

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترى الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

صفحة

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الفهرس

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

المحترمين

الى السادة المساهمين

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي الموحدة المختصرة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة" أو "التصنيع") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، والقواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة بها للربح أو الخسارة والدخل الشامل عن فترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات المختارة الأخرى من رقم (١) إلى رقم (٢٢).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القواعد المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 مراجعة. عليه، فلن ثبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جehad محمد العمري
محاسب قانوني
٣٦٢ ترخيص رقم
الرياض في: ٢٨ صفر ١٤٤١هـ
الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م



شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(بألاف الريالات السعودية)

الإيضاح	(غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات			
مشروعات تحت التنفيذ			
حق استخدام الموجودات			
موجودات غير ملموسة			
تكاليف تقييم واستكشاف			
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية			
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
موجودات ضريبية مؤجلة			
موجودات غير متداولة أخرى			
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
مخزون			
عملاء تجاريون، بالصادر			
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى			
نقدية وما في حكمها			
إجمالي الموجودات المتداولة			
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
احتياطيات أخرى			
أرباح مبقة			
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قرض طويلة الأجل			
الالتزامات عقود الإيجار			
الالتزامات مناقم موظفين			
الالتزامات ضريبية مؤجلة			
الالتزامات غير متداولة أخرى			
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة			
قرض قصيرة الأجل			
قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول			
الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول			
دائنون تجاريون			
مخصصات والالتزامات متداولة أخرى			
زكاة وضرائب دخل مستحقة			
إجمالي الالتزامات المتداولة			
إجمالي الالتزامات			
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

عضو مجلس الإدارة المكلت

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترى الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالألاف الريالات السعودية)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
العمليات المستمرة					
الإيرادات	٢,١٨٥,٦٥٥	٢,٢٦٩,٩١٦	٨٤٩,٠٤٥	٧٩٩,٥٨٥	
تكلفة الإيرادات	(١,٨٤٥,٩٤٧)	(١,٩٧٢,٥٠٣)	(٦٨٦,٥١٦)	(٧٠٨,٧٨٠)	
الربح الإجمالي	٣٣٩,٧٠٨	٢٩٧,٤١٣	١٦٢,٥٢٩	٩٠,٨٠٥	
مصاروفات بيع وتوزيع					
مصاروفات عمومية وإدارية	(١٠٦,٦٥٧)	(١١٨,٧٥٠)	(٣٦,٩٦٢)	(٣٥,٤١٤)	
إنخفاض في الموجودات / حذف	(٥٧٤,١٨٦)	(٣٩٧,١٢٠)	(١٨٣,٣٨٧)	(١٢٧,٩٨٦)	
حصة الشركة في صافي ربح / (خسارة)	(٧٣,٤٤٣)	(٢١٥,٣٣٢)	(٧٣,٤٤٣)	(١٩,٦٢٢)	
الشركات الزميلة والمشاريع					
المشاركة عن طريق حقوق الملكية	١,١٤٧,٥٨٠	٩٥٥,٩٢٢	٤٠,٦٤٠	٣٠,٤,٢٧٦	٦
الربح التشغيلي	٧٣٣,٠٠٢	٥٢٢,١٣٣	٢٧٠,٣٧٧	٢١٢,٠٦١	
إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي	٣١,٣٤١	١٣٢,١٥٢	(٦٦,٤٣٢)	٢٤,٩١٤	
تكليف تمويل	(٤١٢,٧٩٦)	(٤١٢,١٥٦)	(١٥٢,١٧٧)	(١٠,٣٥٦٠)	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من	٣٥١,٥٤٧	٢٤٢,١٢٩	٥١,٧٦٨	١٣٣,٤١٥	
العمليات المستمرة	(١٤١,٥٩٢)	(١١٩,٧٤٩)	(٧٣,٤٧٠)	(٣٣,٧٦٩)	١١
الزكاة وضريبة الدخل	٢٠٩,٩٥٥	١٢٢,٣٨٠	(٢١,٧٠٢)	٩٩,٦٤٦	
صافي ربح / (خسارة) الفترة من					
العمليات المستمرة	١,١٦٧,٥٠٩	٧٥٢,٠٩٧	٣١٩,٩٤٩	-	
١٧ ربح الفترة من العمليات غير المستمرة	١,٣٧٧,٤٦٤	٨٧٤,٤٧٧	٢٩٨,٢٤٧	٩٩,٦٤٦	
صافي ربح الفترة					
العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم	١,٠١٦,٥٣١	٤٩٧,٤٧٣	٢٥٩,٣٦٤	٤١,٢٣٧	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٦٠,٩٣٣	٣٧٧,٠٠٤	٣٨,٨٨٣	٥٨,٤٠٩	
١٢ ربحيه السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي):	١,٣٧٧,٤٦٤	٨٧٤,٤٧٧	٢٩٨,٢٤٧	٩٩,٦٤٦	
من العمليات المستمرة وغير المستمرة					
من الربح التشغيلي	١,١٠	٠,٧٨	٠,٤٠	٠,٣٢	
من صافي الربح العائد إلى مساهمي	١,٥٢	٠,٧٤	٠,٣٩	٠,٠٦	
الشركة الأم					
من العمليات المستمرة	٠,١٤	(٠,٢٢)	٠,٠١	٠,٠٦	
من صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى					
مساهمي الشركة الأم					

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٧٧,٤٦٤	٨٧٤,٤٧٧	٢٩٨,٢٤٧	٩٩,٦٤٦	صافي ربح الفترة
١٦,٢١١	(١٤,٢٨٠)	٢٣,٦٨٣	٢,٧١٤	العمليات المستمرة
١٦,٢١١	(١٤,٢٨٠)	٢٣,٦٨٣	٢,٧١٤	الدخل الشامل الآخر
٢٢,٣٧٥	(٢٣,٢٨٧)	(١٠,٣٠٦)	(٣٦,٢٢٩)	بنود يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
٢٢,٣٧٥	(٢٣,٢٨٧)	(١٠,٣٠٦)	(٣٦,٢٢٩)	احتياطي التحوط من التدفق النقدي
(٢٨٩,٤٤٥)	٢١٩,١٩٦	(٨٢,٦١٥)	-	إجمالي البنود التي يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
(٢٥٠,٨٥٩)	١٨١,٦٢٩	(٦٩,٢٣٨)	(٣٣,٥١٥)	بنود لا يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
١,١٢٦,٦٥٠	١,٠٥٦,١٠٦	٢٢٩,٠٠٩	٦٦,١٣١	(خسائر) / أرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٢٠,٩٧٥	٦٣٦,٨٤٤	١٨٦,١٨٨	٨,٢٩٦	إجمالي البنود التي لا يتم تضمينها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
٣٠٥,٦٣٠	٤١٩,٢٦٢	٤٢,٨٢١	٥٧,٨٣٥	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من العمليات غير المستمرة
١,١٢٦,٦٥٠	١,٠٥٦,١٠٦	٢٢٩,٠٠٩	٦٦,١٣١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة



