



المتقدمة Advanced

**الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**

الشركة المتقدمة للبتر وكيمائيات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة

رقم التسجيل، ٤٥/١١/٢٢٢٧
رقم السجل التجاري، ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف : +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس : +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
مبنى فلور العربية - الدور الرابع
طريق الملك فهد
ص.ب ٢٧٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤخدة إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة المؤخدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة (المُشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة الأؤلية المؤجزة المؤخدة وقائمة الدخل الشامل الأخر الأؤلية المؤجزة المؤخدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤلية المؤجزة المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية الأؤلية المؤجزة المؤخدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤخدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأؤلي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة المؤخدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

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



عن إرنست ويونغ

مروان صالح العفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٢٢ صفر ١٤٤٠هـ
٣١ أكتوبر ٢٠١٨م

قائمة الربح أو الخسارة الأولية المؤجزة المؤحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدققة)	إيضاحات
١,٧٤٧,٠٥٨	١,٩٩٨,٤٢٤	٦١٦,٤٠٦	٧٤٤,٩٣٦	مبيعات
(١,١٦١,٧٢٨)	(١,٣٨٤,٠٦٢)	(٣٩٤,٤٥٢)	(٥٢٦,٨٥٥)	تكلفة مبيعات
٥٨٥,٣٣٠	٦١٤,٣٦٢	٢٢١,٩٥٤	٢١٨,٠٨١	إجمالي الربح
(٧,٧١١)	(٨,٠٩٦)	(٢,٣٥٠)	(٢,٩٢٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٣,١٩٧)	(٧٤,٤٠٣)	(٢٤,٢٤٩)	(٢٤,٦١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٠٤,٤٢٢	٥٣١,٨٦٣	١٩٥,٣٥٥	١٩٠,٥٤٩	الربح التشغيلي
(٢٧,٣٩٠)	(٢٧,٥٩٣)	(٨,٨٢٩)	(٩,٨١٩)	تكاليف تمويل
٧,٩٩٤	-	١,٦٥٣	-	أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي
٤٩,٥٥١	٥٩,٢٢٧	٢٣,٧٩٠	٢٥,٤٤٤	حصلة في ربح شركة زميلة
٨,٠٨٧	١١,٤١٧	٢,٤٢١	٣,٨٩٤	دخل آخر، بالصافي
٥٤٢,٦٦٤	٥٧٤,٩١٤	٢١٤,٣٩٠	٢١٠,٠٦٨	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٥,٣٨٠)	(٢١,٨٢١)	(٥,٩٧٩)	(٧,٨٦٩)	زكاة وضريبة دخل
٥٢٧,٢٨٤	٥٥٣,٠٩٣	٢٠٨,٤١١	٢٠٢,١٩٩	ربح الفترة
				ربحية السهم
٢,٦٧٩	٢,٨١١	١,٠٥٩	١,٠٢٧	- الأساس والمخفّض ١١

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل الغر عاري
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة المؤحّدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدقّقة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقّقة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدقّقة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقّقة)	إيضاحات
٥٢٧,٢٨٤	٥٥٣,٠٩٣	٢٠٨,٤١١	٢٠٢,١٩٩	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرّر إعادة تصنيفه / تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة: فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة
٢١,٨٠٣	(١٩,٦٢٢)	(٢,٥٦٥)	٤,٣٦٥	٥
(٨١,٠٨٧)	-	٦٠,٩٤٨	-	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة غير مُحقّقة من استثمارات متاحة للبيع
(٥٩,٢٨٤)	(١٩,٦٢٢)	٥٨,٣٨٣	٤,٣٦٥	صافي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرّر إعادة تصنيفه / تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر غير المُقرّر إعادة تصنيفه / تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
-	١٣٦,٩٨٩	-	(٩٤,٢٨١)	٤
-	١٣٦,٩٨٩	-	(٩٤,٢٨١)	(خسارة) / ربح قيمة عادلة غير مُحقّقة من استثمار أسهم مُسجّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٩,٢٨٤)	١١٧,٣٦٧	٥٨,٣٨٣	(٨٩,٩١٦)	صافي الدخل الشامل الأخرى (الخسارة الشاملة الأخرى) المُقرّر إعادة تصنيفه / تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
				(الخسائر الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٦٨,٠٠٠	٦٧٠,٤٦٠	٢٦٦,٧٩٤	١١٢,٢٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل الفرج عاوي
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة المؤحّدة.

