

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحات

١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
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
٧ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، والذي يشير إلى حدوث حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "ناتيت" (شركة زميلة) بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٨. ولم يتم تقدير الخسائر المترتبة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ولم يتم تعديل إستنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



٢٩ صفر ١٤٤٠هـ (٧ نوفمبر ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ايضاح	
٣٠,٦٣٢	٣١,٩٦٦		الموجودات
٢٢٤	٢٢٤		موجودات غير متداولة
١,٣١١,٤٦١	١,١٤٤,٤٤٥	٤	ممتلكات والآت ومعدات موجودات غير ملموسة إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٢,٣١٧	١,١٧٦,٦٣٥		
٤,٧٢٥	٤,٦١٦		موجودات متداولة
٣,٤٥٩	٤,٠٠٩		مخزون ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٠,٤٠٤	٣١,٢٦٥		مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٩,٩٦٣	٢٠,٨٩٧		نقد وما يعادله
٤٨,٥٥١	٦٠,٧٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٩٠,٨٦٨	١,٢٣٧,٤٢٢		مجموع الموجودات
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٩٠,٩٢٨	٧٥,٥٢٤	٦	حقوق الملكية
٥٩٣,٠٤٠	٤٥٥,٧٥٣		رأس المال
٨٢٧	(٩٩٥)		احتياطي نظامي
-	(٥,٣٨١)		أرباح مبقاة
(٥,٣٨١)	-		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,٣٧١,٤١٤	١,٢١٦,٩٠١		احتياطي إستثمارات متاحة للبيع
٣٨٦	٤١٣		احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٧١,٨٠٠	١,٢١٧,٣١٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)
٤,٥٩٥	٤,٦٢٨		حصص غير مسيطرة
٤,٥٩٥	٤,٦٢٨		مجموع حقوق الملكية
١٠,٥٧٧	١٠,٧٥٠		مطلوب غير متداول
٢,٣١٥	٢,٩٧٣		منافع الموظفين المحددة
١,٥٨١	١,٧٥٧		مجموع المطلوب غير المتداول
١٤,٤٧٣	١٥,٤٨٠		مطلوبات متداولة
١٩,٠٦٨	٢٠,١٠٨		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٣٩٠,٨٦٨	١,٢٣٧,٤٢٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سليم أختري
المدير المالي

عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١,٤٢٥	١٨,٨٥٢	٧,٠٤٦	٦,٧٣٨	إيرادات
(١٥,٤٧٦)	(١٥,٧٨٦)	(٥,٢٥٧)	(٥,٣٢١)	تكلفة مبيعات
٥,٩٤٩	٣,٠٦٦	١,٧٨٩	١,٤١٧	إجمالي الربح
٨٦,٨٦٠	١٦٦,٥٤٣	٣٩,٣٦٤	٣٠,١٦٥	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٥٩٢)	(٢,٥٥٣)	(٨٢٣)	(٧٩١)	مصروفات بيع وتسويق
(١١,٧٤٣)	(١٢,٠٨٧)	(٣,٧٧٨)	(٢,٩٦٨)	مصروفات عمومية وإدارية
١٢	١١٥	١٢	١١٥	إيرادات أخرى
٧٨,٤٨٦	١٥٥,٠٨٤	٣٦,٥٦٤	٢٧,٩٣٨	الربح التشغيلي
٤٣٣	٢١٩	٤٣	٧٩	إيرادات تمويل - ودائع مرابحة
٧٨,٩١٩	١٥٥,٣٠٣	٣٦,٦٠٧	٢٨,٠١٧	الربح قبل الزكاة
(١,٤٤٩)	(١,٢٩٠)	(٤٨٣)	(٤٢٨)	مصروف الزكاة
٧٧,٤٧٠	١٥٤,٠١٣	٣٦,١٢٤	٢٧,٥٨٩	صافي الربح للفترة
٧٧,٤٧٠	١٥٤,٠٤٠	٣٦,١٢٤	٢٧,٥٩٠	العائد إلى:
-	(٢٧)	-	(١)	مساهمي الشركة الأم
٧٧,٤٧٠	١٥٤,٠١٣	٣٦,١٢٤	٢٧,٥٨٩	حصص غير مسيطرة
				الربح للفترة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	ربحية السهم
١,١٢	٢,٢٣	٠,٥٢	٠,٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية بالشركة الأم (ريال سعودي)