عضو مجلس الإدارة المكلف



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

افتتاحية التقديرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مرئية) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

نَائِبُ الْأَئِمَّةِ الشَّهِيدُونَ الْمُلْكُ

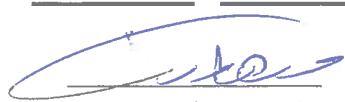
الدُّرُجَاتُ الْمُتَعَلِّمَاتُ

تغثير الإيضاخات المرفقة من (١) إلى (٢٢) حذألاً شعراً من هذه القوائمه المالية الأولية المحددة المغتصبة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥١٩,٥٥٦	٩٩٤,٢٢٦	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦١٥,٨٨٣	٣٣٩,٦١١	صليف الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	٣٧,٧٩٥	<u>تسويات لـ:</u>
-	٢١٥,٣٣٢	استهلاكات واطفاءات
-	(٦٤٣,١٢٠)	استهلاكات حق استخدام الموجودات
(١,١٤٧,٥٨٠)	(٩٥٥,٩٢٢)	إنخفاض قيمة الموجودات
٣٧٢٦٠	٥٦,٢٣٤	مكاسب من بيع استثمار
٥٣١,٣٦٨	٤١٢,١٥٦	حصة الشركة في صافي (ربح)/خسارة شركات زميلة ومشاريع مشتركة عن طريق حقوق الملكية
٤٦٤,٨٩٢	٩٤,٩٧٧	التزامات منافع عاملين، بالصافي
(٢٨٧,٥٠٣)	(٦٥,٩٨٩)	تكاليف تمويل
٢٦,٨٩٣	٢٥,٢٩٩	<u>التقديرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:</u>
٤٧٩,٧٤١	٨٩,٤٩١	موجودات غير متداولة أخرى
(٢٥٧,٢٠٥)	٧٧٣,٥٩٢	مخزون
(١٩٢,٨٦٤)	(٧٠١,٣٨٨)	عملاء تجاريون
(٦٦,٦٤٩)	(١٧٥,١٣٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٧٢٣,٢٩٢	٤٩٧,١٥٧	الالتزامات غير متداولة أخرى
-	(١٤٢,٤٠٢)	دائنون تجاريون
١,٧٢٣,٢٩٢	٣٥٤,٧٥٥	مخصصات والالتزامات متداولة أخرى
(٣٢٤,٤٤٦)	(٤٤٠,٤٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٤,٩٤٩	٥٧٧	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٨١٩	(١٩,٦٩٨)	استبعادات / تسويات ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
(٢,١٧٦)	٦٢,٥٨٠	(إضافات) / استبعادات مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي
-	٦,٢٨٢,٣٤١	(إضافات) / استبعادات موجودات غير ملموسة، بالصافي
٩٩٢,٩٨٧	٦٦٤,٧١٤	المحصل من استبعاد استثمار
٧١٢,١٣٣	٦,٧٥٠,٠٦٨	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة مسثمر فيها بطريقه حقوق الملكية، بالصافي
(٧,٢٤٣)	٢٤,٠٢١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٣٣١,٨٤٠)	(٦,٨٢٦,٨٤٦)	قروض قصيرة الأجل، بالصافي
(٥٣١,٣٦٨)	(٣٧٤,٨٣٨)	قروض طويلة الأجل، بالصافي
-	(٣٤,٤٧٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٣٣,٦٥٢)	(١٦٨,٥٥٥)	الالتزامات عقود الإيجار مدفوعة
(٢,٣٤,١٠٣)	(٧,٣٨٠,٦٩٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة، بالصافي
١٣١,٣٢٢	(٢٧٥,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٩٠٩,٠٤٥	صافية (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢٦٦٦٥٣٧	٢٦٣٣,١٧٥	رصيد أول الفترة من النقدية وما في حكمها
		رصيد آخر الفترة من النقدية وما في حكمها


عضو مجلس الإدارة المكلف


لرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "التصنيع")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥م)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤م).

تمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة العربية السعودية بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروليومية والكيماوية وتسيير منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوب وأسلاك التوابض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة لخرسانة وأسلاك اللحام. كما يشمل نشاطها إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسييرها. كما تعمل المجموعة أيضاً في إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيماوية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. وكذلك إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج الواح الأكريليك وتسييرها وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الإيثيلين والبولي إيثيلين والبروبولين والبولي بروبلين وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايول وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

عنوان المراسلات المسجل للشركة كما يلى:

صندوق بريد رقم ٢٦٧٠٧

الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

١- ١ الشركات التابعة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة:

الشركة	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد") وشركاتها التابعة (١)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
الشركة الوطنية لشهر الرصاص المحدودة ("رصاص") وشركاتها التابعة (٢)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات ٢")	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة البيئة الخضراء لتطوير المخلفات الصناعية ("حضراء")	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين")	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠
شركة نبراس الوطنية للتكنولوجيا المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠
شركة التصنيع الوطنية للبتوكيماويات	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠
شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك") (يشار إلى إيضاح (٣))	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١-١ الشركات التابعة (تتمة)

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	أسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩		
٨٨,٣٣	٨٨,٣٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية
٧٩	٧٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركتها التابعة (يشار إلى إيضاح ١٧ (٤))
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفن المحدودة ("فحص")
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في")
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مقلدة	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات وشركتها التابعة (٥)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة وشركتها التابعة ("رواد")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، يمثل نشاط الشركة الرئيسي في إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإدارة وتشغيل المنشآت الصناعية.

تمتلك الشركة حصة قدرها ٩٧٪٠ في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الدمام بالملكة العربية السعودية.

(٢) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة وشركتها التابعة ("رصاص")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، يمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الرصاص والبولي بروبيلين وسلفات الصوديوم.

تمتلك الشركة حصة قدرها ١٠٠٪٠ في شركة التقنية الريعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة بالملكة العربية السعودية.

تمتلك الشركة حصة قدرها ٩٠٪٠ في الشركة الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات") وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض بالملكة العربية السعودية.

(٣) شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة المحدودة ("أميك")

تم تأسيس شركة مجمع المعادن المتطرورة المحدودة بواقع ٥٠٪٠ بشكل مباشر للتصنيع و ٥٠٪٠ لكريستل. وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ويقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة بالملكة العربية السعودية. يمثل نشاط الشركة في إنشاء مشاريع صناعية تتعلق بمعادن الـتitanium والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام الـtitanium والحديد وتصنيع ثاني أوكسيد الـtitanium من خلل الضغط العالي (يشار إلى إيضاح ١٨).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ١ الشركات التابعة (تتمة)

(٤) الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة

الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة بالمملكة العربية السعودية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، باعت الشركة أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم المحلية والدولية (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستال، (ب) موجوداتها (بما في ذلك مصنع ينبع الملوك لكريستل) والالتزامات ذات الصلة بهذه الأعمال؛ و (ج) العقود، والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بهذه الأعمال ("موجودات كريستل"))، (أيضاً، يشار إلى ايضاح ١٧). حتى تاريخ البيع، كانت الشركات التابعة تعمل في إنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وحمض الكربونيك ، وتصنيع مسحوق التيتانيوم والتقطيب عن المعادن والتعدين.

