروض لأجل
-	(٢٤٢,٢٤٩)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
١١,٤٩٥	٥٦٠,٤٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٦٢١,٢٩٨	٢,٢٦٥,٨١٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٦٣٢,٧٩٣	٢,٨٢٦,٢٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١- التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨ م) وتم تأسيسها وفقا لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨ م).

إن شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي هي الشركة المسيطرة على شركة بتروكيم.

يتمثل نشاط بتروكيم في تطوير واقامة وتشغيل وادارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبتترول والصناعات الاخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الاراضي والمصانع والمباني لصالحها. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق السعودية لتداول الأوراق المالية.

يقع المكتب المسجل للشركة في المملكة العربية السعودية ص.ب. ٩٩٨٣٣ الرياض ١١٦٢٥.

إن السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة: الشركة السعودية للبولىمرات، وشركة بولىمرات الخليج للتوزيع - شركة منطقة حرة (يشار اليها معا بـ "المجموعة") تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

## ٢- أسس الأعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالى الذى يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالى الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

ان القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالى، ولذلك يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنبا الي جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مبينة في إيضاح ٥. و قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على الفترات المعروضة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة سارية المفعول والمبينة في إيضاح ٣.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين و قد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة مقربة الى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣

**المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات**

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعمود المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من /إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد أُفصِحَ عن طبيعة هذه التغييرات وتأثيرها أدناه. وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة غير السارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار<sup>١</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة<sup>١</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة<sup>١</sup>
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية<sup>١</sup>
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة<sup>١</sup>
- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل<sup>١</sup>
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب<sup>١</sup>
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة<sup>١</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين<sup>٢</sup>

ولم تطبق المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكئنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

٢ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### 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 نطاق 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 تقديراً محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وتزاوِل المجموعة إنتاج خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين. ويُتوقع بصفة عامة أن يكون بيع المنتج هو التزام التنفيذ الوحيد على المجموعة؛ وعليه فإنَّ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا ينشأ عنه أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، حيث يُجمَع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً كما يلي:

- بالتكلفة المستنفذة
- بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفذة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محده، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المجموعة حيث يعكس هذا أفضل طريقة للطريقة التي تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- سياسات الإدارة وأهداف المجموعة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر،
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المجموعة،
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية،
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة، و
- السبب وراء أي مبيعات للأصول

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال الجمع بين تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محده، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة. يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب،
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير، أو
- إذا كانت مشتقات

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض فيها في الربح أو الخسارة.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تحدد المجموعة الاستثمار بأنه بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي كما هو موضح أعلاه.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتصنف غالبية الأصول المالية للمجموعة تحت الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستنفذة. هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة والتي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يستوفي الشروط الموضحة أعلاه. وتتضمن هذه الفئة النقد وما في حكمه و ودائع المراهبات لاجل و الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، ويعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريون. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للأداة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ولم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي يتم الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

#### قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص.

#### الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الموضح عنها من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطالبات المحتملة.

المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمبينة في الإيضاح ٣.

-٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة

- 5

### أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة ، أو لديها الحق فيها ، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد ، تتحقق السيطرة للمجموعة على شركة مستثمر فيها ، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي ، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض إلى عوائد مختلفة ، أو الحق فيها ، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام ، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض ، وعندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها ، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها ، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة على الشركة المسيطر عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً ، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركات المسيطر عليها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها ، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة المسيطر عليها ، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها

- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة ، المقيدة ضمن حقوق الملكية

- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض (المقابل) المستلم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
  - تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
  - تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقا في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت الشركة باستبعاد الالتزامات أو الأصول ذات الصلة.
- فيما يلي تفاصيل الشركات المسيطر عليها من قبل الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
الشركة السعودية للبوليمرات	المملكة العربية السعودية	٦٥	انتاج وبيع منتجات البوليمرات
بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة منطقة حرة)	الامارات العربية المتحدة	٦٥	بيع وتخزين منتجات الشركة السعودية للبوليمرات

#### الشركة السعودية للبوليمرات

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هجريا (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧). تعمل الشركة في مجال انتاج وبيع الايثيلين والبروبيلين والهكسان والجازولين والبولي ايثيلين والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

#### بوليمرات الخليج للتوزيع

إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في منطقة مطار دبي الحرة بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢٢ ربيع الأول ٤٣٢ هجريا (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١م). إن نشاط الشركة المسجل هو بيع وتخزين منتجات الشركة السعودية للبوليمرات.

#### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
  - في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.
- وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.
- ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.
- وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لم تقم المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة والدائنة والأرصدة المدينة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قامت المجموعة بالإفصاح عن القيمة العادلة لتمويلات المراجعة البنكية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج إلى العميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحتسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية

- تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف
- يتم تحديد حقوق كل طرف
- يتم تعريف شروط الدفع
- يوجد للعقد مضمون تجاري. و
- قابلية التحصيل

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة موعودة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل. و
- يتم تعريف السلعة بشكل منفصل عن البضائع الأخرى الواردة: في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو مبلغ الاعتبار الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع الموعودة إلى أحد العملاء. الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق العمولة من السلعة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة أنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان.

#### العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة، تسجل إيرادات العمولات لهذه الأدوات المالية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. إن معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم استلام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للأداة المالية. تدرج إيرادات العمولات في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### المصروفات

يعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. وتصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات. وتصنف جميع المصاريف الأخرى، بما في ذلك مصاريف البيع والتوزيع غير المخصصة من المبيعات، كمصاريف بيع أو مصاريف عمومية وإداية. تُوزَع المصاريف، على أساس ثابت، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وعمومية وإدارية، وفق الحاجة على أساس متسق.

### العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

### الزكاة وضرائب الدخل

يتم المحاسبة عن الزكاة وفقاً للقواعد الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية على أساس الإستحقاقات. يتم قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضرائب الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

### توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحليه على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

### مصانع وآلات ومعدات

تسجل المصانع والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار المصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الإثبات. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من المصانع والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تعترف بها كأصول فردية وتستهلكها بصورة مستقلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم فحص رئيسي، يعترف بتكلفة ضمن القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الإثبات. ويعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

ويحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند المصانع والآلات والمعدات للاستخدام المخصص لها أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول مكتملة وجاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً. ولا تستهلك المشروعات تحت التنفيذ غير الجاهزة للغرض المستهدف لها. فضلاً عن ذلك، لا تستهلك تكلفة البلاطينيوم؛ حيث إن البلاطينيوم معدن ثمين ولا تنقص قيمة هذه الأصول بالاستخدام. وتستهلك المصانع والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول لأغراض حساب الاهلاك:



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنوات	
٢٥ سنة	المباني
٤ - ٢٥ سنة	الآلات والمعدات
٤ - ١٠ سنوات	الأثاث والمعدات المكتبية
٤ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي والاتصالات
٤ - ٥ سنوات	السيارات

ويتوقف إثبات بند المصانع والآلات والمعدات عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر في السنة التي يتوقف الإثبات خلالها بالأصل.

وتؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها (التي تتمثل بصفة رئيسية في تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية) وتطفاً على مدى فترة تمتد حتى موعد الإصلاح والصيانة القادمة المخطط لهما. وفي حال إجراء إصلاح وصيانة غير متوقعين قبل الموعد المخطط له المتوقع سابقاً، تحمّل عندئذٍ مباشرة التكاليف غير المطفأة سابقاً على المصاريف، وتؤجل وتطفاً تكاليف الإصلاح والصيانة الرئيسية الجديدة على مدى الفترة المرجح خلالها الانتفاع من هذه التكاليف.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية المصانع والآلات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتعُدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

#### عقود إيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

#### المجموعة كمستأجر

يتم رسمة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى المجموعة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن المجموعة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

#### انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تجري المجموعة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمة العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام.

وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. ويستند حسابات المجموعة لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول.

ويُعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المدرة للنقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كانت ستحدّد فيما لو لم يتم الإثبات بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل (أو للوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. يثبت على الفور بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### الأدوات المالية- الإثبات الاولي والقياس اللاحق و الغاء الإثبات

تشتمل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الأصول المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

باستثناء الحسابات التجارية المدينة، يُعترف مبدئيًا بالأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

#### القياس اللاحق

تُقاس الأصول المالية لاحقًا بالتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة كما هو موضح في الإيضاح ٣- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### التوقف عن الاعتراف

- يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:
- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
  - تحويل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:
    - (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل.
    - (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

تجري المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية تقييمًا لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية للانخفاض في القيمة. ويتحقق الانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر منذ الاعتراف المبدئي بالأصل (حدث خسارة مُتَكَبِّدَة) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. وقد يتضمن الدليل على الانخفاض مؤشرات تدل بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المجموعة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو موضح في الإيضاح ٣- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية. وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت المجموعة طريقة المعيار المبسّطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنّبت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى (المتملة في قروض الموظفين)، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

تدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سدادها التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية له إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

### المطلوبات المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

فيما تتضمنُ المطلوبات المالية للمجموعة صكوك وحسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى وقروض مساند من الشريك غير المسيطر في الشركة التابعة.

#### القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفأة.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل. إن التكاليف المتكبدة حتى يصل المنتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة يتم المحاسبة عنها كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار والمحفزات      تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل      تكلفة المواد والعمالة المباشرة يضاف إليها جزء من المصروفات المتنوعة في

السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقراض

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي بعد تنزيل التكاليف المقدرة للإتمام والتكلفة المقدرة حتى البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ ربطها.

#### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق المجموعة برنامج غير ممول لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالتزام مزايا محدد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) مزايا الموظفين. إن برنامج مزايا الموظفين هو برنامج لا يمثل برنامج مساهمات محدد. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة لبرنامج المزايا المحدد يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد في نهاية فترة التقرير المالي ناقصا القيمة العادلة لأصول البرنامج كما في ذلك التاريخ. ويتم احتساب التزام المزايا المحدد من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسندات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب الشروط المقدرة للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الاكتوارية الناتجة من التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرات السابقة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

#### المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المتوقع ظهور حاجة إلى تدفق الموارد الاقتصادية خارج المجموعة لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يعترف بالمبالغ المتوقعة استردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة بالصافي بعد أية مبالغ متوقعة استردادها. إذا كانت القيمة الزمنية لتأثير الأموال جوهرية، يتم خصم المخصصات بواسطة معدل خصم يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام متى كان ذلك ملائماً. وعند استخدام وتطبيق الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### التزامات محتملة

لا تسجل الإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة أمراً مستبعداً. لا تسجل الأصول المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى المجموعة أمراً مؤكداً لكافة الأصول المؤهلة.

#### الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

#### التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يشترك في تقديم خدمات او منتجات (قطاع تجاري) أو تقديم منتجات وخدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمنافع التي تختلف عن قطاعات اخرى.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- قروض الموظفين

تتمثل قروض الموظفين في قروض غير محملة بعمولة تمنحها المجموعة إلى موظفيها السعوديين لشراء وحدات سكنية ضمن برنامج تملك الوحدات السكنية، وهي مكفولة برهن الممتلكات المشتراة. وتستحق هذه القروض السداد بالتقسيط على مدى فترة أقصاها ١٥ عاما. وتصنف الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة كحسابات مدينة أخرى ضمن الأصول المتداولة. بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٣٩,٧ مليون ريال سعودي) تتضمن الجزء المتداول بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٥,٨ مليون ريال سعودي).

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	مخزون
٤٩٨,٤٥٨	٤٦٤,٧٩٤	بضاعة تامة الصنع
٣,٧٣١	٢,٥٧٤	مواد خام
٤٣٦,٤٣٦	٤٢٢,١٢٠	قطع غيار
١٥٤,٣١٣	١٥٤,٥٨٢	محفزات كيميائية
١,٠٩٢,٩٣٨	١,٠٤٤,٠٧٠	

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٨- ودائع مربحة لأجل
٦٤٨,٠٠٠	٥٩٠,٥٠٠	ودائع مربحة لأجل ذات تواريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ إقتنائها

يتحقق عن ودائع مربحة لأجل عائد مالي على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

٩- نقد وما في حكمه

تتضمن أرصدة النقد وما في حكمه أرصدة لدى البنوك للشركة السعودية للبتروليمرات (شركة تابعة لبتروكيم) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ٢,٤٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,١٥٢ مليون ريال سعودي) متنازل عنها كضمان مقابل تسهيلات القروض من صندوق الاستثمارات العامة ومن اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ١١).