سليم أحمد
المدير المالي

عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٧٧,٤٧٠	١٥٤,٠١٣	٣٦,١٢٤	٢٧,٥٨٩	ربح الفترة

الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى

بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو
الخسارة:

الحصة في الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى من
إستثمار في شركات
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

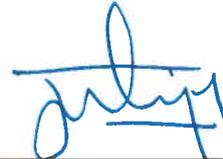
(٣,٠١٧)	١,٨٢٢	(١,٤٧٨)	٢٤٧	٤
٧٤,٤٥٣	١٥٥,٨٣٥	٣٤,٦٤٦	٢٧,٨٣٦	مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

٧٤,٤٥٣	١٥٥,٨٦٢	٣٤,٦٤٦	٢٧,٨٣٧
-	(٢٧)	-	(١)
٧٤,٤٥٣	١٥٥,٨٣٥	٣٤,٦٤٦	٢٧,٨٣٦


سليم أحمد
المدير المالي


عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		العائد إلى مساهمي شركة الجين						
		احتياطي القيمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	أرباح موقدة	احتياطي	
		العائلة من خلال	الدخل الشامل	الدخل الشامل	الآخر	مناقحة للبيع	نظامي	
المجموع	حصص غير	مسيطر	مسيطر	مسيطر	مسيطر	مسيطر	مسيطر	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢١٧,٣١٤	٤١٣	١,٢١٦,٩٠١	-	(٥,٣٨١)	(٩٩٥)	٤٥٥,٧٥٣	٧٥,٥٢٤	٦٩٢,٠٠٠
-	-	(٥,٣٨١)	٥,٣٨١	-	-	-	-	٢,٥
١٥٤,٠١٣	(٢٧)	١٥٤,٠٤٠	-	-	١٥٤,٠٤٠	-	-	-
١,٨٢٢	-	١,٨٢٢	-	١,٨٢٢	-	-	-	-
١٥٥,٨٣٥	(٢٧)	١٥٥,٨٦٢	-	١,٨٢٢	١٥٤,٠٤٠	-	-	-
(١,٣٤٩)	-	(١,٣٤٩)	-	-	(١,٣٤٩)	-	-	٤
-	-	-	-	-	(١٥,٤٠٤)	١٥,٤٠٤	-	-
١,٣٧١,٨٠٠	٣٨٦	١,٣٧١,٤١٤	(٥,٣٨١)	-	٨٢٧	٥٩٣,٠٤٠	٩٠,٩٢٨	٦٩٢,٠٠٠
١,١٥٩,٣٢٨	-	١,١٥٩,٣٢٨	-	-	٥٠٩	٤٠٤,٩١٥	٦١,٩٠٤	٦٩٢,٠٠٠
٧٧,٤٧٠	-	٧٧,٤٧٠	-	-	-	٧٧,٤٧٠	-	-
(٣,٠١٧)	-	(٣,٠١٧)	-	(٣,٠١٧)	-	-	-	-
٧٤,٤٥٣	-	٧٤,٤٥٣	-	(٣,٠١٧)	٧٧,٤٧٠	-	-	-
-	-	-	-	-	(٧,٧٤٧)	٧,٧٤٧	-	-
(٦٩,٢٠٠)	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-	-
٢٢٩	٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-
١,١٦٤,٨١٠	٢٢٩	١,١٦٤,٥٨١	-	(٢,٥٠٨)	٤٠٥,٤٣٨	٦٩,٦٥١	٦٩٢,٠٠٠	-

سليم أختري
المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي



الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)
إعادة تصنيف
صافي الربح (الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
تعديلات تطبيق المعايير الدولية
المحول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير
مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
صافي الربح للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات ارباح
الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير
مراجعة)