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، تمتلك كريستل نسبة ١٠٠٪ في الشركات التابعة التالية: كريستل الدولية القابضة بي. في. (سابقاً، كريستل أورGANIK الكيميائية هولندا التعاونية ديليو. أيه)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا وشركة سينكلير للتأمين المحدودة، شركة تم تأسيسها في برمودا.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، قررت المجموعة تحويل شركة كريستل أورGANIK الكيميائية هولندا المساهمة ديليو. أيه من شركة تعاونية إلى شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة. تم الانتهاء من الاجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيس الشركة التابعة خلال الفترة.

(٥) شركة التصنيع والصحراء للأولييفينات وشركاتها التابعة

هي شركة مساهمة مغلقة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض. تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيمياويات والمواد الكيماوية.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأولييفينات حصة قدرها ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١ - ٢ الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

فيما يلي بياناً بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للمجموعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ونسبة الملكية الفعلية:

الشركة	العلامة	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)	٢٠١٨	٢٠١٩
الشركة السعودية للبولييفينات	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٧٥	٧٥	
شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعدن المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٥٨,١٨	٥٨,١٨	
الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٤٥,٣٤	٤٥,٣٤	
شركة كلاريانست السعودية للملونات المحدودة	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	٤٠	٤٠	
الشركة السعودية لونيرات الأكريليك المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	
شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	
شركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)	شركة زميلة	Saudi	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	
شركة ترونوكس المحدودة بي إل سي (يشار إلى إيضاح ١٧)	شركة مسجلة في السوق المالية بنجورك	سوق المالية بنجورك	-	٢٦,٤٣	
شركة البيوتانول السعودية المحدودة	عمليات مشتركة	ذات مسؤولية محدودة	١٧,٤٣	١٧,٤٣	

٢. أساس الأعداد

(i) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تحتوى على كل المعلومات والافتراضات المطلوبة في التقرير السنوي للقوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ii) العملة الوظيفية وعملة العرض

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الرئيسية للشركة الأم. جميع المبالغ تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يتم الإشارة لغير ذلك.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء اعتماد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "إيجار" بداية من ١ يناير ٢٠١٩. تم الإفصاح عن أثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ايضاح ٢ - ١ أدناه.

بالإضافة إلى ذلك، طبقت المجموعة أيضاً التعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات الجديدة المذكورة في ايضاح ٢ - ٣ أدناه. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات لم يكن له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٤- ١ أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات، والتفسير الدولي رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكيد فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على المركز المالي.

إن محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تغير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبى الدولي رقم (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). لذلك، ليس هناك أي تأثير لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

خلال الفترة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي للتطبيق مع تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حتى لا يتم إعادة تقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) و التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق الأولي.

طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧):

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المشابهة بصورة معقولة.
- تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات والالتزامات عقود الإيجار التي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠١٩.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة من قياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة أيضاً تطبيق الإعفاءات للاعتراف بعقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل في تاريخ بداية عقد الإيجار، وعقد الإيجار الذي لا يتضمن خيار شراء (عقود الإيجار قصيرة الأجل). وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (تتمة)

٣-١-١ طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

لدى المجموعة عقود إيجار لعناصر مختلفة من الأراضي والآلات والمركبات وغيرها من المعدات. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ نشأة عقد الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي على أساس جواهر الترتيب في تاريخ نشأة العقد.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد، ويتم رسمنته في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. تقسم دفعات الإيجار بين أعباء التمويل وانخفاض في التزامات عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.

في عقد الإيجار التشغيلي، لا يتم رسملة العقار المؤجر ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تسجيل أي مبالغ مدفوعة مقدماً ومستحقة كدفعات مقدماً وذمم دائنة أخرى، على التوالي.

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت المجموعة منهجاً وحيداً للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، عندما تكون المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار لجعل دفعات الإيجار وحق استخدام الموجودات يمثلان حق استخدام الموجودات الأساسية. وفقاً لطريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في تاريخ التطبيق الأولى. بموجب طريقة الأثر الرجعي المعدلة، تم قياس حق استخدام الموجودات بالبلغ المساوي للالتزام الإيجاري، معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بناءً عليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على العناصر التالية في قائمة المركز المالي كما في ١٠ يناير ٢٠١٩:

- تم الاعتراف بحق استخدام الموجودات بقيمة ٤٣٥ مليون ريال سعودي وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.
- تم الاعتراف بالتزامات عقود إيجار اضافية بقيمة ٤٢٧,٩ مليون ريال سعودي وإدراجها ضمن التزامات عقود الإيجار.
- تم إعادة تصنيف الدفعات المقدمة بمقدار ٧,١ مليون ريال سعودي والدائنون التجاريين والدائنون الآخرين بمقدار ٠,٠٧ مليون ريال سعودي الخاصة بعقود الإيجار التشغيلية السابقة إلى حق استخدام الموجودات.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

٣-١ أثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (تتمة)

٣-١-١ طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (تتمة)

للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- زادت مصروفات الاستهلاك بمقدار ٣٧,٨ مليون ريال سعودي فيما يتعلق باستهلاك الموجودات الإضافية المعترف بها (مثل، الزيادة في حق استخدام الموجودات).
- انخفض مصروف الإيجار بمقدار ٣٤,٥٧ مليون ريال سعودي الخاص بعقود الإيجار التشغيلية السابقة.
- زادت تكاليف التمويل بمقدار ٦,٣٩ مليون ريال سعودي الخاصة بمصروف الفوائد على التزامات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.
- انخفض مصروف ضريبة الدخل بمقدار ١١,٠ مليون ريال سعودي الخاص بالأثر الضريبي لهذه التغييرات في المصروفات.
- انخفضت التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التشغيلية بمقدار ٣٤,٤٨ مليون ريال سعودي، وزادت التدفقات النقدية الخارجية من أنشطة التمويل بنفس المبلغ، والذي يمثل الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالملبغ الأصلي من التزامات عقود الإيجار المعترف بها.