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	١٠- رأس المال
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل في المبالغ المستخدمة من قروض حصلت عليها المجموعة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والاجنبية، وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعي السعودي. ان هذه القروض مكفولة بضمانات مختلفة بما في ذلك ضمانات على معدات وحسابات بنكية للشركة. تحمل هذه القروض معدلات عمولة متغيرة تتجاوز معدل ليبور وتتسق مع شروط اتفاقيات القروض. يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. ان الجزء المستحق من القروض لأجل بعد ٣١ مارس ٢٠١٩م تم تصنيفه ضمن مطلوبات غير متداولة.

١٢- قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

القرض المساند من شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة (الشريك غير المسيطر) للشركة السعودية للبوليمرات لا يحمل أي عمولات، ويخضع سداده لتوافر شروط محددة، والمحافظة على حد أدنى من النقدية للشركة السعودية للبوليمرات وذلك وفقاً للشروط الواردة في اتفاقيات تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ١١). فيما يلي حركة القرض المساند كما في:

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٩٨٥,٩٣٠	٨١٧,٩٨٨	في بداية الفترة/ السنة
٣٧,٤٣٥	١٦,١٤٨	الفائدة الأسمية المحملة على الفترة/السنة
(٨,٥٠٢)	-	ربح إعادة القياس
(١٩٦,٨٧٥)	(١٢٤,٦٨٧)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٨١٧,٩٨٨	٧٠٩,٤٤٩	في آخر الفترة/ السنة

١٣- صكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، أصدرت بتروكيم صكوكاً بقيمة مليار ومئتي مليون ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار. يحمل الإصدار معدل عمولة متغير على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش ١.٧٪. يستحق السداد في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ استحقاقها في ٢٠ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م).

١٤- ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة صافي دخل الفترة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في:

٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١٦٧,٩٠٠	٣٣٣,٩٣٨	صافي دخل الفترة
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٣٥	٠,٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

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

## ١٥- الزكاة الشرعية

قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦م. وقد حصلت الشركة على الشهادة الزكوية عن العام المذكور، وقد أصدرت الهيئة عدد من الربوطات وهي كما يلي:

- بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٩هـ الموافق (١٦ ابريل ٢٠١٨م) قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي مجمع على الشركة بقيمة إجمالية ٢٠٤.٢ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٦م. متضمناً الفروقات الزكوية الناتجة عن ربط الهيئة عن عام ٢٠١٤م والبالغة ٥٢.٥ مليون ريال سعودي، والسابق الاعتراض عليها خلال المدة النظامية، والشركة حالياً بصدد دراسة الربط الزكوي وإعداد مذكرة اعتراضها عليه ليتم تقديمها للهيئة.

- قامت الهيئة بالربط على الشركة (بتروكيم) عن العام ٢٠١٢م، وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥.٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام ٢٠١١م، ٢٠١٢م، ٢٠١٣م. مجتمعة وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥.٥ مليون ريال سعودي، متضمنة المطالبة عن العام ٢٠١٢م. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الاعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٧م والذي يقضي بدفع فروقات زكوية قدرها ٥.٧ مليون ريال سعودي (تم سداد جزء منها بمبلغ ٣.٤ مليون ريال سعودي و تم اصدار خطاب ضمان بالمبلغ المتبقي البالغ ٢.٣ مليون ريال سعودي). وتم تخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٨٩.٥ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة باستئناف القرار الابتدائي والموضوع قيد الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية.

- كما أصدرت اللجنة الزكوية الابتدائية قراراً، فيما يخص ربط الهيئة عن عام ٢٠١٠م والذي طالبت بموجبه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٤.٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤.١ مليون ودفع زكاة عن العام المذكور قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي فقط. وقد اعترض كل من الشركة والهيئة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الاستئنائي رقم ١٧١٣ بتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٧م والذي أيد القرار الابتدائي وذلك بدفع الشركة فروقات زكوية قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي وتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤.١ مليون ريال سعودي.