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧٨,٩١٩	١٥٥,٣٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
٢,٧٧٢	٢,٣٧٠	تعديلات على: استهلاك
٩٣٩	١,٠١٠	مصروفات منافع الموظفين المحددة الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٨٦,٨٦٠)	(١٦٦,٥٤٣)	٤
١٣	(١٠٩)	تعديلات رأس المال العامل: مخزون
١,٤٠٤	٥٥٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١,٠١٠)	٨٦١	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٢,١٩٠)	(١٧٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣,٦١٨)	(٦١٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٩,٦٣١)	(٧,٣٤٦)	صافي النقد المستخدم في العمليات
(١,٣٤٦)	(١,٠٤٣)	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(١,٣٥٧)	(١,٤٦٦)	زكاة مدفوعة
(١٢,٣٣٤)	(٩,٨٥٥)	٧ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥٧٨)	(١,٠٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٤,١٣٦	-	إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات نقد مقتنى من الاستحواذ على شركة تابعة
٨٢,١٩٦	-	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩٥,٧٥٤	(١,٠٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٩٥٣)	(٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٧,٩٥٣)	(٤٣)	توزيعات ارباح مدفوعة الى المساهمين
١٥,٤٦٧	(١٠,٩٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٦٨٧	٢٠,٨٩٧	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٨,١٥٤	٩,٩٦٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٩,٠٥٥	-	معاملات غير نقدية
٩,٠٥٢	-	الغاء قيمة دفترية للاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
١,٢٤٧	-	الثمن المدفوع عن الاستحواذ على شركة تابعة مع "المطلوب من طرف ذو علاقة"
١,٠١٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
		تحويل مطلوبات منافع الموظفين المحددة الى طرف ذي علاقة

سليم أختري
المدير المالي

عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. إن الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية.

تتمثل أغراض الشركة الأم في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيماوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في جدة، وتم تسجيله ضمن السجل التجاري التابع للشركة الأم. أيضاً يوجد لدى الشركة الأم الفرع التالي:

رقم السجل التجاري

١٠١٠٦١٤٤١٧

موقع الفرع

الرياض

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وفرعها وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفعلية
شركة زين للصناعات (١)	السعودية	٦٠,٠٠٠	٢٠١٨ %٩٨,٧٥
شركة اللجين للاستثمار (٢)	السعودية	١٠٠	٢٠١٧ %١٠٠
شركة اللجين الصناعية (٣)	السعودية	١٠٠	٢٠١٨ %١٠٠

١. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") وتعمل زين في مجال منتجات الرعاية المنزلية (نشا الرذاذ ومعطرات الجو) ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية، وهي منشأة تصنيع تقع في مدينة الجبيل الصناعية. خلال عام ٢٠١٧، زادت الشركة الأم حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء الحصص من الشركاء الحاليين.

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة محتفظ بها لدى الشركة الصناعية الوطنية للبتروكيماويات ("ناتبت") (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين للاستثمار بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة محتفظ بها لدى ناتبت (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين الصناعية بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد

٢

١-٢ قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤) والمعايير والإصدارات الأخرى، والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع القوائم والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كان تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ("المعايير الدولية للتقرير المالي") والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ١ يناير ٢٠١٦. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لجميع الفترات اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بموجب مبادئ المحاسبة المحلية المتعارف عليها سابقاً والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة السابقة").

(أ) أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عد الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة. بالنسبة للمطلوبات التي تتعلق بمناقص الموظفين المحددة، يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تبني معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٥-٢.

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهي أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي باستثناء ما هو موضح بخلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تتمة)

٢

٢-٢ التغيير في معالجة محاسبية بعد تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لشركة تم الاعتراف بها كشركة تابعة سابقاً من معلومات مالية موحدة تم نشرها سابقاً

تمتلك الشركة الأم حصة ٥٧,٤٪ في الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("ناتبت"). بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتقييم قدرة سيطرتها على ناتبت وفقاً لمتطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً. وبناء على هذا التقييم، تم توحيد ناتبت في جميع القوائم المالية للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. استمرت المجموعة في توحيد ناتبت في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة التي تم إعدادها ونشرها للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد تبني المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبسبب بعض الظروف والأحداث التي وقعت في يونيو ٢٠١٧ وبينما لا تزال المجموعة مستمرة في فترة التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، أجرت المجموعة إعادة تقييم لقدرة الشركة الأم على السيطرة على الأنشطة ذات الصلة لشركة ناتبت وفقاً للتوجيهات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠. وخلصت المجموعة إلى أنها لم يكن لها سيطرة على شركة ناتبت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، اعتمدت المجموعة لحساب الاستثمار في شركة ناتبت طريقة حقوق الملكية على أساس أنها تمتلك تأثيراً جوهرياً على الشركة المستثمر بها ولكن دون السيطرة عليها.