٣-١-٢ الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كان على النحو التالي:

(i) الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (الزيادة/(النقص)) كما في ١ يناير ٢٠١٩ :

الموجودات
٤٣٥,٠٣٠
(٧,١٤٦)
<u>٤٢٧,٨٨٤</u>

الالتزامات
الالتزامات عقود الإيجار
دائون تجاريون ودائون آخرون
<u>مجموع الالتزامات</u>

(ii) الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (الزيادة/(النقص)) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ :

١٦,٦٣٠	مصروف الاستهلاك (المدرج في تكلفة الإيراد)
٢١,١٦٥	مصروف الاستهلاك (المدرج في المصروفات العمومية والإدارية)
(٣٤,٥٦٦)	مصروف الإيجار (المدرج في تكلفة الإيراد والمصروفات العمومية والإدارية)
<u>٣,٢٢٩</u>	<u>الربح التشغيلي</u>
٦,٣٨٦	تكاليف التمويل
(١١٤)	مصروف ضريبة الدخل
<u>٩,٥٠١</u>	<u>ربح الفترة</u>

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

٣-١ أثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (تتمة)

٣-٢-١ الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كان على النحو التالي: (تتمة)

(iii) الأثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (الزيادة/(النقص)) لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

<u>(٣٤,٤٧٦)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
<u>٣٤,٤٧٦</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(iv) تسوية التزامات عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) :

٥٨٢,٢٩٥	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
	الاعفاء من الاعتراف:
(٢,٦٨٢)	لعقود الإيجار قصيرة الأجل
(٢,٧٦٧)	لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة
(١٥٨,٩٥٦)	أثر الخصم بمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
	الالتزامات الإضافية التي تم الاعتراف بها وفقاً للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير
<u>١٠,٦٥</u>	المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩
<u>٤٢٧,٩٥٥</u>	الالتزامات من عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

(v) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

القيم الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار للمجموعة وحركاتها خلال الفترة مبينة أدناه:

الالتزامات	حق استخدام الموجودات					كما في ١ يناير ٢٠١٩
	عقود الإيجار	المجموع	المركبات	المعدات	الأراضي والمباني	
٤٢٧,٩٥٥	٤٢٥,٠٣٠	١٦,٧٩٧	١٧٠,٢٩٠	٢٤٧,٩٤٣		
٢,٦٩٣	٣,٧٥٠	-	٢,٣٨٣	١,٣٦٧		اضافات
-	(٣٧,٧٩٥)	(٥,٤٦٦)	(١١,٨٧٠)	(٢٠,٤٥٩)		مصرفوف الاستهلاك
(٢٣٦,٤٢٧)	(٢٣٦,٣٠٦)	-	(١٦٢,١٨٩)	(٧٤,١١٧)		استبعاد شركة تابعة (يشار إلى إيضاح ١٧)
(٨٢٦)	(٢,٦٩٤)	-	١,٣٨٦	(٤,٠٨٠)		فروقات ترجمة العملات / أخرى
٦,٣٨٦	-	-	-	-		مصرفوف الفوائد
(٣٤,٤٧٦)	-	-	-	-		الدفعتات
<u>١٦٥,٣٠٥</u>	<u>١٦١,٩٨٥</u>	<u>١١,٣٣١</u>	<u>-</u>	<u>١٥٠,٦٥٤</u>		<u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الـماـمه (تـتمـة)

١-٣ أثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (تـتمـة)

٢-٣-١ الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كان على النحو التالي: (تـتمـة)

(٧) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (تـتمـة)

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة مبينة أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ سبتمبر	٣٧,٧٩٥	مصرف استهلاك حق استخدام الموجودات
	٦,٣٨٦	مصرف الفوائد على التزامات عقود الإيجار
	٢,٦٨٢	مصرف الإيجار - عقود الإيجار قصيرة الأجل
	٢,٧٦٧	مصرف الإيجار - عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
	٤٩,٦٣٠	إجمالي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

(vii) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار، عند نشأة العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تعرف المجموعة بحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق استخدام الموجودات

تعرف المجموعة بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (مثلاً، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة، مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكليف المباشرة الأولية المتکبدة، ودفعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكون المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إستهلاك قيمة حق استخدام الموجودات المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدرة له ومدة عقد الإيجار. يخضع حق استخدام الموجودات إلى الهيابوت في القيمة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

١-٢ أثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (تتمة)

٢-١-٢ الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على النحو التالي: (تتمة)

(٧) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعرف المجموعة بالالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتغير إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها) مخصوصاً منها حواجز الإيجار المستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتكون دفعات الإيجار أيضاً من سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الفرامات لإنها عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار ودفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم الاعتراف بها كمصاروفات في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى الى تلك الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراضي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وانخفاض دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفأء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إفأء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أحكام مهمة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيار التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار مع كل من الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان هناك تأكيد بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان هناك تأكيد بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان هناك تأكيد معقول من ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها و يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغير في استراتيجية العمل).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية العامة (تتمة)

٢-٢. الموجودات غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من خلال صفة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية النسوية بشكل مباشر إلى التخلص من الأصل (مجموعة الاستبعاد).

تعتبر معايير التصنيف المحفظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل كبير وتكون مجموعة الموجودات أو الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم إستهلاك أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحفظ بها للبيع. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود حالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

تعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة كعملية متوقفة إذا كانت مكونة من كيان تم التخلص منه أو تم تصنيفه على أنه محفوظ به للبيع، و:

- يمثل خط رئيسي منفصل للعمل أو المنطقة الجغرافية للعمليات
- جزء من خطة واحدة منسقة للاستبعاد من خط رئيسي منفصل للعمل أو المنطقة الجغرافية للعمليات ؛ أو
- شركة تابعة تم الحصول عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم تقديمها كمبلغ واحد كأرباح أو خسائر بعد خصم الضرائب من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

تم تقديم إيضاحات إضافية في ايضاح (١٧). تشمل جميع الإيضاحات الأخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مبالغ لعمليات مستمرة، ما لم يرد خلاف ذلك.

عندما يتم استبعاد شركة تابعة بمقابل فإنها تشمل، جزئياً أو كلياً، مصلحة في الشركة التابعة المحفظ بها سابقاً والتي تصبح جزءاً من شركة زميلة أو مشروع مشترك، لدى المنشآت خيار في معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) ("الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة") أو بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ("القواعد المالية الموحدة"). يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاعتراف بالربح أو الخسارة فقط في حدود الجزء الذي تم استبعاده للمستثمرين الآخرين (الاعتراف الجزئي بالأرباح). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) الاعتراف بالربح أو الخسارة على جزء من الفوائد المحتجزة بالإضافة إلى الربح أو الخسارة على الجزء الذي لم يعد مملوكاً (الاعتراف الكامل بالربح).

اختارت الشركة اعتماد معاملة الربح عند الاستبعاد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) كخيار للسياسة. وبالتالي، يتم تحديد الربح الناتج عن التصرف على النحو المفصل في ايضاح (١٧) وفقاً لمطالبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية العامة (تتمة)

٣-٣ التعديلات الأخرى على المعايير الحالية والتفسيرات الجديدة من ١ يناير ٢٠١٩

(i) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

اشتملت دورة التحسينات السنوية لعام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ على أربع تعديلات وهي : المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل، ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٢) تكاليف الافتراض.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) : تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة علي منشأه.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) : لا تعيد الشركة قياس حصتها السابقة في عملية مشتركة عندما تحصل على سيطرة مشتركة على الشركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) : تقوم الشركة بحساب تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح المدفوعة بنفس الطريقة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٢) : تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف الي تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع.