- بناءً على قرارات اللجان الابتدائية والاستئنافية على اعتراضات الشركة للسنوات من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٣م، قرر مجلس إدارة بتروكيم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٧م ( الموافق ١٩ محرم ١٤٣٩هـ ) بتخفيض مخصص الزكاة لبتروكيم بمقدار ٦٥ مليون ريال سعودي وتم تخفيض المبلغ خلال عام ٢٠١٧م.

## كما في

١٦- الأدوات المالية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	الموجودات المالية
١١٣,٨٤٩	١١٨,٠١٠	قروض موظفين (ايضاح ٦)
٢٢٨,٥١٠	٣٦٨,١٩٣	المستحق من جهات ذات علاقة (ايضاح ١٧)
١,١٠٨,٩٤٧	١,١٣٨,٠٧٩	مدينون تجاريون
٦٤٨,٠٠٠	٥٩٠,٥٠٠	ودائع مرابحة لأجل (ايضاح ٨)
٢,٢٦٥,٨١٩	٢,٨٢٦,٢٦٣	النقد وما في حكمه (ايضاح ٩)
٤,٣٦٥,١٢٥	٤,٩٤١,٠٤٥	



الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في		المطلوبات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٧,٩٩٣,٨٩٦	٧,٨٧٧,٩٣٦	قروض طويلة الأجل (إيضاح ١١)
٨١٧,٩٨٨	٧٠٩,٤٤٩	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة (إيضاح ١٢)
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	صكوك (إيضاح ١٣)
٢٤١,٣٦٥	٢٣٣,٥٣٢	دائتتون تجاريون
٢٣٧,٣٦٣	٢١٧,٧٣٨	مستحق الى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١٠,٤٩٠,٦١٢	١٠,٢٣٨,٦٥٥	

- قيمت ادارة المجموعة أن القيم العادلة للأرصدة البنكية و المدينون التجاريون والدائتتون التجاريون وودائع المرابحة لاجل تقارب قيمها الدفترية بسبب قصر أجل استحقاقاتها.
- قدرت الإدارة إن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقرض المساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة والصكوك لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وذلك لان معدلات العمولة على هذه الادوات المالية تتغير مع تغير معدلات العمولة في السوق.

#### ١٧- المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام من قبل هذه الجهات. تتم الموافقة على سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة المجموعة. وفيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة الرئيسة للمجموعة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	مساهم رئيسي مسيطر ( الشركة الأم)
الشركة السعودية للبولىميرات	شركة تابعة
شركة بولىميرات الخليج للتوزيع (منطقه حره)	شركة تابعة
مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين	موظفي الإدارة العليا
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات	شريك غير مسيطر في شركة تابعة
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شقيقة
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال ال ال سي	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك ال ال سي	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلومنت ال ال سي	شركة شقيقة
شركة كيميكال سيرفيسيس إنك	شركة شقيقة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوضح الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في:

٣١ مارس		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٧م	٢٠١٨م		
٢٧٣	٩٠	خدمات مشتركة مقدمة	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٧٨٩	٩١٢	مصروفات ومكافآت ورواتب ومزايا	اللجان ومجلس الإدارة والإدارة العليا لشركة بتروكيم
٥٣,٩١١	٧٤,١٦٤	مبيعات	شركة شيفرون فيليبس السعودية
(١,٧٩٦)	(٢,٠٣٩)	مشتريات	
(٦٣,٤٥٦)	(٦١,٤٣٧)	تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة	
(٢٩,١٥٥)	(٣٢,٤٥٨)	عمومية وإدارية - خدمات مقدمة	
٣٧,٧٩٣	٦٦,٤٩٨	مبيعات	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
(٣٢٥,٩٤١)	(٢٥٣,٩٢٣)	مشتريات	
(٦١,١١٠)	(٧٧,٦٧٨)	اتعاب تسويق	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز
(١٢,٥٧٠)	(١٢,٩٨٠)	رسوم إمتياز	إنك ال ال سي
(١٩,٨٨٢)	(٧,٢٥٥)	خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال
(١٤,٧٢٦)	(٢,٣٥٦)	خدمات مقدمة	ايمبلويمنت ال ال سي
(٧٨,٩١٩)	(٥٧٥)	خدمات مقدمة	شركة شيفرون فيليبس كيميكال ال ال سي
			شركة كيميكال سيرفيسيس إنك

تمتلك شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي من صكوك شركة بتروكيم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٣).