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإلغاء توحيد نتائج شركة ناتبت من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (١ يناير ٢٠١٦) وقامت بتسجيل الشركة المستثمر بها باستخدام طريقة حقوق الملكية بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة". وبموجب طريقة حقوق الملكية، تم تسجيل الاستثمار بالتكلفة الأولية المعدلة بعد ذلك بتسجيل حصة المجموعة في صافي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر بها حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تتمة)

٢

٣-٢ أساس التوحيد

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
 - أن تكون معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
 - أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة/ الفترة يتم إدراجها في المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الدخل وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوب إلى حملة حقوق الملكية لجزء من المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على معلومات الشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد الكامل.

يدرج التغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بإلغاء إدراج الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة. ويتم إدراج أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقا لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بالاختيار بين قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو الحصة المناسبة لصادفي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقا للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشتمل على فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إدراج المقابل المحتمل المحول من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم قياس المقابل العرضي المصنف كأصل أو التزام، أي أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المحملة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تنتج عن فائض في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الربح في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

في حال عدم اكتمال المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بتقديم تقرير حول المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل عملية المحاسبه عنها في قوائمها المالية. وخلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المدرجة بتاريخ الحيازة بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت لكنت قد أثرت على قياس المبالغ المدرجة بذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة أيضاً بإدراج الموجودات أو الالتزامات الإضافية في حال الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت لكنت قد أدت إلى إدراج هذه الموجودات والمطلوبات كما في ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس فور استلام المجموعة المعلومات التي كانت تريدها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة أو معرفتها بأنه لا يمكن الحصول على معلومات إضافية. ومع ذلك، لا تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من الأعمال من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالأعمال المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تمة)

٢

الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات استثمارات الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغيير في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغييرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود حصة الشركة في المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة بمعزل عن الربح التشغيلي ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد المعلومات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقرير التي أعدت لها المعلومات المالية للمجموعة. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية متوافقة لتلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك" في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: طرق التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في المعلومات المالية بشكل متكرر، تقرر المجموعة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية تاريخ كل فترة تقرير مالي.

يتم تقييم السياسات والإجراءات للقياس المتكرر للقيمة العادلة والقياس غير المتكرر بشكل دوري.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

تسجل المجموعة التزاماً عن دفع توزيعات الأرباح النقدية المستحقة لحملة حقوق الملكية بالمجموعة عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

قروض بين شركات المجموعة

تقوم المجموعة بإدراج أي قروض تم الحصول عليها من المساهم في الشركات التابعة كالتزام مالي وتقوم بتصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. تستحق هذه القروض السداد عند الطلب ولا يوجد لدى المجموعة أي حقوق غير مشروطة لتجنب تسوية هذه الالتزامات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تتمة)

٢

٤-٢ معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

مبين أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة ، والتي تتوقع المجموعة بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم انعكاسات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتوقيت اعتمادها.

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: "عقود الإيجارات"	يحل هذا المعيار محل الإرشادات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وهو تغيير بعيد المدى في المحاسبة من قبل المستأجرين على وجه الخصوص.	١ يناير ٢٠١٩ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" على مزايا المدفوعات المقدمة مع تعويض سالب	يخص هذا التعديل تعديل للمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة	١ يناير ٢٠١٩
التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥	وتؤثر هذه التعديلات على المعايير التالية: <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ ، "تجميع الأعمال". المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١١ ، "مشروعات المشتركة". معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل". معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ ، "تكاليف الاقتراض". 	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ "استثمارات في شركات زميلة" ، على المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة	توضح هذه التعديلات أن الشركات تقوم بالمحاسبة عن المصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تطبق عليه طريقة حقوق الملكية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ ، "منافع الموظفين" على تعديل الخطة أو تقليصها أو سدادها	توضح هذه التعديلات استخدام الافتراضات من قبل المنشأة لتحديد المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل.	١ يناير ٢٠١٩
لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ ، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل"	يوضح هذا التفسير كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل.	١ يناير ٢٠١٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تتمة)

٢

لا توجد أي تفسيرات أخرى ذات صلة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية أو المعايير الدولية للتقرير المالي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة

أصبح عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة قابلة للتطبيق في فترة التقرير الحالية وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية نتيجة اعتماد المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقرير المالي ٩")
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥").