(ii) التعديلات على الخطة أو تقليصها أو تسويتها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

يوضح هذا التعديل أنه من الضوري تحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة بعد إعادة القياس باستخدام الافتراضات المستخدمة لإعادة القياس لتعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. بالإضافة إلى ذلك، تم تضمين التعديلات لتوضيح تأثير تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها على المتطلبات المتعلقة بقف الأصول.

(iii) التفسير الدولي رقم (٢٢) طريقة احتساب معاملات ضريبة الدخل في ظل حالة عدم التأكيد

يوضح التفسير للمعيار الدولي رقم (٢٢) كيفية تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢)، "ضريبة الدخل" عندما يكون هناك عدم التأكيد بشأن معاملات ضريبة الدخل، ويتناول أربع بنود محددة:

- ما إذا كانت المنشأة تتظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل.
- الافتراضات التي ينبغي على المنشأة أن تجريها بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد النتائج الخاضعة للضريبة والأسس الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، و
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الواقع والظروف.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ . السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

٣- ٣ التعديلات الأخرى على المعايير الحالية والتفسيرات الجديدة من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

(iv) ميزات الدفع المقاييس مع التعويض السلبي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

تم إصدار التعديل لمعالجة المخاوف المتعلقة بكيفية تصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لموجودات مالية محددة مستحقة الدفع. تعدل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق الإنماء من أجل السماح بالقياس بالتكلفة المطافأة (أو وفقاً لنموذج العمل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويض السلبي. ومع ذلك، يجب أن يكون حساب دفع التعويض هذا هو نفسه بالنسبة لكل من حالة عقوبة السداد المبكر وحالة ربع السداد المبكر.

(v) "الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

يوضح هذا التعديل أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، ينطبق على المنافع طويلة الأجل. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفوائد طويلة الأجل، لا تأخذ المنشأة في الحسبان التعديلات على القيمة الدفترية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (أي تعديلات على القيمة الدفترية للمصالح طويلة الأجل الناشئة عن تخصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم انخفاض القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).

لم يكن لهذه التعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٤. استخدام التقديرات والأحكام الهمة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

إن القواعد الهمة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد هي نفسها المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أضافت المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بتكلفة قدرها ٢٤٠ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ٣٢٤,٤ مليون ريال سعودي). تم استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بصلتها في قيمة دفترية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ٤٤,٩٥ مليون ريال سعودي). (يشار أيضاً إلى إيضاح (١٧)).

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ٤,٦ مليون ريال سعودي).

زادت الممتلكات وآلات ومعدات في ٠١ يناير ٢٠١٩ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إيجارات، (يشار أيضاً إلى إيضاح -٣)).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٨٥٥,٦٨١	٧,١٦٠,٣٣٦	رصيد في بداية الفترة / السنة
١٠٦,٧٩٧	٤,٠١٥,٣٠٨	إضافات خلال الفترة / السنة
١,٦٢٤,٤٩٠	٩٥٥,٩٢٢	الحصة في الأرباح، بالصافي
(١,٤١٨,٤٩٢)	(٧١٦,٢١٦)	توزيعات الأرباح
(٨,١٤٠)	(١٤,٢٨٢)	تسويات
٧,١٦٠,٣٣٦	١١,٤٠٠,٩٦٧	رصيد في بداية الفترة / السنة

من المتوقع أن يتم التحقق الكامل وتسجيل التسويات المحاسبية للمشتريات المتعلقة بإستبعاد موجودات شركة كريستل الى ترونكس بواسطة ترونكس في عام ٢٠١٩ ويجب أن ينعكس ذلك التأثير على حصة شركة التصنيع غير المباشرة في ترونكس في القوائم المالية الموحدة السنوية لشركة التصنيع. يشار أيضاً الى ايضاح رقم (١٧) الخاص بتفاصيل التسويات المحاسبية المتعلقة بالاستبعاد.

٧. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغ رأس المال ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٦,٦٨٩,١٤٢ : ٢٠١٨ سعودي) ويكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)، بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم.

٨. احتياطيات أخرى

يتكون بند الاحتياطيات الأخرى بشكل رئيسي من أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٣٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣٥٦ مليون ريال سعودي)، وفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الخارجية والبالغة لا شيء ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٢٩٠ مليون ريال سعودي)، وفرق من الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة بمبلغ (٨٤) مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٩٢٦٠ مليون ريال سعودي).

٩. القروض طويلة الأجل

كانت تفاصيل القروض طويلة الأجل للمجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ايضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١ - ٩	stocks
١,٥٦٩,٩٤٨	١,٥٢٤,٣٦٥	٢ - ٩	صندوق التنمية الصناعية السعودية
١٠,٦٧٨,٤٠٤	٦,٠٦١,٩٧٢	٣ - ٩	بنوك تجارية
١٤,٢٤٨,٣٥٢	٧,٥٨٦,٣٣٧		اجمالي القروض
(٣,٢١٩,٠٦٩)	(٥٦٠,٥١٩)		يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١,٠٢٩,٢٨٣	٧,٠٢٥,٨١٨		اجمالي القروض غير المتداولة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. القروض طويلة الأجل (تتمة)

٩-١ الصكوك

بتاريخ ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢م)، أصدرت المجموعة أول صكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي بقيمةأسمية قدرها واحد مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة اصدار. هذا هو الإصدار الأول للصكوك في إطار برنامج الصكوك المعتمدة التي تصدر على فترات مختلفة. تحمل الصكوك معدل عائد متغير (SIBOR) بالإضافة للهامش المحدد مسبقاً ومستحقة الدفع مقدماً كل نصف سنة. تستحق الصكوك بالقيمة الأساسية بتاريخ انتهاء مدتها في ١٦ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م).

٩-٢ صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ الرصيد القائم كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٥٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٧٠ مليون ريال سعودي) إن هذه القروض مضمونة برهن كل الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة لبعض الشركات التابعة، وسنادات لأمر وضمانت من المساهمين. وتتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من الشركات الاحتفاظ بنسب مالية محددة.

٩-٣ القروض من البنوك التجارية

لدى المجموعة عدة تسهيلات طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦,٠٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٩٢٢ مليون ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بسنادات لأمر وضمانت من المساهمين وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة التجارية السائدة.

في ١ يناير ٢٠١٩، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل مرابحة بقيمة ٢ مليار ريال سعودي مع بنك تجاري محلي بالاشارة إلى الصكوك المستحقة في ٢١ مايو ٢٠١٩، تم استخدام التسهيل بالكامل ويستحق السداد على دفعة واحدة في ٢١ مايو ٢٠٢٦.

كما هو مشار إليه في ايضاح رقم (١٧)، في ١٠ ابريل ٢٠١٩، تم استبعاد موجودات إحدى الشركات التابعة للمجموعة، كريستال، لصالح شركة ترونوكس المحدودة بمقابل ١,٦٧٣ مليون دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليون ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد مصدر هـ (أ) في ترونوكس، المقابض النقدي الناتج عن هذه المعاملة والبالغ ١,٦٧٣ مليون دولار أمريكي تم استخدامه في سداد قرض المشارك البالغ ٥,٧٤٩ مليون ريال سعودي.