أبرمت الشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة) اتفاقية إمتياز مع شركة شيفرون فيليبس للكيميوايات ال ال سي ("شركة شقيقة") خلال السنوات السابقة، حيث حملت الشركة الشقيقة رسوم مقابل استخدام عمليات البلمرة.

كما في

٣١ مارس		المستحق من جهات ذات علاقة
٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٢٢,٦٨٥	١٨٦,٣٧٧	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤٥,٥٠٨	٤٢,١٣٣	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٦٨,١٩٣	٢٢٨,٥١٠	

(ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة

٣١ مارس		المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٢٠١٨م	٢٠١٧م	
٣,٣٧٧	٣,٢٨٧	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٧٠,٧١٨	٦١,٩٥٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٨٦,٦٣٥	١١٦,٧٧٣	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك
٥٣,٧٣٥	٥٢,٨٤٩	شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلويمنت ال ال سي
٣,٠٧٠	٢,٢٩٥	شركة كيميكال سيرفيسيس إنك
٢٠٣	٢٠٣	
٢١٧,٧٣٨	٢٣٧,٣٦٣	

(ج) قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

قدم الشريك غير المسيطر في إحدى الشركات التابعة لبتروكيم (الشركة السعودية للبوليمرات) قرض الى تلك الشركة وفقا لما ورد في الايضاح (١٢). بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م: ٧٠٩,٤٤٩ الف سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨١٧,٩٨٨ الف ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### د) شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة بشروط تتوافق مع تلك السائدة في المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل عمولات ويتم تسويتها نقداً. لم يتم الحصول على أية ضمانات أو تقديم أية ضمانات للأرصدة المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل به.

#### هـ) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا للمجموعة هم أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم السلطة والمسئولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك. فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا:

للفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٣,٩٧٧	٣,٨١٩	مزايا قصيرة الاجل
١٧٠	٢١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,١٤٧	٤,٠٣٦	

#### ١٨- المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد، ترى إدارة المجموعة ان كافة أنشطة وعمليات المجموعة تشكل قطاع اعمال واحد وهو قطاع البتروكيماويات، وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات الجغرافية فقط. إن موجودات التشغيل للمجموعة متواجدة في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي مبيعات المجموعة موزعة وفقاً للقطاع الجغرافي:

للفترة المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٪	٪	محلى
١٩	٢١	اسيا
٤٩	٥٠	اوروبا/ افريقيا
٣٢	٢٩	
١٠٠	١٠٠	

#### ١٩- الالتزامات المحتملة

قامت بتروكيم خلال عام ٢٠١٠م بالاتفاق مع الشريك غير المسيطر بصفتها شريكين في الشركة السعودية للبولىميرات على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، من خلال تحويل القرض المساند لرأس مال، والذي بدوره قد يتسبب بتكاليف إضافية للشريك غير المسيطر نتيجة لإنخفاض النقدية القابلة للتوزيع للشركة السعودية للبولىميرات. وافقت إدارة بتروكيم على المحافظة على حقوق الشريك غير المسيطر عن طريق دفع مبالغ سنوية في المستقبل، بناءً على الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبولىميرات، والنقدية غير القابلة للتوزيع، نتيجة لزيادة في رأس المال.

أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة خلال دورة أعمالها العادية خطابات ضمان بقيمة ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٠- الارتباطات الرأس مالية**

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأس مالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٥ مليون ريال سعودي).

**٢١- الأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى**

أوصى مجلس إدارة بتروكيم في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠١٨م) إلى الجمعية العمومية بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد، عن العام المالي ٢٠١٧م، بما مجموعه ٢٤٠ مليون ريال سعودي. وقد وافق المساهمون على هذا الاقتراح خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٨م).

**٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل لجنة المراجعة (المفوض من مجلس إدارة الشركة) في تاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ إبريل ٢٠١٨م.