التبني المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

الاعتراف وتصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" أحكام معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية" التي تتعلق بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية واستبعاد الأدوات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية (انظر إيضاح رقم ٣). وتعديل المبالغ المدرجة في القوائم المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩) ، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقد صنفت أدواتها المالية ضمن فئات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المناسبة. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف أي تأثير على فئة القياس.

إعادة التصنيف الناتجة عن التغيير في عرض الاحتياطات في مواجهة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

الإرباح المبقة	قائمة المركز المالي			
	١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	رقم ٩ تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	٥,٣٨١	(٥,٣٨١)	احتياطي استثمارات متاحة للبيع
-	(٥,٣٨١)	(٥,٣٨١)	-	احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٥,٣٨١)	-	(٥,٣٨١)	

لقد اختارت المجموعة عرض حصتها من التغييرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية التي قامت بها شركة زميلة في الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع ، وذلك لأن هذه الاستثمارات يتم الاحتفاظ بها كاستراتيجية طويلة الأجل. الاستثمارات التي لا يتوقع بيعها على المدى القصير والمتوسط. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف حصة التغييرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات التي تبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي من احتياطي استثمارات متاحة للبيع إلى احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تتمة)

إعادة تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية التي لم ينتج عنها تغيير في العرض في مواجهة قائمة المركز المالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩		معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التصنيف	
				الموجودات المالية
٢٠,٦٥٩	بالتكلفة المطفأة	٢٠,٦٥٩	القروض ودمم مدينة	النقد في البنوك وودائع المربحة قصيرة الأجل (المدرجة ضمن النقد وما في حكمه)
٤,٠٠٩	بالتكلفة المطفأة	٤,٠٠٩	القروض ودمم مدينة	ذمم مدينة تجارية ودمم مدينة أخرى
٢٩,١٢٠	بالتكلفة المطفأة	٢٩,١٢٠	القروض ودمم مدينة	القروض وسلف الموظفين والودائع والضمانات البنكية (المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى)
				المطلوبات المالية
١٠,٧٥٠	بالتكلفة المطفأة	١٠,٧٥٠	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ذمم دائنة تجارية وأخرى

قامت المجموعة بتسجيل الحصة التراكمية لتعديل القيمة العادلة لمشتقات أسعار الفائدة المبينة كأدوات تحوط ووضعت من قبل الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. واصلت مقايضات معدل الفائدة هذه بأنها مؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تتماشى إستراتيجيات إدارة المخاطر ووثائق التحوط مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبالتالي تعامل باعتبارها تحوطات مستمرة. لذلك ، سوف تستمر المجموعة في تسجيل تعديل القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل النموذج "الخسارة المتكبدة" مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" المستقبلي. يتم إيداع النقد والودائع المربحة قصيرة الأجل والضمانات البنكية مع البنوك ذات التصنيف الائتماني المرتفع. تعتبر سلف الموظفين مخاطر ائتمان منخفضة ، ولذلك تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم انخفاض قيمة الإدارة، لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة ، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى الحياة لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل. علاوة على ذلك ، فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لم ينتج عنه تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بإثبات وقياس وعرض المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. لذلك فإن التبني المبكر لهذا المعيار الجديد لم ينتج عنه تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تمة)

التبني المبني للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "إيرادات من العقود مع العملاء" يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات". بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم إثبات الإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بدلاً من نقل المخاطر والفوائد الهامة. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي باستخدام إما أسلوب التأثير بأثر رجعي أو تراكمي. قررت المجموعة تطبيق الأثر التراكمي. بناءً على هذه الطريقة يجب على المجموعة الاعتراف بالأثر التراكمي للتبني المبني للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ كتعديل للرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨. إن تعديل الفترات المقارنة السابقة غير مطلوب.

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم ينتج عنه تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بإثبات وقياس وعرض المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

٦-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والنفقات والأصول والخصوم والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. إن التقديرات والافتراضات المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة السابقة تتوافق مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التغيرات في السياسات المحاسبية من آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما يلي:

١-٣ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التكلفة المطفأة.