في ٩ سبتمبر ٢٠١٩، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيل مرابحة بقيمة ٣ مليار ريال سعودي مع بنوك تجارية محلية. سيتم سداد مبلغ التسهيل على أقساط نصف سنوية متساوية مع القسط الآخر بقيمة ١,١٩٥ مليون ريال سعودي يستحق السداد في ٢ أكتوبر ٢٠٢٩.

١٠. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل وذلك من أجل تمويل متطلبات رأس مالها العامل والاحتياجات التمويلية قصيرة الأجل. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥ مليون ريال سعودي). هذه التسهيلات مضمونة بسنادات لأمر. وتحمل عمولة وفقاً للمعدلات التجارية السائدة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

موقف الأقرارات الزكوية وضريبة الدخل والريوط

الشركة

خلال عام ٢٠١٥ ، حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل بتوحيد الأقرارات الزكوية للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠ % وذلك بداية من عام ٢٠٠٨ م . كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٢٠١٨ .

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، أنهت الشركة من فحص الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ بينما لا يزال الفحص الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٨ قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركات التابعة

تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للكل شركة على حده . تقوم الشركات التابعة في الخارج بتقديم إقرارات ضرائب الدخل على أساس قوانين الضرائب في بلدانها التي تتم فيها العمليات ويتم تحقيق الدخل بها.

استلمت بعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية ربوط زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن بعض السنوات بقيمة ٢١٠ مليون ريال سعودي . قامت هذه الشركات التابعة بالإعتراض على تلك الريوط والذى ما زال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل . إن ادارة الشركة متفائلة وتتوقع أن تعدل الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط لصالحها . بناءً على ذلك ، تعتقد الادارة أن النتيجة النهائية لن تؤدى الى أية التزامات اضافية جوهرية .

١٢. ربحية السهم الأساسية والمخصصة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة على أساس قسمة الربح التشغيلي وصافي الربح العائد الى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة ، بلغت الأسهم المصدرة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم) .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ضمن النشاط التجاري الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً للشروط التعاقدية.
تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة كما يلي:

١٤- ١ المعاملات التجارية والأرصدة

مشتريات		مبيعات		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	(غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	(غير مراجعة)	
-	٢,٢٠٢	٢٢٤	٢٣٤	شركات زميلة
٧١١,٧٤٠	٧٦١,٣٠١	-	٢٨١	مشاريع مشتركة

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية الفترة/السنة:

مستحق إلى اطراف ذات علاقه		مستحق من اطراف ذات علاقه		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	(مراجعة)	
٢٤٣,١٤٢	٢٤٤,٧٣٧	-	٢٩٥	شركات زميلة
١,٤٤٤,٨٥٣	٩٧٥,١٥٨	٣٦٤,٥٦٩	١٨٧,٩٩٤	مشاريع مشتركة

١٤- ٢ المكافآت لموظفي الادارة العليا

موظفي الادارة العليا هم الأفراد الذين لهم السلطة والمسؤولية في التخطيط والتوجيه ومراقبة أنظمة المجموعة بشكل مباشر وغير مباشر وتشمل الادارة العليا وأعضاء مجلس الادارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين).

فيما يلي مكافآت موظفي الادارة العليا خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	(غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	(غير مراجعة)	منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)
٢١,٠٢٠		٣٥,٩٤٩		

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية فإنه تقوم المجموعة بتقسيم وحدات الأعمال طبقاً للمنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات كما يلي:

البيان والأنشطة	القطاع التشغيلي
تشمل إنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم وحامض السلفات وإنتاج وتسويقه ثانوي أكسيد التيتانيوم وت تصنيع بودرة التيتانيوم والتقطيب عن المعادن والتعدين وت تصنيع التيتانيوم، معدن الحديد، وصناعة ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال الضغط العالي وإنتاج التيتانيوم الأسفنجي ومشقاته.	الكيماويات
تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.	قطاع البتروكيميائيات
تشمل إنتاج البطاريات السائلة لسيارات، إنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وإنتاج الواح الأكريليك. أيضاً تشمل عمليات المركز الرئيس، والمرافق الفنية، والابتكار وأنشطة الاستثمار.	الصناعات التحويلية وأخرى

يقوم مجلس الإدارة، المنوط له اتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لكل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تحصيص الموارد وتقدير الأداء، إن المعاملات بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. ويتم استبعاد الإيرادات المتداولة بين القطاعات عند توحيدها وإظهارها في بند التسويات والاستبعادات. إن أساس تحديد القطاعات لم يتغير لكل الفترات المعروضة.

الصناعات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩				
التحولية	الاستبعادات	الإجمالي	الكيماويات	البتروكيميائيات	وآخرى / التسويات
-	-	٢,٢٦٩,٩١٦	(١,٠٧٣)	٨٩٨,٤٠٦	١,٣٧٢,٥٨٣
٣٤٥,٦٨٨	١,٣٠٥,٨٥١	٨٣٥,٧٦١	١,٠٧٣	-	٢,٤٨٨,٣٧٣
١٧٥,٩٢٨	٦٢,١٠٥	١٠١,٥٧٨	-	٢٤٧,٣٢٣	٢٣٩,٦١١
٤٤١,١٩٩	٩٧٤,٤٨٦	-	-	٢٤٧,٣٢٣	١,٧٦٣,٠٠٨
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨					
-	-	٢,١٨٥,٦٥٥	(٧٢٥)	٧٩٤,٥٨٣	١,٣٩١,٧٩٧
٣٩١,٦٣٨	١,٢٨٥,٣٧٠	٨٤٩,٠٥٧	٧٢٥	-	٢,٥٢٦,٧٩٠
٤٧٨,٣٨٤	٦١,٤٣٧	٧٦,٠٦٢	-	٢٢٧,٠٠٣	٦١٥,٨٨٣
١,٤٣٧,٦٥٩	٨٨٣,٠٧٣	-	-	٢٢٧,٠٠٣	٢,٥٤٧,٧٣٥

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المعلومات القطاعية (تتمة)

صافي الأرباح قبل الاستهلاكات والأطفاءات والفوائد والضرائب تشقق من العمليات المستمرة وغير المستمرة.
اجمالي الموجودات والالتزامات للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للقطاعات التشغيلية
كما يلى:

المجموع	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وآخر	البتروكيماويات	الكيماويات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٥,٣٦٤,٤١٥	(٨,٨١٦,٧٠٦)	١٦,٧٨٦,٧٧٦	٩,٠٥٩,٩٢٠	٨,٣٣٤,٤٢٥	موجودات القطاع
١١,٨٥٣,٤٦٦	(٨٩,٠٨٧)	٧,٤٤٨,٤١٢	٢,٦٥٠,٩١٠	١,٨٤٣,٢٣١	الالتزامات القطاع
١١,٤٠٠,٩٦٧	-	١٥٧,٦٨٣	٦,٩٩٧,١٣٠	٤,٢٤٦,١٥٤	الاستثمارات في الشركات الرمزية والمشاريع المشتركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٣,٥٦٥,٨٤١	(٨,٧٥٧,٥٧٢)	١٦,٣٨٢,٠٠٣	٩,٠٢٣,٧٥٠	١٦,٩١٧,٦٦٠	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠,٧٧٧,١٠٣	(٤٢,١٢٦)	٨,٠٠٢,٤٤٥	٢,٧٨٨,٢٨٠	١٠,٠٢٨,٥٠٤	موجودات القطاع
٧,١٦٠,٣٣٦	-	٢٦٦,٩٧٩	٦,٦١٦,١٨٢	٢٧٧,١٧٥	الالتزامات القطاع
					الاستثمارات في الشركات الرمزية والمشاريع المشتركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١٥. القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع موجودات ما أو سدادها عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن تقديره بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات والمطلوبات التي يعتبرها المتعاملون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المستفيدة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات المشتقات التي تم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة أو قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الاعتماد على إتباع محاسبة التحوط أم لا.