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأوليَّة المؤجزة الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(كافة المبالغ مُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقَّقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقَّقة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٩٥٧,٣٦٧	٢,٠٥٠,٣٢٠		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٣٣٤	٢,٦٧٣		أصول غير ملموسة
٥٣٤,٣٨٢	٥٧٣,٩٨٧	٥	استثمار في شركة زميلة
٣٧٦	٣٧٦		استثمار في شركة تابعة غير موحدة
٦٦٠,٧٧٢	-		استثمارات متاحة للبيع
-	٧٩٧,٧٦٢		استثمار في أسهم مُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٩٥٤	١٤٦,٧٦١	٦	أصول غير متداولة أخرى
٣,٣١١,١٨٥	٣,٥٧١,٨٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٣,٠٠٤	١٦٥,٤٩٧		مخزون
٣٠٠,٩٣٨	٣٤٧,٠٨٦		مدينون تجاريون
٤٦,٩٤٣	٦٤,١٧٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٤٩٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٢٦٠,٢٦٩	٢٦٨,٧٨٦		نقد وما في حكمه
١,٢٤١,١٥٤	١,٢٥٥,٥٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٥٥٢,٣٣٩	٤,٨٢٧,٤٢١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٩٦٧,٩٤٠	١,٩٦٧,٩٤٠	١	رأس المال
٤٨٩,٣١٦	٤٨٩,٣١٦		احتياطي نظامي
٢٣٠,٧٩٨	٣٤٨,١٦٥	٤	عناصر أخرى من حقوق الملكية
٤٢٥,٣٨٧	٤٢٧,٤٥٧		أرباح مبقاة
٣,١١٣,٤٤١	٣,٢٣٢,٨٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩٨,٥٨٢	٩٩٩,١١٨		صكوك
١٠١,٧٤٧	١١٥,٦٥٠		التزامات مكافآت محددة ومزايا أخرى لموظفين
١,٤٩٤	١,٤٩٤		التزامات ضريبية مؤجلة، بالصافي
١,١٠١,٨٢٣	١,١١٦,٢٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٣,٤٧٤	١٠٦,٦٨٠		دائنون تجاريون
١٧٧,٣٧٤	٢١٠,٤٩٧		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٠٠٠	-		جزء متداول من قرض لأجل
٢١,٢٣٧	١٨,٣٠٨		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٩٩٠	١٤٢,٧٩٦	٨	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٣٣٧,٠٧٥	٤٧٨,٢٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٣٨,٨٩٨	١,٥٩٤,٥٤٣		إجمالي المطلوبات
٤,٥٥٢,٣٣٩	٤,٨٢٧,٤٢١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة الموحدة.

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

العناصر الأخرى من حقوق الملكية	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة غير المُحققة من استثمارات متاحة للبيع / استثمار أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبفاة	الإجمالي	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الدخل الشامل الآخر	توزيعات أرباح
								في ١ يناير ٢٠١٧ (مُدقّقة)
			٤١٥,٥١٠	٣,٠٣٦,٤٤٥	١,٩٦٧,٩٤٠	٤٢٦,٢٠٤	٢٤٠,٣٢٥	
			٥٢٧,٢٨٤	٥٢٧,٢٨٤	-	-	-	ربح الفترة
			-	(٥٩,٢٨٤)	-	-	(٨١,٠٨٧)	(الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
			٥٢٧,٢٨٤	٤٦٨,٠٠٠	-	-	(٨١,٠٨٧)	إجمالي (الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
			(٤١٣,٢٦٧)	(٤١٣,٢٦٧)	-	-	-	توزيعات أرباح
			٥٢٩,٥٢٧	٣,٠٩١,١٧٨	١,٩٦٧,٩٤٠	٤٢٦,٢٠٤	١٥٩,٢٣٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدقّقة)
			٤٢٥,٣٨٧	٣,١١٣,٤٤١	١,٩٦٧,٩٤٠	٤٨٩,٣١٦	١٨٩,٨٥٩	في ١ يناير ٢٠١٨ (مُدقّقة)
			٥٥٣,٠٩٣	٥٥٣,٠٩٣	-	-	-	ربح الفترة
			-	١١٧,٣٦٧	-	-	١٣٦,٩٨٩	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
			٥٥٣,٠٩٣	٦٧٠,٤٦٠	-	-	١٣٦,٩٨٩	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
			(٥٥١,٠٢٣)	(٥٥١,٠٢٣)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٨) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقّقة)
			٤٢٧,٤٥٧	٣,٢٣٢,٨٧٨	١,٩٦٧,٩٤٠	٤٨٩,٣١٦	٣٢٦,٨٤٨	



محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة



عبد الله بن مقبل الفوزاري
الرئيس التنفيذي



خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاحات
(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	
٥٤٢,٦٦٤	٥٧٤,٩١٤	
١٤٢,٦٠٢	١٥٢,٨٤٦	
٩٩١	٩٤٢	
-	٦٩	
(٧,٩٩٤)	-	
٢٧,٣٩٠	٢٧,٥٩٣	
(٤٩,٥٥١)	(٥٩,٢٢٧)	٥
١٣,٢٧٣	١٤,٩٦٩	
٦٦٩,٣٧٥	٧١٢,١٠٦	
(١٤,٦٦٥)	(٢٢,٤٩٣)	
(٢,٥٠٣)	(٤٦,١٤٨)	
(١٤,٨١٦)	(١٦,٢٩٦)	
١١,٠٤٤	(١٦,٧٩٤)	
٤١,١٣١	٢٢,٥٨٢	
٦٨٩,٥٦٦	٦٣٢,٩٥٧	
(٢,٨٠٠)	(١,٠٦٦)	
(١٩,٠٧٥)	(١٦,٥١٧)	
(٢٣,١٠١)	(٢٥,٦٨٤)	
٦٤٤,٥٩٠	٥٨٩,٦٩٠	
(١١١,٠٩٧)	(٢٤٥,٨٦٨)	
(٩٥٣)	(٢٨١)	
(١٩٤,٩٨٧)	-	
(٢٥٣,٢٨٦)	٨٠,٠٠٠	
١٠,٠٣٥	٨,١٩٣	٦
(٥٥٠,٢٨٨)	(١٥٧,٩٥٦)	
(٣٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	
(٤١٢,٨٥٥)	(٤١٣,٢١٧)	٨
(٤٤٢,٨٥٥)	(٤٢٣,٢١٧)	
(٣٤٨,٥٥٣)	٨,٥١٧	
٤٥٢,٩٨٦	٢٦٠,٢٦٩	
١٠٤,٤٣٣	٢٦٨,٧٨٦	

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

عبد الله بن مقبل القرعاني
الرئيس التنفيذي

خليفة بن عبد الملحم الملحم
رئيس مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

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

تتضمَّن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، القوائم المالية للشركة والشركتين التابعتين التاليين (المشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية

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

ملاحظات:

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

إنَّ نسبة ٥% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن الشركة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح الشركة. وعليه، فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للطاقة المتجددة بنسبة ١٠٠% في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

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

إنَّ نسبة ٥% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن الشركة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح الشركة. وعليه، فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ١٠٠% في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

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

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة الخاصة بالمجموعة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ م.

أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرُّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

تتفق السياسات المحاسبية المطبَّقة في إعداد هذه القوائم الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار (تفسير) أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

التغيُّرات في السياسات المحاسبية

تطبَّق 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 أفصح عن طبيعة هذه التغيُّرات وتأثيرها، إن وُجِدَتْ، أدناه.

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 مكوَّناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

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

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

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

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي المُعدَّل، وطبَّقت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المُدرَّجة في القوائم المالية، وليس لها أي تأثير على إيرادات المجموعة وربحها أو خسارتها؛ وعليه فإنَّ المعلومات المُدرَّجة عن الفترة المقابلة السابقة لم يُجرَ أيضاً تعديلها.

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

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

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

تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجَة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلَة (تتمة)

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

تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

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

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

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

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

فيما يُقاس استثمار الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين، ولا يُصنَّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

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

تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية وقياسها (تتمة)

وتُطبَّق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية.

الأصول المالية المُدرَّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في ذلك أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

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

ملاحظة	التصنيف الأصلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
--------	--	--	---	---

الأصول المالية

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أ	متاحة للبيع	الآخر	٦٦٠,٧٧٢	٦٦٠,٧٧٢
ب	قروض وحسابات مدينة	تكلفة مطفاة	٣٠٠,٩٣٨	٣٠٠,٩٣٨
	قروض وحسابات مدينة	تكلفة مطفاة	٢٦٠,٢٦٩	٢٦٠,٢٦٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

التحوُّل

أخذت المجموعة بإعفاء عدم إدراج معلومات المقارنة لفترات سابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). ولا يُعرَّف بالفروق في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية، الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م نظراً لأن المبلغ غير هام. وعليه فإنَّ المعلومات المُدرَّجة لعام ٢٠١٧ م لا تعكس بصفةٍ عامةً متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

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

- تحديد نموذج الأعمال المحتفظ بالأصل المالي ضمن نطاقه.
- تحديد المسميات السابقة لبعض الأصول المالية وإلغائها.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لأغراض المناجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