هذه التصنيفات تعتمد على أساس نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التغيرات في السياسات المحاسبية من آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة) ٣

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج العمل لاحتياطي الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ، كما أن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات رأس المال وفائدة على المبلغ الأساسي المعلق.

بالنسبة للموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

القياس الأولي

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي مبلغ الاعتراف الأولي. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بسعر الصفقة.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتحديد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليل أو تناقص القياس أو الاعتراف بشكل كبير أو عند إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

تمثل هذه المبالغ المطلوبات للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة والتي لم يتم سدادها. المبالغ غير مضمونة ويتم دفعها عادة في غضون ١٢ شهرًا من الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كخصوم متداولة ما لم يتم السداد في غضون ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم بعد ذلك قياس جميع المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية بحيث يتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي حيث يكون لدى المجموعة حاليًا حق قانوني قابل للتنفيذ لمقابلة المبالغ المعترف بها ، وهناك نية للتسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في وقت واحد.

إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. على سبيل المثال، عندما يكون هناك تغيير في نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة أو طويلة الأجل. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التغيرات في السياسات المحاسبية من آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣

القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال وفوائده بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم التحقق مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل وفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ التحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأخرى من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى وتعرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

الاستبعاد

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تنتقل جميع مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية بشكل كبير.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. ويعتبر التغيير الجوهرى في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء المطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات مالية جديدة.

٢-٣ الأنتفاض

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ملاحظة ٢,٤ تفاصيل كيف تحدد المجموعة منهجية انخفاض القيمة للذمم المدينة الأخرى.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى الحياة من التحقق المبدئي للمستحقات.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية الموحدة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة النقدية المنتجة للتقد بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، إلا إذا لم ينتج الأصل التدفقات النقدية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التغيرات في السياسات المحاسبية من آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣

٢-٣ الإنخفاض (تتمة)

عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قيد هبطت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المقننة للشركات المتداولة علنًا أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تقوم المجموعة بحساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والاحتسابات المتوقعة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية الموحدة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الموجودات أو القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض الأخيرة. يعتبر عكس الانخفاض محدودًا حتى لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجود القيمة الممكن استردادها ، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الاستهلاك، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الإنعكاس في قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموحدة المختصرة ما لم يتم ترحيل الأصل بمبلغ إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع الإنعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التغيرات في السياسات المحاسبية من آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تفي المجموعة بالتزامات الأداء وتثبت بالإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

١. يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء؛ أو

٢. أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها ، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به ، ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

يجب استيفاء معايير التحديد المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجات الرعاية المنزلية لتجار التجزئة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى العميل. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للبضائع.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتألف الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
١,٣١١,٤٦١	١,١٤٤,٤٤٥
١,٣١١,٤٦١	١,١٤٤,٤٤٥

الاستثمار في ناتبت (زميلة)

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
١,١٤٤,٤٤٥	١,١٠٢,٢٧٣	كما في بداية الفترة / السنة
١٦٦,٥٤٣	١٣٣,٣٢٦	الحصة في صافي الربح للفترة / للسنة
١,٨٢٢	(٨,٩٥٨)	الحصة في الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى للفترة / السنة
(١,٣٤٩)	-	تعديلات تطبيق المعايير الدولية *
-	(٨٢,١٩٦)	توزيعات أرباح مستلمة
١,٣١١,٤٦١	١,١٤٤,٤٤٥	كما في نهاية الفترة / السنة

شركة ناتبت هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. يكمن الغرض من الشركة في إنتاج بولي بروبيلين بموجب رخصة وزارة الصناعة رقم ٢٣٣٩ بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٧. بدأ مجمع البولي بروبيلين لناتبت في مدينة ينبع الصناعية الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠.

* تمثل هذا التعديلات نتيجة لتحويل شركة تابعة للشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية "ناتبت" (شركة زميلة) من مبادئ المحاسبة المحلية المتعارف عليها سابقاً (SOCPA) إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)، والتي تم تحميلها على الأرباح المبقاة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، حيث أن المبلغ لم يعتبر جوهرياً في رصيد الأرباح المبقاة من ١ يناير ٢٠١٧.