قيمت الادارة الموجودات والمطلوبات المالية الحالية بقيمة تقارب قيمتها الدفترية الى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الآجل لهذه الأدوات.

١٥-١ قياس القيمة العادلة

لأغراض التقرير المالي استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي لقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثانى والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات فى قياس القيمة العادلة واهمية هذه المدخلات فى قياس القيمة العادلة فى مجلملها كما هي موضحة أدناه:

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)

١٥- ١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

- **المستوى ١** - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة (بدون تعديل).
- **المستوى ٢** - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للتقييم (مدخلات غير قابلة للتقييم).

يسند تقييم كل استثمار يتم تداوله علىًّا مصنف في المستوى ١ إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم ملكية غير مسورة مصنفة في المستوى ٣ بناءً على صافي قيمة الموجودات المستثمر بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

تم تصنيف عقود عملات أجنبية آجلة وعقود مبادرات سعر الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة في المستوى ٢.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقابلة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية معقولة تقريباً للقيمة العادلة:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩				
موجودات مالية				
استثمارات في أسهم ملكية مسورة	٢٠٣,١٧٩	٢٠٣,١٧٩	-	-
استثمارات في أسهم ملكية غير مسورة	٦١١,٩١٧	-	١١٥,٥٢٥	٤٩٦,٣٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
موجودات مالية				
استثمارات في أسهم ملكية مسورة	٢٢٦,٤٦٦	٢٢٦,٤٦٦	-	-
استثمارات في أسهم ملكية غير مسورة	٥٢٥,٢٩٦	-	٢٨,٩٠٤	٤٩٦,٣٩٢
التزامات مالية				
مبادرات أسعار فائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة	٥,٠٢٦	-	٥,٠٢٦	-
عقود عملات أجنبية موجلة	(٣١٥)	-	(٣١٥)	(٥,٠٢٦)

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

١٥- ٢ التحويل ما بين المستوى ١ و ٢

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. لم يتم إجراء أي تغييرات على أي من أساليب التقييم المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

١٦-١ الارتباطات الرأسمالية

فيما يلي ارتباطات المجموعة الرأسمالية في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ وشراء الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٣,٦١٨	٣٢,٢١٠	

١٦-٢ الالتزامات المحتملة

وكانت الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	خطابات ضمان
١,٤٩٣,٤٨٠	٥٦١,١٩٨	اعتمادات مستدبة
٣٣,٩١٨	١١,٩٠٦	
١,٥٢٧,٣٩٨	٥٧٣,١٠٤	

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإصدار ضمانتن تجارية إلى إحدى البنوك التجارية وصادق التعميم الصناعي السعودي من خلال حصتها المملوكة في رأس المال من بعض المشاريع المشتركة مقابل هذه القروض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت هذه الضمانتن ١,٥٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ١,٤١٩ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة مطالبات قضائية قانونية من النشاط الإعتيادي لها وجارى التنازع عليها في الجهات القانونية. هناك أيضاً بعض المطالبات في إطار التسوية النهائية. لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه المطالبات بشكل مؤكّد في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن إدارة المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١٧. استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، دخلت كريستل وهي شركة تابعة في اتفاق بيع مشروع لبيع الأعمال الخاصة بنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم محلياً ودولياً لشركة ترونوكس المحدودة. وهي شركة مساهمة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب أستراليا والمدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، إن الاتفاق يشمل (ولا يقتصر) على بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستل ، (ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع ينبع كريستل) والمطلوبات ذات الصلة بالأعمال، (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بالأعمال "موجودات كريستل" مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليون ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد من الفئة (أ) في ترونوكس، عند الاقفال.

في ١٠ أبريل ٢٠١٩، وافقت لجنة التجارة الفيدرالية في الولايات المتحدة الأمريكية ("اللجنة") على شراء شركة ترونوكس ليمند ("شركة ترونوكس") لنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم من الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم ("شركة كريستل")، حيث أصدرت اللجنة أمراً وقراراً تسمح فيه باستكمال الصفقة بشرط بيع شركة كريستل نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم في شمال أمريكا لشركة أيه آن إيه أو إس أنتريبرايزيز، وهي قسم من شركة أيه آن إيه أو إس ("شركة أيه آن إيه أو إس").

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. استبعاد أعمال ثاني اكسيد التيتانيوم (تتمة)

وبهذا تم إنهاء الصفقة المبرمة بين شركة كريستل وشركة ترونوكس بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٩. سوف سيستخدم الجزء الأكبر من المقابل النقدي للصفقة لسداد القروض البنكية القائمة لشركة كريستل والموحدة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لشركة التصنيع الوطنية. تم اعتبار الاستثمار في حقوق ملكية ترونوكس كاستثمار في شركة شقيقة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتم المحاسبة عنه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة".

سابقاً، لم يتم تصنيف أعمال ثاني اكسيد التيتانيوم الخاصة بكريستل والمباعة إلى ترونوكس كمحفظة بها لغرض البيع أو عمليات غير مستمرة. تم ادراج نتائج كريستل حتى ٢١ مارس ٢٠١٩ في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. وتعتقد الادارة أنه لا يوجد معاملات جوهرية حدثت في الفترة بين ١٠ أبريل ٢٠١٩ وتاريخ الاستبعاد في ١٠ أبريل ٢٠١٩، أستعملت كريستل مقابل بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي (٢,٣ مليون دولار أمريكي) من ترونوكس خلال الفترة، وكذلك تم انعكاس ذلك على النقد. تم إعادة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للربح والخسارة والدخل الشامل المقارنة لعرض العمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

وكان آثر تسجيل استبعاد موجودات كريستل على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما يلي:

١٠ أبريل ٢٠١٩

(غير مراجعة)