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

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

المعيار / التفسيرات	الوصف	اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩
التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	خصائص الدفع مقدماً بالعوض السلبي	١ يناير ٢٠١٩
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١ يناير ٢٠١٩
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	تعديل الخطة أو تقايص الأيدي العاملة أو التسوية	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨):	بيع ومساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ أو بعد ذلك التاريخ، مؤجلة إلى أجل غير مُسمّى حسب التعديلات التي أُجريت في شهر ديسمبر ٢٠١٥ م.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقَّقة)
-	١٨٩,٨٥٩
أرباح القيمة العادلة غير مُحَقَّقة من استثمارات متاحة للبيع (انظر الملاحظة أدناه)	
أرباح قيمة عادلة غير مُحَقَّقة من استثمار أسهم مُسجَّل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر الملاحظة أدناه)	
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	
٣٢٦,٨٤٨	-
٢١,٣١٧	٤٠,٩٣٩
٣٤٨,١٦٥	٢٣٠,٧٩٨

ملاحظة: تتألف استثمارات الأسهم المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: الاستثمارات المتاحة للبيع)، من استثمارات استراتيجية في منشأة أخرى مُدرَّجة في السوق المالية بالقيمة العادلة. واستثمارات الأسهم كافة المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مُسجَّلة بالريال السعودي داخل المملكة العربية السعودية.

٥. الاستثمار في شركة زميلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقَّقة)
٥٣٤,٣٨٢	٤٣٢,٣٠١
٥٩,٢٢٧	٤٧,٦٠٨
(١٩,٦٢٢)	٥٤,٤٧٣
٥٧٣,٩٨٧	٥٣٤,٣٨٢

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

يُمثِّلُ هذا البند استثماراً في مصنع بروبين منزوع الهيدروجين مع شركة أس كي أدفانسد كومباني ليمتد ("شركة مشروع مشترك")، حيث تملك الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي فيه حصة بنسبة ٣٥% كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

٦. الأصول غير المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مُدقَّقة)
١٤١,٢٦٠	١٤٩,١٦٢
٥,٥٠١	٥,٧٩٢
١٤٦,٧٦١	١٥٤,٩٥٤

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

أ) يُمثِّلُ هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت الشركة الأم في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣م. وفي شهر مايو ٢٠١٦م، وُزعت الوحدات السكنية المكتملة على الموظفين السعوديين المُعيَّنين من خلال التوظيف المباشر بمُوجب اتفاقية سداد طويل الأجل. ويدفع الموظف نسبة ١٧% من راتبه الأساسي الشهري بالإضافة إلى بدل السكن الخاص به والذي يُستخدَم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدَّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمثِّلُ مبلغ بقيمة ١٤١ مليون ريال سعودي جزءاً غير متداول، ويُمثِّلُ مبلغ بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي جزءاً متداولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة وشركتها الزميلة وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطرة عليها بصورة مشتركة من قِبَل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هاما عليها. ولم تُجر خلال الفترة أي معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نشأ عنها أرصدة بخلاف تلك المُفصَّح عنها في الإيضاح (١) حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة.

مكافأة كبار موظفي الإدارة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧,٧٠٤	٨,٩٥٤	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
١,٧٨٢	١,٨٦٩	مكافآت نهاية الخدمة
٩,٤٨٦	١٠,٨٢٣	

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

٨. توزيعات الأرباح

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية أوليَّة عن الربع الثالث من عام ٢٠١٨ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).
قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية أوليَّة عن الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).
قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ م توزيع أرباح نقدية أوليَّة عن الربع الأول من عام ٢٠١٨ م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).
اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ م، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع من عام ٢٠١٧ م، وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ م.

٩. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها غير المتكبدة بعد ٥,٢ مليون ريال سعودي عن الفترة المتبقية من عام ٢٠١٨ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٤١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

١٠. المعلومات القطاعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

وتقع جميع أصول المجموعة التشغيلية بالمملكة العربية السعودية. وتُوَزَّع المبيعات جغرافياً ما بين مبيعات محلية في المملكة بما يمثل نسبة ٥% من إجمالي المبيعات، فيما تمثل المبيعات الخارجية أكثر من ٩٥% من إجمالي المبيعات.

١١. ربحية السهم

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(غير مُدَقَّقة)	(غير مُدَقَّقة)	(غير مُدَقَّقة)	(غير مُدَقَّقة)
٥٢٧,٢٨٤	٥٥٣,٠٩٣	٢٠٨,٤١١	٢٠٢,١٩٩
١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤	١٩٦,٧٩٤
٢,٦٧٩	٢,٨١١	١,٠٥٩	١,٠٢٧

صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة
المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
ربحية السهم (ريال سعودي):

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

١٢. الحدث اللاحق

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.