فيما يلي إجمالي الموجودات والمطلوبات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٣,٢٦٠,٦٢٩	٣,١٢٦,٢٦٠	مجموع الموجودات
(٩٧٧,٥٦٤)	(١,١٣٤,١٦٦)	مجموع المطلوبات
٢,٢٨٣,٠٦٥	١,٩٩٢,٠٩٤	صافي الموجودات

تسوية حقوق الملكية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
١,٩٩٢,٠٩٤	١,٩١٨,٦٢٣	صافي الموجودات الافتتاحي في ١ يناير
٢٩٠,١٤٨	٢٣٢,٢٧٨	الربح للفترة / السنة
٣,١٧٣	(١٥,٦٠٧)	الدخل (الخسارة) الشامل للفترة / السنة
(٢,٣٥٠)	-	تعديلات تطبيق المعايير الدولية
-	(١٤٣,٢٠٠)	توزيعات الأرباح
٢,٢٨٣,٠٦٥	١,٩٩٢,٠٩٤	

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير
مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

	٢٠١٨	٢٠١٧
حصة المجموعة المئوية (لأقرب عُشر)	٥٧,٤%	٥٧,٤%
حصة المجموعة في صافي الأصول (تم حسابها بناءً على الحصة المطلقة)	١,٣١٠,٤٦٦	١,١٤٣,٤٥٠
تعديلات شركات المجموعة	٩٩٥	٩٩٥
	١,٣١١,٤٦١	١,١٤٤,٤٤٥

فيما يلي ملخص قائمتي الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة والدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الإيرادات	١,٣٣٤,٩٣١	١,٠٧٧,٦١٦
الربح التشغيلي	٣٤٣,٩٦٤	٢٠٢,٢٢٩
الربح قبل الزكاة	٣٠٢,٧٩٨	١٦١,٩٢٥
الربح للفترة	٢٩٠,١٤٨	١٥١,٣٢٥
مجموع الدخل الشامل للفترة	٢٩٣,٣٢١	١٤٦,٠٦٨

٥ رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٦٩٢ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٦ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تلتزم الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٧ زكاة مستحقة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة للدفع للمجموعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
في بداية الفترة / السنة	١,٧٥٧	١,٧٨٣
استحوذت على شركة تابعة	-	٥٨٣
المحمل خلال الفترة / السنة	١,٢٩٠	١,٣٢٣
تعديل - سنوات سابقة	-	٨
المدفوع خلال الفترة / السنة	(١,٤٦٦)	(١,٩٤٠)
في نهاية الفترة / السنة	١,٥٨١	١,٧٥٧

وضع الربوط الزكوية

لا يوجد هناك تغيير هام في وضع الربوط الزكوية مقارنة مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تعتقد إدارة الشركة أن المخصص الحالي كافٍ لتغطية أي تأثير للربوط الزكوية المفتوحة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها حال تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة التخفيض إلى أسهم عادية.

لم يكن لأي بند تخفيض أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

٩ التقارير القطاعية

قطاع التقارير هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشمل أنشطة منتجة للإيرادات، ويتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والقوائم المالية الموحدة التي تتوفر بشكل منفصل.

يقوم الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة بمراقبة نتائج عمليات المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالمسؤولين عن صناعة القرارات التشغيلية للشركة (صناع القرار).

يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

١. استثمار المجموعة في الشركة التي تعمل في مجال تصنيع المنتجات البتروكيمياوية.
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

المجموع	تصنيع منتجات		استثمارات	
	غير موزعة	الرعاية المنزلية		
١٨,٨٥٢	-	١٨,٨٥٢	-	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - غير مراجعة
(١٣,٤٧٥)	-	(١٣,٤٧٥)	-	إيرادات
(٢,٣٧٠)	(٥٩)	(٢,٣١١)	-	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
١٦٦,٥٤٣	-	-	١٦٦,٥٤٣	استهلاك
(٢,٥٥٣)	-	(٢,٥٥٣)	-	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات
(١٢,٠٢٨)	(٩,٤٦١)	(٢,٥٦٧)	-	محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١١٥	-	١١٥	-	مصروفات بيع وتسويق
٢١٩	١٥٣	٦٦	-	مصروفات عمومية وإدارية
١٥٥,٣٠٣	(٩,٣٦٧)	(١,٨٧٣)	١٦٦,٥٤٣	إيرادات أخرى
				إيرادات تمويل
				نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التقارير القطاعية (تتمة)