٥,٨٠٤,٩١٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٥٩,٧٩٩	مخزون
١,٥٦٥,٤٣٩	عملاء تجاريون ومدفوعات مقدماً
١,٧٨٨,٠١٢	موجودات أخرى
(٥٨٩,٣٠٥)	دائنوں تجاريون ومستحقات
(١,٧٦٠,٢٤٤)	مطلوبات أخرى
٩,٥٦٨,٦١٨	صافي الموجودات والمطلوبات
(١٢٣,٠٨٢)	يخصم: حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٤٤٥,٥٣٦	البلغ الدفترى لصافي الموجودات المباعة
	يخصم : المقابل
٦,٢٨٢,٣٤١	النقد
٢,٩٥٦,٨٣٤	اسهم ترونوكس والاستثمارات المبقاء وتسويات مرتبطة بإغفال الصفقة
١٢٣,٥٠٣	اعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٦٦٠,١٣٦	المكسب من الاستبعاد قبل الزكاة
(١٧,٠١٦)	مصاروف الزكاة المرتبط بالكسب من الاستبعاد
٦٤٣,١٢٠	المكسب من الاستبعاد

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. استعاد أعمال ثاني اكسيد التيتانيوم (تتمة)

القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة تم إلغاؤها في ١٠ أبريل ٢٠١٩، مقابل المقابل النقدي المستلم، وأسهم ترونوكس، والاستثمارات المتبقية (وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨) والتسويات المرتبطة بإغفال الصفقة. من المتوقع أن يتم إغفال الحسابات الختامية مع التسويات المتعلقة برأس المال العامل وبنود الديون الأخرى وأي تسويات ناتجة لتعنكس في نهاية شهر يناير ٢٠٢٠.

تتمثل نتائج العمليات غير المستمرة فيما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	الإيرادات
٦,٥٢٦,٢٦٥	١,٨٣٢,٣٦٣	الصروفات
(٥,٢٥٤,٠٣٧)	(١,٧٠٤,٨٧٨)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة
١,٢٧٢,٢٢٨	١٢٧,٤٨٥	الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٤,٧١٩)	(١٨,٥٠٨)	الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة
١,١٦٧,٥٠٩	١٠٨,٩٧٧	المكسب من الاستبعاد
-	٦٤٣,١٢٠	الربح من العمليات غير المستمرة
١,١٦٧,٥٠٩	٧٥٢,٠٩٧	العائد إلى:
		حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١,١٤٥,٧٤٤	٧٤٩,٨٨٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٧٦٥	٢,٢٠٩	
١,١٦٧,٥٠٩	٧٥٢,٠٩٧	
١,٧٥	١,١٢	ربحية السهم:
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة من العمليات غير المستمرة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	كان المعروض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كما يلى:
١,١٦٧,٥٠٩	١٠٨,٩٧٧	ربح الفترة من العمليات غير المستمرة
-	٦٤٣,١٢٠	المكسب من الاستبعاد
١,١٦٧,٥٠٩	٧٥٢,٠٩٧	صافي المكسب من العمليات غير المستمرة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. خيار اتفاقية شراء موجودات سلagger في شركة مجمع صناعات المعادن المحدودة ("أميك")

في ١٠ مايو ٢٠١٨ ، دخلت أميك في اتفاقية خيارات مع شركة ترونوكس المحدودة ("ترونوكس")، وهي شركة مساهمة محدودة مسجلة بموجب قوانين أستراليا الغربية، أستراليا. تنص إتفاقية الخيارات على:

(١) على أميك (أ) تأسيس شركة ذات أغراض خاصة مملوكة بالكامل لها في المملكة العربية السعودية و(ب) نقل (أو شراء النقل) للموجودات والالتزامات والعقود المستخدمة في أعمال شهر التيتانيوم الموجودة في مدينة جيزان (كما هو موضح في اتفاقية الخيارات) إلى الشركة ذات الأغراض الخاصة.

(٢) مراعاة بعض الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية الخيارات بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر (أ) ممارسة أميك (ولكن ليس ترونوكس) خياراتها ، لوصول السلagger (كما هو محدد في اتفاقية الخيارات) إلى التشغيل المقترن و(ب) في حالة قيام أي من الطرفين بممارسة خيارة، وإتمام المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية الصفقة" بين ترونوكس وكريستل، كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (١٧)، سيكون لدى أميك خياراً يلزم ترونوكس بالشراء، وسيكون لترونوكس خيار أن تلزم أميك ببيع ٩٠٪ من ملكية أميك في الشركة ذات الأغراض الخاصة.

يتبع تنفيذ إتفاقية الخيارات إتفاقية الخدمات الفنية بين أميك و ترونوكس والتي تم تنفيذها في ١٥ مارس ٢٠١٨ ، حيث تقدم ترونوكس بعض المساعدات الفنية إلى أميك لتسهيل بدء تشغيل السلagger.

كجزء من اتفاقية الخيارات، وافقت ترونوكس على إقراض أميك و / أو الشركة ذات الأغراض الخاصة (كما هو منصوص عليه في إتفاقية الخيارات) حتى ١٢٥ مليون دولار أمريكي للنفقات الرأسمالية والتشفيرية (كما هو موضح بالتفصيل في إتفاقية الخيارات) ("قرض ترونوكس"). يبلغ إجمالي المبلغ المستحق الدفع من ترونوكس ٤٧ مليون دولار أمريكي (يتكون من الديون الخارجية المتوقعة بمبلغ ٣٢٢ مليون دولار أمريكي ، بالإضافة إلى قرض ترونوكس بقيمة ١٢٥ مليون دولار أمريكي)، مع مراعاة تسويات ما بعد الإغلاق للنقد والديون ورأس المال العامل (المزيد من التفاصيل مشار إليها في إتفاقية الخيارات). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ، لا يجوز لأميك أو ترونوكس أن تمارس خياراتها بموجب إتفاقية الخيارات حيث أن شروطها الخاصة لمارسة الخيار كما هو محدد في إتفاقية الخيارات لم يتم الوفاء بها بعد.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ترى إدارة المجموعة أن المتطلبات التي يجب الوفاء بها كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الموجودات غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" تم قبل إعادة تصنيف الموجودات والإلتزامات "كمحفظتها بها بغرض البيع" لم تكتمل لحين استكمال المواقف التخطيمية بإنجاز المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية المعاملة" وكذلك عدم التأكد فيما يتعلق بشروط ممارسة خيار البيع، وبالتالي لم يتم إعادة التصنيف.

١٩. المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول

فيما يلي المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة:

(i) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي (١٧) عقود التأمين والذي يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ . يقدم المعيار نموذج جديد لقياس عقود التأمين، وتأسس مبادئ الاعتراف، القياس، العرض والأفصاح عن عقود التأمين من خلال نطاق المعيار.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول (تتمة)

(ii) التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) – تجميع الأعمال

قلصت التعديلات وبيّنت تعريف الأعمال. كما تسمح بإجراء تقويم مبسط لتحديد ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة وال موجودات المستحوذ عليها تمثل مجموعة من الموجودات وليس أعمال. تسري التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أول أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

سوف تطبق المجموعة المعايير والتعديل أعلاه من تاريخ بدء سريانها.

٢٠. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أية أحداث أخرى بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يتطلب تعديليها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية.

٢٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من مجلس الإدارة في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ م (الموافق ٢٨ صفر ١٤٤١ هـ).