٩

المجموع	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية		استثمارات	
	غير موزعة			
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - غير مراجعة
٢١,٤٢٥	-	٢١,٤٢٥	-	إيرادات
(١٢,٨٣٤)	-	(١٢,٨٣٤)	-	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
(٢,٧٧٢)	(١٣٠)	(٢,٦٤٢)	-	استهلاك
٨٦,٨٦٠	-	-	٨٦,٨٦٠	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٥٩٢)	-	(٢,٥٩٢)	-	مصروفات بيع وتسويق
(١١,٦١٣)	(٨,٤٧٥)	(٣,١٣٨)	-	مصروفات عمومية وإدارية
١٢	-	١٢	-	إيرادات أخرى
٤٣٣	٢٦٦	١٦٧	-	إيرادات تمويل
٧٨,٩١٩	(٨,٣٣٩)	٣٩٨	٨٦,٨٦٠	نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

مجموع الموجودات والمطلوبات
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - غير مراجعة

١,٣٩٠,٨٦٨	٣٥,٢٦٨	٤٤,١٣٩	١,٣١١,٤٦١	مجموع الموجودات
١٩,٠٦٨	٨,٠٢٧	١١,٠٤١	-	مجموع المطلوبات

مجموع الموجودات والمطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - مراجعة

١,٢٣٧,٤٢٢	٤٣,٠٠٩	٤٩,٩٦٨	١,١٤٤,٤٤٥	مجموع الموجودات
٢٠,١٠٨	٨,٣٤٤	١١,٧٦٤	-	مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢١,١٩٦	١٨,٤٧٣
٢٢٩	٣٧٩
٢١,٤٢٥	١٨,٨٥٢

القوائم الجغرافية
إيرادات من عملاء خارجيين
مبيعات محلية
مبيعات التصدير
المجموع

تعتمد معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على مواقع العملاء. تتواجد الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة لكافة الأصول المالية والمطلوبات المالية التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة لهذه الأدوات.

لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة بشكل غير متكرر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٢٢٣	٧٤٢	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٢٦٥	٤٨	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٤٨٨	٧٩٠	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٠٥٦	٢,٦٩٦	مكافآت أعضاء مجلس المديرين

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٧	٢٠١٨			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٣٤٧	-	شركة زميلة	مصرفات محملة - بالصافي	ناتبت
٨٢,١٩٦	-	تأثير جوهري من خلال الإدارة المشتركة	توزيعات أرباح مصرفات محملة - بالصافي	شركة زينل للصناعات المحدودة*
١,٠٥٧	-	تأثير جوهري من خلال الإدارة المشتركة	مصرفات محملة - بالصافي	شركة صفرا المحدودة*
٢	-			

* شركة زينيل للصناعات المحدودة وشركة صفرا المحدودة كانتا متعلقين بالمجموعة حتى ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وعليه، تم الإفصاح عن جميع المعاملات التي تمت مع هاتين الشركتين خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. ولم يتم الإفصاح عن المعاملات مع هاتين الشركتين أو أرصدهما القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أو ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ضمن الأطراف ذوي العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	الطرف ذو العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
	(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
شركة زميلة	ناتبت	٨٦	٨٦
		٨٦	٨٦

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة ويتم تسويتها نقداً. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة.

١٢ أحداث لاحقة

بعد نهاية الفترة المالية، وقع حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية "ناتبت" (شركة زميلة) في ينبع في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، المصنع حالياً متوقف عن العمل ولكن الشركة قادرة على بيع مخزونها من السلع تامة الصنع الموجودة في المستودعات وقت وقوع الحريق والتي لم تتأثر بنبيران الحريق. كما ان شركة ناتبت قادرة على الوفاء بجميع التزاماتها تجاه مورديها ومقدمي الخدمات.

أبلغت شركة ناتبت شركة التأمين عن حادثة الحريق التي بدأت بالإجراءات المطلوبة لتجميع التقارير الأولية وتقدير الخسائر المتكبدة.

١٣ التزامات محتملة

قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية مقابل الربوط الزكوية المفتوحة بقيمة ٢٨,٤٨٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ٢٨,٤٨٥ مليون ريال سعودي).

١٤ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما في ذلك الإيضاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ٢٩ صفر ١٤٤٠هـ (٧ نوفمبر ٢٠١٨).